

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores accionistas de:
DIAGNÓSTICO AGUDO Y MÉDICOS ESPECIALISTAS DAME S.A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de DIAGNÓSTICO AGUDO Y MÉDICOS ESPECIALISTAS DAME S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, excepto por los posibles efectos de aquellos ajustes, de haberse requerido alguno, que pudieran haberse determinado que son necesarios, si no hubieren existido las limitaciones descritas en el párrafo del "Fundamento de la Opinión", los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de DIAGNÓSTICO AGUDO Y MÉDICOS ESPECIALISTAS DAME S.A., al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

1. Al 31 de diciembre del 2019, no he obtenido documentación soporte sobre la Aplicación de NIIF's efectuados por la compañía DIAGNÓSTICO AGUDO Y MÉDICOS ESPECIALISTAS DAME S.A. En razón de esta circunstancia; no me fue factible evaluar los ajustes de NIIF's de requerirse alguno sobre los saldos de las cuentas de activos, pasivos y patrimonio, en su conjunto.
2. Por la naturaleza de las operaciones de la Compañía y sus cientos de proveedores registrados en sus pasivos y su cliente principal (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS), no fue factible el enviar ni recibir respuestas al envío de las confirmaciones necesarias en un trabajo de auditoría externa para los proveedores significativos y el cliente principal de la Compañía, lo cual no me permite determinar posibles efectos derivados por la no obtención de dichas confirmaciones.
3. No me fue factible determinar los posibles efectos sobre los Estados Financieros adjuntos que podrían haber resultado de no existir la ausencia de un estudio actuarial para la determinación de la provisión de la jubilación patronal y el desahucio de los trabajadores. Esta situación establece la condición de una posible falta de integridad de los pasivos a largo plazo en los Estados Financieros adjuntos.
4. En todo lo demás, he efectuado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros del presente informe. Soy independiente de la entidad de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto a los requerimientos de ética que son aplicables a la auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador, y he cumplido con mis otras

responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión, excepto por lo mencionado en los párrafos 1 al 3, precedentes.

Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros

La administración de la entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como del control interno que la administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de distorsiones importantes, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados a su continuidad y utilizar dicho principio contable como base fundamental, excepto si la administración tiene intención de liquidar la entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

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

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Las representaciones erróneas pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, podrían influir razonablemente en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplico mi juicio profesional y mantengo el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

- Identifico y valoro los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseño y aplico procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtengo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es mayor que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la elusión del control interno.
- Obtengo 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.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre la existencia, o no, de una incertidumbre de importancia relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha. Si concluyo que existe una incertidumbre material, se requiere que llame la atención en mi informe de auditoría sobre la

correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que exprese una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.

- Evalúo la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Comunico a los responsables de la administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

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



Dr. Jimmy Vega Dávalos
Licencia No. 28151

Registro Nacional de Auditores Externos RNAE No. 644
Quito – Ecuador.

Distrito Metropolitano de Quito, 28 de abril de 2020

DAME S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresados en miles de U.S. dólares)

ACTIVOS	N	ota	31 de diciembre 2019	31 de diciembre 2018
ACTIVOS CORRIENTES:				
Efectivo		4	714	221
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		5	559	1,110
Inventarios		6	77	91
Activos por impuestos corrientes		10	223	495
Total activo corriente			1,573	1,917
ACTIVOS NO CORRIENTES:				
Propiedades y equipos		7	2,127	2,520
Inversiones en Asociadas			300	-
Otros Activos			77	42
Total activos no corrientes			2,504	2,562
TOTAL			4,077	4,479
PASIVO Y PATRIMONIO				
PASIVOS CORRIENTES:				
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar		8	1,829	1,842
Pasivos financieros corrientes		9	433	329
Pasivos por impuestos corrientes		10	22	49
Impuesto a la renta			-	-
Participación trabajadores			8	4
Gastos acumulados		11	102	95
Total pasivos corrientes			2,394	2,319
PASIVOS NO CORRIENTES:				
Obligaciones con accionistas			735	1,045
Total pasivos no corrientes			735	1,045
Total pasivos			3,129	3,364
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:				
Capital social		13	801	801
Reserva Legal			23	23
Resultados acumulados			94	318
Utilidad (pérdida) del ejercicio			30	(27)
Total patrimonio			948	1,115

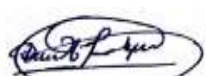
Dr. Narcisa Valdiviezo
 Presidente Ejecutivo

Ing. Yolanda Ortega
 Contador General

DAME S.A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Expresados en miles de U.S. dólares)

