



# **CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA.**

## **ESTADOS FINANCIEROS**

(Junto con el Informe de los Auditores Independientes)  
(Expresados en dólares estadounidenses)

**Correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019**

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Socios de **CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA.**

### Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Empresa **CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA.**, que corresponden al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados integral, 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 antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Empresa **CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. 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).

### Fundamento de la 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 Empresa **CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA.** de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética, 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.

### Otra información

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

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

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (Continuación)**

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

### **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 de negocio en marcha en la contabilidad a menos que la administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

El Gerente General 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.

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

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

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (Continuación)**

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

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

### **Otros asuntos**

Los estados financieros de la Compañía **CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2018, no fueron auditados y se presentan comparativamente con los estados financieros al 31 de diciembre del 2019.

### **Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios**

Nuestro informe adicional de cumplimiento tributario como agente de retención y percepción de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emiten por separado

30 de marzo del 2020

Registro de la Superintendencia  
De Compañías SC-RNAE-1002

Dra. Marisela Suárez Santamaría  
Compañía Auditora "ARISTEA"  
Representante Legal

## INDICE

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA (ACTIVO) .....	7
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA (PASIVO Y PATRIMONIO).....	8
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES .....	9
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO .....	10
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	11
1 - OPERACIONES.....	13
2 - ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES .....	13
3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES .....	15
a.    Preparación de los estados financieros .....	15
b.    Cuentas por cobrar comerciales .....	16
c.    Inventarios .....	16
d.    Propiedades y equipo .....	16
e.    Activos Intangibles .....	17
f.    Deterioro de los activos no financieros .....	17
g.    Inversiones en asociadas y negocios conjuntos .....	18
h.    Pasivos Financieros.....	18
i.    Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.....	19
j.    Reconocimiento de ingresos .....	19
k.    Beneficios a empleados .....	20
4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO .....	20
5 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES.....	21
6 - TRANSACCIONES Y CUENTAS CON ACCIONISTAS Y COMPAÑIAS RELACIONADAS.....	21
7 - ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES .....	22
8 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS.....	22
9 - INVENTARIOS .....	23
10 - PROPIEDADADES, EQUIPOS Y MUEBLES .....	23
11 - ACTIVO INTANGIBLES .....	24
12 - INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS .....	24
13 - ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS.....	25
14 - OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS LARGO PLAZO .....	27
15 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES .....	27
16 - OTRAS PROVISIONES Y BENEFICIOS DEFINIDOS .....	27
17 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS.....	28
18 - BENEFICIOS DEFINIDOS POR JUBILACIÓN PATRONAL .....	28
19 - BENEFICIOS DEFINIDOS POR DESAHUCIO .....	29
20 - PATRIMONIO .....	29
21 - INGRESOS.....	30
22 - COSTO DE VENTAS .....	30
23 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	31
24 - GASTOS DE ÓPTICA .....	32

25 - GASTOS FINANCIEROS.....	32
26 - OTROS INGRESOS .....	32
27 - IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES 33	
28 - REFORMAS TRIBUTARIAS.....	34
29 - EVENTOS SUBSIGUIENTES .....	40



**CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA (ACTIVO)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Referencia</u> <u>notas</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
<b><u>ACTIVOS</u></b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	150	12.983
		-----	-----
Total, efectivo y equivalentes de efectivo			
Cuentas y documentos por cobrar y otras:			
Cuentas por cobrar comerciales	5	15.235	8.147
Accionistas y relacionadas por cobrar	6	3.979	26.615
Activos por impuestos corrientes	7	3.625	28.313
Otros activos no financieros	8	17.727	92.510
		-----	-----
Total, documentos y cuentas por cobrar		40.566	155.585
Inventarios	9	78.201	57.380
		-----	-----
Total, activos corrientes		118.917	225.948
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades y equipos, neto	10	489.790	430.157
Activos intangibles, neto	11	13.493	15.994
Inversiones en negocios conjuntos	12	2.694	-
Activos por impuestos diferidos	13	5.384	-
		-----	-----
Total, activos no corrientes		511.361	446.151
		-----	-----
Total, de activos		630.278	672.099
		=====	=====

---

Monserate Clavijo  
**Gerente General**

---

Daisy Zambrano  
**Contadora**

Las notas adjuntas de la 1 a la 29 forman parte integrante de los estados financieros



**CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA (PASIVO Y PATRIMONIO)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Referencia</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	<u>Notas</u>		
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>			
<b>PASIVOS</b>			
Pasivo corriente:			
Porción corriente de pasivos financieros largo plazo	14	38.983	34.860
Cuentas por pagar:			
Cuentas por pagar comerciales	15	110.447	90.421
Cuentas por pagar socios y relacionadas	6	5.591	-
Pasivos por impuestos corrientes	7	16.287	30.435
Beneficios empleados	16	18.341	21.466
Otros pasivos no financieros	17	4.610	2.853
		-----	-----
Total cuentas por pagar		155.276	145.175
		-----	-----
Total, de pasivos corrientes		194.259	180.035
Pasivos no Corrientes:			
Pasivos financieros largo plazo	14	47.450	86.433
Socios y compañías relacionadas	6	49.268	78.800
Beneficios definidos por jubilación patronal	16 y 18	20.501	6.222
Beneficios definidos por desahucio	16 y 19	7.134	2.291
		-----	-----
Total, de pasivos no corrientes		124.353	226.105
		-----	-----
Total, de pasivos		318.612	406.140
Patrimonio:			
Capital suscrito	20	400	400
Aportes para futura capitalización	20	12.000	12.000
Reserva legal	20	1.303	1.303
Resultados Adopción en NIIF Pymes	20	169.926	169.926
Resultados Acumulados	20	128.037	82.330
		-----	-----
Total, Patrimonio – estado adjunto		311.666	265.959
		-----	-----
Total, Pasivo y patrimonio		630.278	672.099
		=====	=====

\_\_\_\_\_  
 Monserrate Clavijo  
**Gerente General**

\_\_\_\_\_  
 Daisy Zambrano  
**Contadora**

Las notas adjuntas de la 1 a la 29 forman parte integrante de los estados financieros



**CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Referencia</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
	<u>Notas</u>		
Ingresos por actividades ordinarias	21	686.116	607.207
Costo y gastos operacionales:			
Costo de ventas (bienes)	22	(68.991)	(77.430)
Gastos de administración	23	(382.815)	(300.734)
Gastos óptica	24	(177.702)	(79.473)
		-----	-----
Total, gastos operacionales		(629.508)	(457.637)
		-----	-----
Ganancia de actividades operacionales		56.608	149.570
Otros ingresos (egresos):			
Gastos financieros	25	(24.319)	(31.994)
Otros ingresos	26	56.326	385
		-----	-----
Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		88.615	117.961
Participación trabajadores	27	(13.292)	(17.694)
Impuesto a la renta corriente	13 y 27	(22.221)	(22.210)
Impuesto a la renta diferidos	13 y 27	57.743	-
		-----	-----
Ganancia neta		110.845	78.057
 OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Ganancia actuarial		152	-
		-----	-----
Resultado Integral del Ejercicio		110.997	78.057
		=====	=====