		31 de diciembre	31 de diciembre
	Nota	2019	2018
INGRESOS	14	5,377	4,012
COSTO DE VENTAS	15	(4,420)	(3,377)
MARGEN BRUTO		957	635
GASTOS:			
Gastos de administración y ventas		(884)	(610)
Total gastos		(884)	(610)
UTILIDAD EN OPERACIONES		73	25
Otros ingresos (egresos):	16		
Otros egresos		(21)	-
Total (egresos)		(21)	-
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		52	25
MENOS:			
Impuesto a la renta		(14)	(48)
Participación Trabajadores		(8)	(4)
RESULTADO DEL EJERCICIO Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES		30	(27)

Ver notas a los estados financieros



Dr. Narcisa Valdiviezo
 Presidente Ejecutivo



Ing. Yolanda Ortega
 Contador General

DAME S.A.**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en miles de U.S. dólares)**

		Reservas	Resultados			
	Capital social	Reserva legal	Resultados Acumulados	Efectos NIIF	Resultado del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2017	801	23	29	184	48	1,085
Ajuste	-	-	57	-	-	57
Transferencias de resultados	-	-	48	-	(48)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	(27)	(27)
Saldos Al 31 De Diciembre Del 2018	801	23	134	184	(27)	1,115
Ajuste	-	-	(197)	-	-	(197)
Transferencias de resultados	-	-	(27)	-	27	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	-	30	30
Saldos Al 31 De Diciembre Del 2019	801	23	(90)	184	30	948


Ver notas a los estados financieros

Dr. Narcisa Valdiviezo
Presidente EjecutivoIng. Yolanda Ortega
Contador General

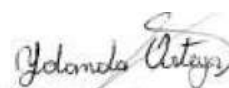
DAME S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en miles de U.S. dólares)

<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Recibido de clientes	5,928	4,008
Pagado a proveedores y trabajadores	(4,999)	(4,248)
Otros Ingresos (neto)	(21)	-
Impuesto a la renta	(14)	(48)
Participación a trabajadores	(4)	(3)
Efectivo proveniente (utilizado) en actividades de operación	<u>890</u>	<u>(291)</u>
FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Utilidad venta / Adquisición de propiedades y equipo	144	(12)
Otros activos a largo plazo	-	(42)
Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de inversión	<u>144</u>	<u>(54)</u>
FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Incremento en obligaciones por pagar a bancos	104	147
Incremento Inversiones	(300)	-
Incremento en obligaciones a largo plazo	(345)	(78)
Efectivo (utilizado) proveniente en actividades de financiamiento	<u>(541)</u>	<u>69</u>
EFFECTIVO:		
Variación neta durante el año	493	(276)
SalDOS al comienzo del año	221	497
SALDOS AL FIN DEL AÑO	<u>714</u>	<u>221</u>

Ver notas a los estados financieros



Dr. Narcisa Valdiviezo
 Presidente Ejecutivo



Ing. Yolanda Ortega
 Contador General

DAME S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL

Razón social:	DAME S.A.
RUC:	1791837320001
Domicilio principal:	Av. 18 de Septiembre Oe5-116 y Av. Universitaria, de la ciudad de Quito de la República del Ecuador.
Forma legal:	Compañía Anónima.
Constitución:	Constituida en la ciudad de Quito, República del Ecuador el 06 de Junio de 2002 con un plazo de duración de treinta años a partir de la fecha. Su domicilio principal se encuentra ubicado en la Parroquia Santa Prisca, calle 18 de Septiembre OE5-118, Av. Universitaria.
Actividad económica:	El objeto principal es la prestación de servicios propios y/o a través de terceros de las unidades médicas de urgencias y clínicas quirúrgicas y odontológicas y demás actividades afines.

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

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF - PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

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

2.3 Bases de preparación - Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

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

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

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5 Inventarios - Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valorados al costo promedio.

2.6 Propiedad, planta y equipo

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de la propiedad, planta y equipo 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.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

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

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

2.7.1 Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables 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 período.

2.7.2 Impuestos diferidos - 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 imponderables. 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.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

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

2.7.3 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 ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

2.8 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.

2.9 Beneficios a trabajadores

2.9.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

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

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

2.9.2 Participación a trabajadores – La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los empleados en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.10 Arrendamientos - Se clasifican como financieros cuando los términos del arrendamiento transfieren sustancialmente a los arrendatarios todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

2.10.1 La Compañía como arrendataria - Los arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento.

2.11 Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

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

2.11.2 Prestación de servicios - Se reconocen por referencia al estado de terminación del contrato.

2.12 Costos y gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

2.13 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.14 Instrumentos financieros - Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

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

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

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

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

2.15.2 Inversiones mantenidas hasta el vencimiento - Las inversiones mantenidas hasta el vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y fechas de vencimiento fijas que la Compañía tiene la intención afirmativa y capacidad de mantener hasta el vencimiento. Luego del reconocimiento inicial, las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

2.15.3 Préstamos y cuentas por cobrar - Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Los préstamos y partidas por cobrar (incluyendo cuentas por cobrar comerciales, saldos bancarios y efectivo) son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