---

Monserate Clavijo  
**Gerente General**

---

Daisy Zambrano  
**Contadora**

Las notas adjuntas de la 1 a la 29 forman parte integrante de los estados financieros



**CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Capital</u>	<u>Aporte Futura Capitalización</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Resultados Acumulados</u>		<u>ORI Pérdidas actuariales</u>	<u>Total</u>
				<u>Acumulados</u>	<u>NIIF</u>		
Saldo al 1 de enero del 2018	400	12.000	1.303	78.288	169.926	-	261.917
Pago de dividendos ( Nota 20)	-	-	-	(74.015)	-	-	(74.015)
Resultado integral del ejercicio	-	-	-	78.057	-	.	78.059
Saldo al 31 de diciembre del 2018	400	12.000	1.303	82.330	169.926	-	265.959
Pago de dividendos ( Nota 20)	-	-	-	(78.057)	-	-	(78.057)
Ajustes	-	-	-	12.767	-	-	12.767
Resultado integral del ejercicio	-	-	-	110.845	-	152	110.997
Saldo al 31 de diciembre del 2019	400	12.000	1.303	127.885	169.926	152	311.666

\_\_\_\_\_  
 Monserrate Clavijo  
**Gerente General**

\_\_\_\_\_  
 Daisy Zambrano  
**Contadora**



**CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Flujos de efectivo de las actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	679.028	613.735
Efectivo entregado por pagos a proveedores, empleados y otros	(408.469)	(534.650)
Intereses pagados	(11.863)	(14.123)
	-----	-----
Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de operación	258.696	64.962
	-----	-----
<b>Flujo de efectivo en actividades de inversión:</b>		
Incremento en propiedades y equipo	(134.671)	(223.488)
	-----	-----
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(134.671)	(223.488)
	-----	-----
<b>Flujo de efectivo en actividades de financiamiento:</b>		
(Disminución) Incremento en obligaciones bancarias	(34.860)	121.293
Pago de dividendos	(78.057)	(74.015)
(Disminución) Incremento cuentas relacionadas	(23.941)	28.800
	-----	-----
Efectivo neto (utilización) provisto en actividades de Financiamiento	(136.858)	76.078
	-----	-----
(Disminución) neto del efectivo	(12.833)	(82.448)
Efectivo al inicio del año	12.983	95.431
	-----	-----
Efectivo al final del año	150	12.983
	=====	=====

\_\_\_\_\_  
 Monserrate Clavijo  
**Gerente General**

\_\_\_\_\_  
 Daisy Zambrano  
**Contadora**

Las notas adjuntas de la 1 a la 29 forman parte integrante de los estados financieros



**CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EN 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Conciliación del resultado integral con el efectivo neto provisto por actividades de operación</b>		
Resultado Integral del Ejercicio	110.997	78.057
	-----	-----
<b>Ajustes que concilian el resultado integral con el efectivo neto (utilizado) provisto por actividades de operación:</b>		
Depreciación de activos fijos	70.038	58.480
Amortización de intangibles	2.501	2.501
Baja de activos fijos	5.000	-
Provisión jubilación patronal	14.279	1.538
Provisión desahucio	4.843	868
Ajuste de patrimonio	12.767	-
Ajuste al valor patrimonial proporcional	(2.694)	-
<b>Cambios en activos y pasivos de operaciones:</b>		
Disminución (Incremento) en cuentas por cobrar comerciales	115.019	(118.866)
(Incremento) en inventarios	(20.821)	(41.121)
(Incremento) en activos por impuestos diferidos	(5.384)	-
Incremento en cuentas por pagar comerciales	7.635	83.358
(Disminución) incremento en beneficios sociales	(3.125)	1.147
(Disminución) en pasivos por impuestos diferidos	(52.359)	-
	-----	-----
Total, de ajustes al resultado integral del año	147.699	(13.095)
	-----	-----
Efectivo neto provisto por actividades de operación	258.696	64.962
	=====	=====

---

Monserate Clavijo  
**Gerente General**

---

Daisy Zambrano  
**Contadora**

Las notas adjuntas de la 1 a la 29 forman parte integrante de los estados financieros



## **1- OPERACIONES**

La compañía CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA., fue establecida en la ciudad de Quito con fecha 6 de octubre del 2000, el objeto principal de la compañía es la prestación, promoción, fomento y operación de toda clase de servicios de salud, campos afines, similares y correlacionados, así como la asesoría y capacitación en estas áreas incluida la organización de seminarios y convenciones, para estos fines, y otras actividades que fomenten la salud integral de las personas.

La duración de la Compañía será de veinte y cinco años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil.

## **2- ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), involucra la elaboración, por parte de la Gerencia de la Compañía, de estimaciones, suposiciones y provisiones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia. La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

**Bases de medición.** - Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los siguientes rubros de carácter material:

- Cuentas por cobrar y cuentas por pagar medidos por su costo amortizado y
- Obligaciones con el personal por beneficios definidos post empleos medidas a su valor presente, considerando variables actuariales.

**Estimaciones y Supuestos.** - Las estimaciones y supuestos contables más importantes utilizados por la Compañía en la elaboración de los estados financieros fueron las siguientes:

- **Vida útil de bienes de uso**  
Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado (para oficinas, equipos y vehículos), de acuerdo con la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida o incrementada.

## **2 - ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES** **(Continuación)**

- **Deterioro del valor de los activos no financieros**

La Compañía evalúa los activos o grupos de activos por deterioro cuando eventos o cambios en las circunstancias indican que el valor en libros de un activo podría no ser recuperable. Frente a la existencia de activos, cuyos valores exceden su valor de mercado o capacidad de generación de ingresos netos, se practican ajustes por deterioro de valor con cargo a los resultados del período.

- **Impuesto a la renta e impuesto diferido:**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios. Se reconocen activos por impuestos diferidos por las pérdidas fiscales no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que sea probable que existan ganancias imponibles futuras disponibles contra las que pueden ser utilizadas. Los activos por impuestos diferidos son revisados en cada fecha de balance y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados sean realizados; esta reducción será objeto de reversión en la medida que sea probable que haya disponible suficiente ganancia fiscal.

Al final de cada ejercicio sobre el que se informa, la Compañía evaluará nuevamente los activos por impuestos diferidos no reconocidos y registrará un activo de esta naturaleza, anteriormente no reconocido, siempre que sea probable que las futuras ganancias fiscales permitan la recuperación del activo por impuestos diferidos.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la Sociedad espera, al final del ejercicio sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

El impuesto diferido debe medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación a las diferencias temporarias en el ejercicio en el que se reverse, usando tasas fiscales aprobadas a la fecha de emisión de los estados financieros.

De acuerdo a los anterior, para la medición de los activos / pasivos por impuestos diferidos se han aplicado la tasa del 22% para el año 2019 (22% en el 2018.)

## **2 - ESTIMACIONES, SUPUESTOS Y PROVISIONES CONTABLES MÁS IMPORTANTES**

**(Continuación)**

- **Obligaciones por beneficios definidos:**

Hipótesis actuariales consideradas para el cálculo de beneficios a empleados (jubilación patronal y desahucio) relacionados con los años de servicio, expresados en nota 16, 18 y 19.

El pasivo por estos beneficios está basado en las tasas estándar de inflación, rotación de personal y mortalidad. También toma en cuenta la previsión de los incrementos de salarios futuros. Las tasas de descuento están determinadas en referencia a bonos de alta calidad en la moneda y aproximando los términos en que los beneficios serán pagados. La incertidumbre de la estimación existe en relación con las variables de base, con lo que, pueden existir variaciones significativas en las futuras valuaciones de las obligaciones por beneficios definidos de la Compañía.

- **Provisiones.** - Debido a la subjetividad inherente en el proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Gerencia.

La determinación de los valores a provisionar sobre los valores reales a pagar está basada en la mejor estimación efectuada por la Gerencia de la Compañía efectuada considerando toda la información disponible a la fecha de la elaboración de los estados financieros, incluyendo opiniones de asesores y consultores.

## **3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) (Ver adicionalmente Nota 20), las cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones, que se requiere presentar en las mismas. La Gerencia considera que las estimaciones utilizadas fueron los adecuados en tales circunstancias.

### **a. Preparación de los estados financieros**

Los registros contables de la compañía en los cuales se fundamentan los estados financieros son llevados en dólares estadounidenses.

La Compañía prepara sus estados financieros y llevan sus registros de contabilidad de acuerdo con las Normas Internacionales de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

### **3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES** **(Continuación)**

Esta presentación exige proporcionar la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como los otros hechos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el marco conceptual de las NIIF para las Pymes

a. Efectivo y equivalente de efectivo

La política es considerar el efectivo y equivalente del efectivo los saldos en caja, en bancos, los depósitos a plazos en entidades financieras y otras inversiones de corto plazo. (Véase Nota 4).

b. Cuentas por cobrar comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales y las otras cuentas por cobrar se registran al valor nominal de la deuda, que es similar a su valor razonable en el reconocimiento inicial. El crédito nominal es de hasta 30 días. El valor de las cuentas por cobrar es disminuido por la correspondiente provisión por deterioro de cuentas por cobrar (pérdida por deterioro), cuando existe evidencia objetiva de que no se recuperará la totalidad de importe adeudado, con efecto al resultado integral del ejercicio. La provisión se realiza considerando la condición de cada cliente y si supera los 360 días de vencimiento se provisionará el 100% de la deuda. (Véase Nota 5).

c. Inventarios

Los inventarios, se presentan al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario de las operaciones, menos los gastos variables de venta que sean aplicables. La compañía durante el año 2019 para sus inventarios uso el método de valoración promedio ponderado. (Véase nota 9).

d. Propiedades y equipo

Las partidas de propiedades y equipos se encuentran valoradas al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor, a excepción de terrenos que es llevado al costo atribuido. Las propiedades y equipos se deprecian desde el momento en que los bienes están condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada. (Véase Nota 10).

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del inmovilizado material, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionados con ciertos activos calificados. Los desembolsos beneficios económicos futuros asociados a la inversión que vayan a fluir a la compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

### **3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

Los métodos y períodos de depreciación aplicados son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

Un componente de propiedades y equipos o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento la baja del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono a los resultados integrales según corresponda.

#### **e. Activos Intangibles**

Los activos intangibles en la empresa se registraron a su costo histórico y disminuye en caso de pérdida por deterioro del valor. (Véase Nota 11).

La empresa amortiza sus activos intangibles en base a la distribución sistemática del importe amortizable del activo a lo largo de su vida útil.

#### **f. Deterioro de los activos no financieros**

Los activos que tienen una vida útil indefinida, terrenos, no están sujetos a depreciación y son evaluados anualmente en cuanto al deterioro de su valor.

Los activos que están sujetos a amortización/depreciación son revisados en cuanto al deterioro de su valor siempre que existan eventos o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor en libros sería no recuperable. Se reconoce una pérdida por deterioro cuando el valor en libros excede el valor recuperable. El valor recuperable es el mayor entre el valor justo de un activo menos los costos de venta y su valor de utilización económica. Con el propósito de efectuar la evaluación en cuanto a su deterioro, los activos son agrupados considerando el menor nivel para el cual existen flujos de caja identificables en forma separada (“unidades generadoras de efectivo”). Los activos no financieros que han sufrido deterioros son revisados en cuanto a la posible reversión del deterioro en cada cierre contable.



### **3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (Continuación)**

#### **g. Inversiones en asociadas y negocios conjuntos**

Las inversiones en acciones en una entidad sobre la cual la Compañía no tiene una influencia significativa y que no es ni una subsidiaria ni una participación en una empresa conjunta.

Las inversiones en acciones están medidas al costo en busca del valor razonable que a la fecha de emisión de los estados financieros no están determinados. (Véase Nota 12).

Los dividendos en efectivo se llevan a ingresos cuando se perciben o son declarados por la compañía emisora.

#### **h. Pasivos Financieros**

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su “costo amortizado”. La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del “tipo de interés efectivo”.

Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizado en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado consolidado de resultados integrales en la cuenta “Costos financieros”.

Los intereses pagados y devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en actividades de inversión de activos calificables se registran en el estado de situación financiera en la cuenta del activo calificable que corresponda hasta el momento en que el activo calificable se encuentre disponible para su uso CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA., clasifica sus pasivos financieros dependiendo del propósito para el cual fueron adquiridos en las siguientes categorías:

- Préstamos que devengan intereses.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

#### Préstamos que devengan intereses

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Se clasifican en el estado de situación financiera como pasivos corrientes a menos que CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA., tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por al menos doce meses después de la fecha de cierre de los estados financieros.

### **3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES** **(Continuación)**

#### Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar

Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar documentados adeudados a acreedores.

Se presentan en el activo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente.