2.15.4 Baja en cuenta de los activos financieros - La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos

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

2.16 Pasivos financieros - Los pasivos financieros son clasificados como otros pasivos financieros.

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

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

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

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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

3.1 Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

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

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

3.3 Estimación de vidas útiles de vehículos, maquinaria y equipo - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.6.3.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de Efectivo en caja y bancos es de libre disponibilidad y se compone de lo siguiente:

	Al 31 de diciembre 2019	Al 31 de diciembre 2018
Bancos	714	221
Total	714	221

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	Al 31 de diciembre 2019	Al 31 de diciembre 2018
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes Privados	347	278
Provisión incobrables y deterioro	-	-
Otras cuentas por cobrar:		
Archivos planos por aprobación del IESS (a)	212	832
Total	559	1,110

(a) Corresponde a los valores pendientes de envío al IESS, por los servicios prestados por la clínica durante los años 2017, 2018 y 2019 y que serán aprobados por el IESS en el 2019 y 2020 respectivamente.

6. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	Al 31 de diciembre <u>2019</u>	Al 31 de diciembre <u>2018</u>
Suministros de farmacia	34	34
Insumos médicos	43	57
Total	<u>77</u>	<u>91</u>

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El saldo de este grupo se descompone en las siguientes cuentas:

	Al 31 de diciembre <u>2019</u>	Al 31 de diciembre <u>2018</u>
Terrenos	344	344
Edificios	1,014	1,264
Maquinaria y equipo médico	1,758	1,734
Maquinaria y equipo	201	201
Equipos de computación	72	67
Muebles y enseres	104	101
Vehículos	23	23
Contrucciones en proceso	74	-
Total activos	3,590	3,734
Menos depreciación acumulada	(1,463)	(1,214)
Propiedades y equipos, neto	<u>2,127</u>	<u>2,520</u>

Un movimiento de propiedades, planta y equipo es como sigue:

	Al 31 de diciembre <u>2019</u>	Al 31 de diciembre <u>2018</u>
Saldo inicial	2,520	2,739
Venta	(250)	-
Adiciones	106	12
Depreciación	(249)	(231)
Saldo final	<u>2,127</u>	<u>2,520</u>

Descripcion	Terrenos	Maquinaria Y Equipo	Muebles Y Enseres	Maquinaria Y Equipo Medico	Equipo De Computacion	Vehiculos	Edificios	Constr. En Proceso	Total
<u>Costo</u>									
Saldos al 31 de diciembre del 2018	344	201	101	1,734	67	23	1,264	-	3,734
Adquisiciones	-	-	2	24	5	-	-	75	106
Venta	-	-	-	-	-	-	(250)	-	(250)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	344	201	103	1,758	72	23	1,014	75	3,590
<u>Depreciacion Acumulada</u>									
Saldos al 31 de diciembre del 2018	-	(131)	(60)	(839)	(61)	(14)	(109)	-	(1,214)
Depreciacion	-	(22)	(10)	(186)	(4)	(6)	(21)	-	(249)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	-	(153)	(70)	(1,025)	(65)	(20)	(130)	-	(1,463)

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR Corresponde principalmente a cuentas por pagar a cientos de proveedores de bienes y servicios operacionales locales, con vencimientos entre 30 y 180 días; y a pasivos por convenios con casas comerciales que se pagan en el corto plazo, es decir, dentro de su ciclo operativo.

9. PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019, corresponden principalmente a obligaciones con instituciones financieras tales como Banco Pichincha US\$245 mil, Banco de Guayaquil por US\$ 46 mil, Instituto de Seguridad Social de la Policía Nacional ISPOOL 100 mil, y otros valores menores en tarjetas de crédito.

10. IMPUESTOS

10.1 Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de impuestos es como sigue:

	Al 31 de diciembre <u>2019</u>	Al 31 de diciembre <u>2018</u>
Activos por impuesto corriente		
Credito tributario IVA	2	152
Credito tributario retencion fuente	220	343
Total	223	495
Pasivos por impuesto corriente		
IVA por pagar y Retenciones en la fuente de IVA	4	35
Retenciones en la fuente	18	14
Total	22	49

10.2 Conciliacion tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gastos por impuestos a la renta corriente, es como sigue:

	Al 31 de diciembre 2019	Al 31 de diciembre 2018
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	52	25
Participacion Trabajadores	(8)	(4)
Diferencias Permanentes		
Gastos no deducibles	14	7
Utilidad ajustada para el cálculo del impuesto a la renta	58	28
Impuesto a la renta causado	-	6
Anticipo calculado (1)	-	48
Impuesto a la renta corriente cargado a Resultados	14	48

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

(1) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2013 al 2018.