#### i. Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a las ganancias del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio, en otros resultados integrales o provienen de una combinación de negocios.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto vigente para el fin de año 2019 es del 25% y para el año 2018 fue del 22% sobre la utilidad gravable.

El impuesto a la renta diferido es registrado para reconocer el efecto de las diferencias temporales entre la base tributaria de los activos y pasivos y sus respectivos saldos en los estados financieros, aplicando la legislación y la tasa del impuesto vigente. Los impuestos diferidos activos son reconocidos en la medida que exista razonable expectativa de su realización.

Para determinar el impuesto diferido se utiliza la tasa de impuesto que, de acuerdo con la legislación tributaria vigente, se debe aplicar en el año en que los activos y pasivos por impuestos diferidos serán realizados o liquidados. En consecuencia, los efectos futuros de cambios en la legislación tributaria vigente o en las tasas de impuestos deberán ser reconocidos en los impuestos diferidos a partir de la fecha en que la ley que aprueba dichos cambios sea publicada.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias. (Véase Nota 13).

#### j. 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, independientemente del momento en que se genera el pago.



**3 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**  
**(Continuación)**

- Las ventas se reconocen cuando se han transferido sustancialmente todos los riesgos, esto sucede cuando han sido entregados los productos al comprador.
- Los ingresos por prestación de servicios corresponden a servicios de exámenes de diagnóstico oftalmológico, venta de fármacos e insumos médicos y productos ópticos, los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles. (Véase Nota 20)

k. Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio

La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, y que se determina anualmente en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado.

El valor presente de la obligación de beneficio definido se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el actuario (Véase Nota 16, 18 y 19).

**4 - EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Los saldos que conforman el efectivo y equivalentes de efectivo se detallan a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Caja chica	150	150
Bancos	-	12.833
	-----	-----
<b>Total, efectivo y equivalentes</b>	<b>150</b>	<b>12.983</b>
	=====	=====

**CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA.**  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018  
 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)



**5 - CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre, comprenden:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Cientes	6.631	5.581
Tarjetas de crédito	8.604	2.566
	-----	-----
	15.235	8.147
	=====	=====

**6 - TRANSACCIONES Y CUENTAS CON ACCIONISTAS Y COMPAÑIAS RELACIONADAS**

Las principales transacciones realizadas con la compañía relacionada y sus socios al 31 de diciembre del 2019 y 2018, comprenden:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Honorarios médicos recibidos	45.730	49.215
Servicios médicos recibidos	6.063	69.717
Venta de productos	196.936	271.454
Compra de inventarios	138.471	125.275

A continuación, se presentan los saldos por cobrar y pagar a compañías relacionadas durante los años 2019 y 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
<u>Cuentas por Cobrar</u>		
<u>Relacionadas</u>		
Andrea Molinari	96	1.690
Xavier Cabezas	-	20.502
José Pitarque	-	540
Consorcio OcuFarma – Oftalmotec	3.883	3.883
	-----	-----
<i>Total, cuentas por cobrar relacionadas</i>	3.979	26.615
	=====	=====
<u>Cuentas por Pagar</u>		
<u>Cuentas por pagar corto plazo</u>		
<u>Relacionadas</u>		
Andrea Molinari	4.480	-
Mónica Vargas	558	-
Consorcio OcuFarma – Oftalmotec	553	-
	-----	-----
<i>Total, cuentas por pagar socios y relacionadas corto plazo</i>	5.591	-



**6 - TRANSACCIONES Y CUENTAS CON ACCIONISTAS Y COMPAÑIAS RELACIONADAS**  
**(continuación)**

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
<u>Cuentas por pagar largo plazo</u>		
Aportes Socios – Optikids	24.000	28.800
Aportes Socios - Equipos	-	50.000
Dividendos por pagar	25.268	-
	-----	-----
<i>Total, cuentas por pagar socios y relacionadas largo plazo</i>	49.268	78.800
	-----	-----
	54.859	78.800
	=====	=====

**7 - ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Los saldos de los activos y pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>		
Crédito tributario IVA	1.556	15.482
Crédito tributario Retenciones del IVA	2.069	1.759
Retenciones en fuente de renta 2018	-	6.189
Anticipo de impuesto a renta	-	4.883
	-----	-----
	3.625	28.313
	=====	=====
<u>PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>		
Impuesto a la Renta	13.125	22.210
IVA en ventas	2.028	1.622
Retenciones de impuesto a la renta	761	1.091
Retenciones de IVA	373	628
Anticipo impuesto a la renta por pagar	-	4.884
	-----	-----
	16.287	30.435
	=====	=====

**8 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**

Los saldos de anticipo proveedores al 31 de diciembre, comprenden:

**CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA.**  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018  
 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)



**8 - OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS**  
**(Continuación)**

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
Anticipo a proveedores	11.525	31.358
Oftalmoandrec S.A.	-	51.000
Empleados	5.599	5.379
Otras por cobrar	603	7.773
	-----	-----
	17.727	95.510
	=====	=====

**9 - INVENTARIOS**

Los inventarios al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2019</u> <u>US\$</u>	<u>2018</u> <u>US\$</u>
Inventario para quirófano	32.999	22.440
Inventario de farmacia	8.816	10.713
Inventario en la óptica	30.888	18.757
Otros inventarios	5.498	5.470
	-----	-----
	78.201	57.380
	=====	=====

**10 - PROPIEDADES, EQUIPOS Y MUEBLES**

A continuación, se presenta el movimiento de propiedades, equipos, muebles durante los años 2018 y 2019:

	<u>Saldo</u> <u>01-ene-18</u> <u>US\$</u>	<u>(+)</u> <u>Adiciones</u> <u>US\$</u>	<u>(-)</u> <u>Bajas</u> <u>US\$</u>	<u>Saldo</u> <u>31-dic-18</u> <u>US\$</u>	<u>(+)</u> <u>Adiciones</u> <u>US\$</u>	<u>(-)</u> <u>Bajas</u> <u>US\$</u>	<u>Saldo</u> <u>31-dic-19</u> <u>US\$</u>	<u>Vida</u> <u>Util en</u> <u>años</u>
Oficinas	172.905	-	-	172.905	42.148	-	215.053	20
Equipos médicos - electrónicos	568.434	210.957	(5.085)	774.306	91.638	(5.000)	860.944	10 y 15
Equipo de cómputo	33.940	8.604	-	42.544	885	-	43.429	3
Equipo de oficina	22.184	784	-	22.968	-	-	22.968	10
Vehículos	4.100	-	-	4.100	-	-	4.100	5
Muebles y enseres	2.799	3.143	-	5.942	-	-	5.942	10
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	804.362	223.488	(5.085)	1.022.765	134.671	(5.000)	1.152.436	
Menos: Depreciación acumulada	(539.213)	(58.480)	5.085	(592.608)	(70.038)	-	(662.646)	
	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	253.265	165.008	-	430.157	64.633	(5.000)	489.790	
	=====	=====	-----	=====	=====	-----	=====	

**CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**11 - ACTIVO INTANGIBLES**

A continuación, se presenta el movimiento de los activos intangibles durante los años 2018 y 2019:

	<u>Saldo</u> <u>01-ene-18</u> <u>US\$</u>	<u>(+)</u> <u>Adiciones</u> <u>US\$</u>	<u>Saldo</u> <u>31-dic-18</u> <u>US\$</u>	<u>(+)</u> <u>Adiciones</u> <u>US\$</u>	<u>Saldo</u> <u>31-dic-19</u> <u>US\$</u>	<u>Vida</u> <u>Util en</u> <u>años</u>
Software	35.464		35.464		35.464	10 y 15
(-) Amortización Acumulada	(16.969)	(2.501)	(19.470)	(2.501)	(21.971)	
	<u>18.495</u>	<u>(2.501)</u>	<u>15.994</u>	<u>(2.501)</u>	<u>13.493</u>	

**12 - INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS**

A continuación se presenta el detalle de las inversiones al 31 de diciembre del 2019:

	<u>Porcentaje de</u> <u>Participación</u> <u>%</u>	<u>Valor</u> <u>Nominal</u> <u>US\$</u>	<u>Patrimonial</u> <u>Proporcional</u> <u>US\$</u>	<u>Valor en</u> <u>Libros</u> <u>US\$</u>
Consorcio Ocuforma- Oftalmotec	50%	-	2.694	2.694

El resumen de los estados financieros de las asociadas al 31 de diciembre del 2019 se muestra a continuación:

	<u>Consorcio</u> <u>Ocuforma -</u> <u>Oftalmotec</u> <u>US \$</u>
Total activos	34.520
Total pasivos	29.215
	-----
Patrimonio de accionistas	5.305
	=====
Ingresos por Actividades Ordinarias	196.772
Costo y Gastos	(194.272)
	-----
Resultado Integral del Ejercicio	2.500
	=====



**12 - INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS**  
**(continuación)**

El patrimonio de los accionistas comprende:

	<u>Consortio</u> <u>Ocufarma –</u> <u>Oftalmotec</u> <u>US \$</u>
Resultados acumulados	2.805
Resultado integral del ejercicio	2.500
	-----
Total patrimonio	5.305
	=====

El movimiento de las inversiones se presenta a continuación:

	<u>2019</u> <u>US\$</u>
Saldo inicial	1.444
Dividendos recibidos	-
Ajuste de VPP	1.250
	-----
	2.694
	=====

**13 - ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

a) Impuestos Diferidos

**Activos por Impuestos Diferidos**

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que se vaya a disponer de beneficios fiscales futuros con lo que se puedan compensar las diferencias temporarias.

Al 31 de diciembre del 2019 se han reconocido activos por impuestos diferidos un valor de US\$ 5.384, su detalle es el siguiente:

<u>Activos por impuestos diferidos</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
Activos diferidos relativo a jubilación patronal	3.955	-
Activos diferidos relativo a desahucio	1.420	-
	-----	-----
Total, Activos por Impuestos Diferidos	5.384	-
	=====	=====

**CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**13 - ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS  
(Continuación)****Pasivos por Impuestos Diferidos**

Corresponden a los montos de impuestos a la renta por pagar en períodos futuros respecto de diferencias temporarias tributables. Al 31 de diciembre a continuación el detalle:

<b><u>Pasivos por Impuestos Diferidos</u></b>	<b><u>31/12/2019</u></b>	<b><u>31/12/2018</u></b>
Pasivos diferidos relativo a activos fijos	-	52.359
	-----	-----
Total, Pasivos por impuestos diferidos	-	52.359
	=====	=====

- b) El siguiente es el movimiento de los impuestos diferidos activos y pasivos durante los años 2019 y 2018:

<b><u>Movimientos en activos por impuestos diferidos</u></b>	<b><u>31/12/2019</u></b>	<b><u>31/12/2018</u></b>
Activos por impuestos diferidos, saldo inicial	-	-
Incremento en activos por impuestos diferidos	5.384	-
	-----	-----
Total, activos por impuestos diferidos, saldo final	5.384	-
	=====	=====

<b><u>Movimientos en pasivos por impuestos diferidos</u></b>	<b><u>31/12/2019</u></b>	<b><u>31/12/2018</u></b>
Pasivos por impuestos diferidos, saldo inicial	-	52.359
Decremento en pasivos por impuestos diferidos	(52.359)	-
	-----	-----
Total, pasivos por impuestos diferidos, saldo final	-	52.359
	=====	=====

- c) El Impuesto a la renta reconocido en resultados de los años 2019 y 2018, se muestra a continuación:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
	<b>US\$</b>	<b>US\$</b>
Gasto por impuesto corriente (véase nota 27)	22.221	22.210
	-----	-----
Total, gasto por impuesto corriente	(22.221)	(22.210)
Impuesto diferido:		
Impuesto diferido jubilación patronal	3.954	-
Impuesto diferido desahucio	1.420	-
Impuesto diferido activos fijos	52.359	-
	-----	-----
Total, impuesto diferido a las ganancias	57.743	-
	-----	-----
Total, Gasto Impuesto a la renta	35.522	(22.210)
	=====	=====



#### 14- OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS LARGO PLAZO

Las obligaciones bancarias de largo plazo al 31 de diciembre del 2019 representan básicamente obligaciones adquiridas con entidades financieras locales, a continuación, el detalle:

	<u>Tasa de Interés anual</u>	<u>Porción corriente US\$</u>	<u>Porción largo Plazo US\$</u>	<u>TOTAL US\$</u>
<u>Pichincha</u>				
Crédito pagadero en 48 dividendos mensuales con vencimiento final enero del 2022	11,83%	38.983	47.450	86.433

Los vencimientos anuales de las obligaciones se muestran a continuación:

<u>Años</u>	<u>Valor US\$</u>
2020	38.983
2021	43.592
2022	3.858
	-----
	86.433
	=====

#### 15 - CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Cuentas por pagar comerciales al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponden las obligaciones adquiridas con los proveedores detallados a continuación:

	<u>2019 US\$</u>	<u>2018 US\$</u>
Honorarios profesionales	76.648	8.580
Proveedores de bienes y equipos	19.110	62.679
Proveedores de servicios	14.689	19.162
	-----	-----
	110.447	90.421

#### 16 - OTRAS PROVISIONES Y BENEFICIOS DEFINIDOS

El siguiente es el movimiento de las provisiones efectuadas por la compañía durante el año 2019:



**16 - OTRAS PROVISIONES Y BENEFICIOS DEFINIDOS**  
 (continuación)

	<u>Saldo al 01 de enero del 2019</u>	<u>Provisión</u>	<u>Pagos y / o Utilizaciones</u>	<u>Saldo al 31 de diciembre del 2019</u>
<u>Corrientes</u>				
Prestaciones y beneficios sociales (1)	21.466	114.189	(117.314)	18.341
<u>Largo Plazo</u>				
Reserva para jubilación patronal	6.222	14.279	-	20.501
Reserva para desahucio	2.291	4.843	-	7.134
	<u>8.513</u>	<u>19.122</u>	<u>-</u>	<u>27.635</u>

(1) Incluye fondo de reserva. décimo tercero. décimo cuarto sueldo, vacaciones. sueldos por pagar, participación de los trabajadores en las utilidades, préstamos y Aportes IESS.