10.3 Impuesto a la Renta Corriente Y Diferido

La composición del Impuesto a la Renta es la siguiente:

	Al 31 de diciembre 2019	Al 31 de diciembre 2018
Impuesto a la renta causado	14	48
Impuesto a la renta diferido	-	-
Saldos al fin del año	14	48

Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que inicien sus actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial.

10.4 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta

	Al 31 de diciembre 2019	Al 31 de diciembre 2018
Saldos al comienzo del año	(343)	(287)
Provisión del año	14	48
Pagos efectuados	(88)	(678)
Ajustes	197	-
Saldos al fin del año	(220)	(343)

Pagos efectuados - Corresponde al anticipo pagado y retenciones en la fuente.

10.5 Precios de transferencia

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante el año 2019, no supera el importe acumulado mencionado.

11. GASTOS ACUMULADOS

Un resumen de gastos acumulados es como sigue:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
IESS por pagar	23	18
Sueldos y Beneficios sociales	79	77
Total	102	95

12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

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

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

Riesgo de mercado - Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o a la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables. La Compañía realiza análisis de mercado para mitigar este riesgo.

Riesgos de investigación y desarrollo - La Compañía no se encuentra expuesta a este tipo de riesgos.

Riesgos cambiarios - La Compañía no asume riesgos cambiarios.

Riesgos de tasas de interés - El riesgo de tasa de interés surge de su endeudamiento de largo plazo. La Compañía no mantiene obligaciones con instituciones financieras al 31 de diciembre del 2019.

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

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

	Al 31 de diciembre 2019	Al 31 de diciembre 2018
Activos financieros:		
Efectivo y equivalentes de efectivo		
(Nota 4)	714	221
Activos Financieros mantenidos hasta el vencimiento (Nota 5)	300	-
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota 6)	559	1,110
Otros activos corrientes	223	495
Total	1,873	1,917
Pasivos financieros:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (Nota 8)	1,829	1,842
Pasivos financieros corrientes (Nota 9)	433	329
Total	2,262	2,171

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

13. PATRIMONIO

13.1 Capital social - Al 31 de diciembre del 2019, el capital social autorizado se compone de Ochocientos mil ochocientos Dólares de los Estados Unidos de América, dividido en Ochocientos mil ochocientos acciones ordinarias de un dólar de valor nominativo cada una.

13.2 Reserva legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

14. INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

	31 de diciembre <u>2019</u>	31 de diciembre <u>2018</u>
Programa Autoproteccion Indivi	16	15
Programa Autoproteccion Basico	12	12
Programa Autoproteccionpremiun A	3	4
Programa Autoproteccionpremiun B	68	-
Programa Autoproteccionpremiun C	223	-
Programa Autoproteccionpremiun D	80	-
Cursos Bls con IVA	2	75
Ub	-	68
Cursos Pal	-	16
Venta Servicios Tarifa 0%	4,585	3,556
Varios	-	2
Ventas Con IVA	339	251
TOTAL VENTAS	5,328	3,999
Arriendo Consultorios	-	12
Intereses Ganados	-	1
Utilidad Por Venta De Activos	50	-
TOTAL OTROS INGRESOS	50	13
TOTAL INGRESOS	5,378	4,012

15. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos operacionales es como sigue:

	31 de diciembre <u>2019</u>	31 de diciembre <u>2018</u>
Insumos médicos y farmacia	955	865
Sueldos y salarios	613	747
Publicidad y promoción	5	6
Honorarios médicos	2,347	1,322
Mantenimiento y reparación	21	11
Combustibles	2	2
Suministros y materiales	37	29
Transporte	44	20
Dietas pacientes	2	5
Alimentación	3	3
Seguros y reaseguros	3	2
Ropa de trabajo	2	3
Desechos hospitalarios	17	16
Agasajos refrigerios y pr	5	7
Tramites de importación	3	1
Depreciación activos fijo	174	161
Servicios básicos	50	177
TOTAL COSTO DE VENTAS	4,283	3,377

16. OTROS INGRESOS (EGRESOS)

Un resumen de otros ingresos (egresos) es como sigue:

	31 de diciembre <u>2019</u>	31 de diciembre <u>2018</u>
Intereses Financieros	(6)	-
Otros	(15)	-
Total	(21)	-

17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Como resultado del brote del virus COVID-19 a finales del año 2019 y su rápida expansión alrededor del mundo, el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una "pandemia". El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que en esa fecha se emitió un decreto presidencial que establecía varias medidas de prevención y control; sin embargo, posteriormente el 16 de marzo de 2020 el Gobierno decretó el "estado de excepción", el cual implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones.

Estas circunstancias podrían impactar el negocio de la Compañía; sin embargo, hasta la fecha de emisión de los estados financieros separados resumidos no es posible estimar confiablemente el tiempo durante el cual se mantenga esta situación y la severidad de los posibles efectos.

18. APROBACIÓN DE LOS 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 abril 28 del 2020 y serán presentados a los accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.