**17 - OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS**

Otros pasivos no financieros al 31 de diciembre comprenden:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Anticipo de clientes	4.160	2.853
	=====	=====

**18 - BENEFICIOS DEFINIDOS POR JUBILACIÓN PATRONAL**

Las leyes laborales en vigencia requieren el pago de beneficios de jubilación por parte de los empleadores a aquellos trabajadores que hayan completado por lo menos veinte años de trabajo con ellos. La provisión es constituida con cargo a los resultados del ejercicio en base a un estudio actuarial, practicado por un profesional independiente; se provisiona el valor requerido en el estudio para todos los empleados, los resultados así obtenidos el Servicio de Rentas Internas lo considera como gasto no deducible.

Según se indica en el estudio actuarial, el método utilizado es el denominado “prospectivo” y las provisiones del plan consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código de Trabajo la tasa conmutación actuarial del año 2019 fue del 4,18% anual. De acuerdo con los estudios actuariales contratados por la compañía, los que cubren a todos los empleados.

## **19 - BENEFICIOS DEFINIDOS POR DESAHUCIO**

La provisión por Desahucio contemplada en la legislación laboral que establece que la compañía deberá bonificar al trabajador en un 25% de la última remuneración mensual, por cada año de trabajo, en caso de terminación de la relación laboral por desahucio. La provisión para esta contingencia es constituida con cargo a los resultados del ejercicio, en base a un estudio actuarial, practicado por un profesional independiente.

Según se indica en el estudio actuarial, el método utilizado es el denominado “prospectivo” y las bases técnicas es decir las tablas de mortalidad, invalidez y cesantía, son de experiencia de la población asalariada del país, corregida a la realidad de CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA., con su propia estadística.

## **20 - PATRIMONIO**

### **Capital Suscrito**

Al 31 de diciembre de 2019 el capital de la Compañía está representado por 400 participaciones de valor nominal US\$ 1.00. La ganancia o pérdida por participación es calculada dividiendo el resultado integral del ejercicio de la Compañía sobre el número de participaciones ordinarias.

### **Reserva Legal**

De acuerdo con la legislación en vigencia la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% del resultado integral del ejercicio a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas

### **Aportes para futura capitalización**

Al 31 de diciembre de 2019 el capital de la Compañía posee un valor de US\$ 12.000 (doce mil dólares estadounidenses) en aportes futura capitalización, este incremento se perfeccionará durante el año 2020.

### **Resultados acumulados adopción por primera vez de normas internacionales de información financiera (NIIF)**

Representa el saldo de los ajustes efectuados para la preparación de los primeros estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Mediante resolución No. SC.G.ICL.CPAIFRS.11.03 del 28 de octubre del 2011, se expide el Reglamento del destino que se dará a los saldos de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones,



**20 - PATRIMONIO**  
**(Continuación)**

Resultados Acumulados provenientes de la Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financieras “NIIF” y la Norma Internacional Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), Superávit por Valuación, Utilidades de Compañías Holding y Controladoras; y Designación e Informe de Peritos.

En su artículo primero establece que los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al período de transición de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, subcuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones; saldos que sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

La Junta General de Socios celebrada aprobó por unanimidad el registro en la cuenta de Resultados Acumulados Adopción por Primera Vez de las NIIF un valor de US\$ 169.926.

**Dividendos Pagados**

Con fecha 5 de marzo del 2018 mediante Acta de Junta General Extraordinaria y Universal de Socios, se resuelve distribuir utilidades del período 2017 en un monto de US\$ 74.015.

Con fecha 5 de abril del 2019 mediante Acta de Junta General Extraordinaria y Universal de Socios, se resuelve distribuir utilidades del período 2018 en un monto de US\$ 78.057.

**21 - INGRESOS**

Los principales ingresos por actividades ordinarias durante los años 2019 y 2018 se detallan a continuación:

	<b><u>2019</u></b>	<b><u>2018</u></b>
	<b><u>US \$</u></b>	<b><u>US \$</u></b>
Ventas de servicios	414.662	410.271
Ventas de productos	271.454	196.936
	-----	-----
	<b>686.116</b>	<b>607.207</b>
	=====	=====

**22 - COSTO DE VENTAS**

El Costo de Ventas por su naturaleza se encuentra distribuido principalmente en los siguientes rubros:



**22 - COSTO DE VENTAS**  
**(Continuación)**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>US \$</u>	<u>US \$</u>
Productos de quirófano	23.058	31.457
Productos de farmacia	5.013	20.719
Lentes de contacto	6.197	5.989
Optica	34.003	18.309
Optikids	720	956
	-----	-----
	68.991	77.430
	=====	=====

**23 - GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Los gastos de administración al 31 de diciembre se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Gastos de personal	148.876	120.459
Alícuotas condominios	7.202	5.284
Cursos y seminarios	6.073	2.584
Gasto de viajes	36.489	28.881
Contribuciones e impuestos	6.715	7.006
Gasto depreciación	63,343	54.480
Gasto amortización	2,501	2.501
Servicios contables	9,600	9.482
Servicios jurídicos	5,425	2.928
Servicios básicos	4,712	5.360
Seguros generales	12,164	10.576
Publicidad y propaganda	5,058	2.295
Mantenimiento	22,277	15.898
IVA factor de proporcionalidad	16,099	-
Suministros y materiales	22,244	25.575
Otros varios	14,037	3.425
	-----	-----
Total	382,815	300.734
	=====	=====

**CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Cifras expresadas en dólares estadounidenses)

**24 - GASTOS DE ÓPTICA**

Los gastos de venta por su naturaleza se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Gastos de personal	97.221	19.362
Adquisición equipos de óptica e informáticos	-	7.031
Readecuación de oficinas	-	14.179
Comisión de tarjetas de crédito	7.856	-
Alícuotas condominio	2.055	1.370
Mantenimiento y reparaciones	-	1.509
Gastos de viajes	2.892	-
Arriendo de local	12.148	9.206
Servicios contables	3.653	1.826
Publicidad y marketing	8.525	6.954
Insumos ópticos	41.553	16.453
Otros	1.799	1.583
	-----	-----
	177.702	79.473
	=====	=====

**25 - GASTOS FINANCIEROS**

Los otros gastos por su naturaleza se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Intereses en préstamos	11.863	14.123
Comisión tarjetas de crédito	9.874	13.891
Gastos financieros	1.140	-
Servicios bancarios	1.442	3.980
	-----	-----
	24.319	31.994
	=====	=====

**26 - OTROS INGRESOS**

Los otros ingresos por su naturaleza se encuentran distribuidos principalmente en los siguientes rubros:

**CONSULTORES OFTALMOLÓGICOS CONOFT CIA. LTDA.**  
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018  
 (Cifras expresadas en dólares estadounidenses)



**26 - OTROS INGRESOS**  
 (Continuación)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>US\$</u>	<u>US\$</u>
Venta de equipos	54.505	-
Ajuste de VPP inversión	1.250	-
Varios	571	385
	-----	-----
	56.326	385
	=====	=====

**27 - IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES**

27.1- A continuación, se presenta la determinación de las cifras correspondientes a participación de trabajadores e impuesto a la renta:

	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
	<u>Participación</u>	<u>Impuesto a la</u>	<u>Participación</u>	<u>Impuesto a la</u>
	<u>Trabajadores</u>	<u>Renta</u>	<u>Trabajadores</u>	<u>Renta</u>
Utilidad antes de participación trabajadores	88.616	88.616	117.962	117.962
	-----		-----	
15% de participación a trabajadores	13.292	(13.292)	17.694	(17.694)
	=====		=====	
Más – Gastos no deducibles		7.472		689
Menos – Ingresos exentos, neto		(1.062)		-
<u>Impuestos diferidos:</u>				
Más – Generación jubilación patronal y desahucio		19.273		-
		-----		-----
Base para impuesto a la renta		101.007		100.957
		-----		-----
22% de impuesto a la renta		22.221		22.210
		=====		=====

**27 - IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES (continuación)**

27.2 A continuación, se presenta la conciliación de la tasa de impuestos legal vigente en Ecuador y la tasa efectiva de impuestos aplicable a la Compañía:

	2019			2018		
	<u>Parcial</u>	<u>Importe</u> US\$	<u>%</u>	<u>Parcial</u>	<u>Importe</u> US\$	<u>%</u>
Impuesto en el estado de resultados (tasa efectiva)		22.221	29,50%		22.10	21.38%
<u>Impuesto teórico (tasa nominal)</u>		16.571	22.00%		22.059	22.00%
Resultado contable antes de impuesto	75.324			100.268		
Tasa nominal	22%			22%		
Diferencia		5.650	7.50%		152	(0.62%)
		=====	=====		=====	=====

	2019			2018		
	<u>Parcial</u>	<u>Importe</u> US\$	<u>%</u>	<u>Parcial</u>	<u>Importe</u> US\$	<u>%</u>
<u>Explicación de las diferencias:</u>						
Más – Gastos no deducibles	7.472	1.644	2.18%	689	152	0.62%
Menos – Ingresos exentos, neto	(1.062)	(234)	(0,031%)	-	-	0.00%
Más - Impuestos diferidos jubilación patronal y desahucio	19.273	4.240	5.63%	-	-	0.00%
		5.650	7.50%		152	0.62%
		=====	=====		=====	=====

**28 - REFORMAS TRIBUTARIAS**

A continuación, resumimos los principales aspectos de la “Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria” publicada el 31 de diciembre de 2019 en el Registro Oficial Suplemento No. 111 (en adelante, “Ley de Simplificación Tributaria”).

**IMPUESTO A LA RENTA**

1. Exoneración del Impuesto a la renta:

## **28 - REFORMAS TRIBUTARIAS** **(Continuación)**

En el caso la exoneración aplicable a ingresos por rendimientos y beneficios obtenidos por personas naturales y sociedades residentes o no en el país por depósito a plazo fijo en instituciones financieras nacionales así como inversiones en valores en renta fija a un plazo de 360 días calendaría o más; se determina que también tendrán el carácter de exentos los pagos parciales de los rendimientos financieros que sean acreditados en vencimientos o pagos graduales anteriores al plazo mínimo de tenencia (360 días).

### 2. Ingresos gravados:

Las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilaciones patronales o desahucio que haya sido utilizadas como gasto no deducible y no pagados a favor de los beneficiarios, deberán ser consideradas como ingreso gravado con impuesto a la renta.

### 3. Gastos deducibles:

- **Se limita la deducibilidad de los intereses pagados localmente o al exterior:** para sociedades y personas naturales distintas de instituciones financieras. El monto total del interés neto en préstamos con partes relacionadas no deberá superar el 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones del respectivo ejercicio fiscal. El exceso no será deducible.

No serán deducibles los intereses y costos financieros de los créditos externos no registrados en el BCE tanto del crédito mismo y el de los correspondientes pagos al exterior, hasta su total cancelación.

Indicador Financiero EBITDA (Earnings before interests, taxes, depreciation and amortization): La aplicación de esta práctica internacional permitirá evitar el desplazamiento de utilidades a través de la deducción de intereses.

- **Provisión de pensiones jubilares y desahucio:** Serán considerados ingresos no sujetos de renta los reversos de provisiones de años anteriores que hayan sido registrados como gasto no deducible.

Deducción de provisiones por jubilación patronal y desahucio a partir del año 2021: Deberán estar soportadas en cálculos actuariales por empresas especializadas o profesionales en la materia.

Deducción de provisiones por jubilación patronal a partir del año 2021:

- Provisiones de personal que haya cumplido por lo menos 10 años de servicio en la misma empresa.
- Los aportes en efectivo de estas provisiones deberán ser administrados por empresas especializadas en la administración de fondos.

**28 - REFORMAS TRIBUTARIAS**  
**(Continuación)**

- **Con respecto a los gastos personales:**  
Se elimina la deducción de gastos personales (educación, salud, vivienda, alimentación, vestimenta) para personas con ingresos netos de US\$100.000 o más; salvo en el caso de gastos de salud por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas debidamente certificadas.
  
- **Para la conciliación tributaria:**
  - a. Se propone una deducción adicional del 50% para los gastos de seguros de créditos contratados para la exportación.
  - b. Se reconoce la deducción de los costos y gastos por publicidad o patrocinio deportivo que sean realizados dentro de los programas del Plan Estratégico para el Desarrollo Deportivo se deducirán de conformidad con las condiciones y límites que establezca el reglamento. Además, se establece que esos costos y gastos serán deducibles con el 100% adicional.
  - c. Se reconoce una deducción del 150% por gastos de organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales, con los límites y condiciones que establezca el reglamento.
  - d. Donaciones que se destinen en carreras de pregrado y postgrado: Será deducible del impuesto a la renta hasta por el 1% del ingreso gravado. El Reglamento establecerá los parámetros que deberán cumplirse para acceder a esta deducción.

**4. Dividendos**

Los dividendos distribuidos a favor de sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador pasan a estar gravados con impuesto a la renta en Ecuador. El ingreso gravado corresponderá únicamente al 40% del dividendo distribuido.

En el caso de extranjeros la tarifa de retención será equivalente a la tarifa general prevista para no residentes (esto es, 35% cuando el beneficiario es residente de un paraíso fiscal o 25% en el resto de casos).

Si se incumple con la obligación de reportar la composición accionaria, se debe efectuar la retención sobre los dividendos que correspondan a dicho incumplimiento aplicando la máxima tarifa de impuesto a la renta aplicable a personas naturales, esto es, 35%.

La capitalización de utilidades no se considerará dividendos, inclusive en los casos de reinversión de utilidades.

**28 - REFORMAS TRIBUTARIAS**  
**(Continuación)**

5. Anticipo de impuesto a la renta:

Se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la renta y todas las referencias al mismo. El anticipo pasa a ser voluntario.

El pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. Las condiciones y requisitos para el pago del anticipo voluntario se establecerán en el reglamento.

**IMPUESTO UNICO A LAS ACTIVIDADES AGROPECUARIAS**

- Impuesto único a las actividades agropecuarias: con tarifa progresiva del 0 al 1.8% para productores y venta local, y del 1.3% al 2% para exportadores.
- Se entenderá como actividades agropecuarias a la producción y/o comercialización de bienes de origen agrícola, avícola, pecuario, apícola, cunícola y carnes, que se mantengan en estado natural.

Exportación

Ingresos desde	Ingresos hasta	Impuesto fracción básica	% impuesto sobre fracción excedente
0	300.000,00	0,00	1,30%
300.000,01	1.000.000,00	3.900,00	1,60%
1.000.000,01	5.000.000,00	15.100,00	1,80%
5.000.000,01	En adelante	87.100,00	2,00%

Producción y comercialización local

Ingresos desde	Ingresos hasta	Impuesto fracción básica	% impuesto sobre fracción excedente
0	20.000,00	-	0,00%
20.000,01	300.000,00	-	1,00%
300.000,01	1.000.000,00	2.800,00	1,40%
1.000.000,01	5.000.000,00	12.600,00	1,60%
5.000.000,01	En adelante	76.600,00	1,80%

**28 - REFORMAS TRIBUTARIAS**  
**(Continuación)**

**IMPUESTO AL VALOR AGREGADO IVA**

- a) Se incluyen nuevos bienes y servicios gravados con tarifa 0%.

**BIENES:**

- Flores, follajes y ramas cortadas, en estado fresco, tinturadas y preservadas.
- Tractores de llantas de hasta 300 HP y sus partes y repuestos utilizados en cualquier cultivo agrícola o actividad agropecuaria.
- Glucómetros, lancetas, tiras reactivas para medición de glucosa, bombas de insulina, marcapasos.
- Papel periódico.
- Embarcaciones, maquinaria, equipos de navegación y materiales para el sector pesquero artesanal.

**SERVICIOS:**

- El suministro de dominios de páginas web, servidores, computación en la nube, conforme las condiciones y cumpliendo los requisitos previstos en el reglamento a esta Ley.

- b) Se grava con IVA a los servicios digitales, tanto locales como importados.

Las emisoras de tarjetas de crédito serán sujetos pasivos del IVA, como agentes de retención, en los pagos efectuados en la adquisición de servicios digitales cuando el prestador no se registre.

- c) Se elimina como sujetos pasivos del IVA en calidad de agentes de retención a:

- Los exportadores, sean personas naturales o sociedades.
- Los Operadores de Turismo que facturen paquetes de turismo receptivo dentro o fuera del país.

- d) Se establece que se tendrá derecho a crédito tributario por el IVA pagado en las adquisiciones locales o importaciones de los bienes que pasen a formar parte de su activo fijo; o de los bienes, de las materias primas o insumos y de los servicios gravados con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen únicamente a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados con este impuesto, que podrá ser usado hasta en cinco años contados desde la fecha de exigibilidad de la declaración.

**IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS**

- Se exime de ISD a los dividendos remesados a favor de accionistas extranjeros domiciliados en paraísos fiscales.

## **28 - REFORMAS TRIBUTARIAS** **(Continuación)**

- Se modifican las condiciones para la aplicación de la exoneración del ISD en los pagos realizados al exterior por concepto de amortización de capital e intereses generados créditos externos otorgados por instituciones financieras internacionales o entidades no financieras especializadas. Precisamente, se establece que esos créditos deben tener un plazo de 180 días calendario (antes 360 días) y que pueden estar destinados a inversión en derechos representativos de capital.
- Se elimina la exención de ISD en el caso de pagos efectuados al exterior por concepto de rendimientos financieros ganancias de capital, y capital, de aquellos depósitos a plazo fijo o inversiones, con recursos provenientes del exterior, en instituciones del sistema financiero nacional cuando el pago se realiza a favor de partes relacionadas.
- Se gravan con ISD los pagos al exterior por concepto de capital e intereses generados en créditos otorgados entre septiembre y diciembre de 2019 utilizados para pagar dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019.

## **REFORMAS AL CÓDIGO TRIBUTARIO**

- Se introduce un listado de derechos de los contribuyentes, entre otros: conocer la identidad del servidor de la administración tributaria bajo cuya responsabilidad se tramitan los procedimientos, a no ser obligado a presentar documentos que ya ha presentado, entre otros.
- Se permite al sujeto activo determinar la obligación tributaria de forma directa sobre la base de catastros o registros.

## **CONTRIBUCIÓN ÚNICA Y TEMPORAL**

La Ley de Simplificación Tributaria crea una contribución única y temporal pagadera por las **sociedades que realicen actividades económicas** y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un US\$1.000.000 en el ejercicio fiscal 2018, aplicable para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados desde	Ingresos gravados hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%



## **29 - EVENTOS SUBSIGUIENTES**

Hasta la fecha de emisión de este informe no se han presentado eventos que se conozca, puedan afectar la marcha de la compañía, ni la información presentada en sus estados financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 9 del 2020 y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de General de Socios sin modificaciones.

---

Monserate Clavijo  
**Gerente General**

---

Daisy Zambrano  
**Contadora**