

CLIMODER S.A.
ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DE AUDITORES EXTERNOS
INDEPENDIENTES

Al 31 de diciembre del 2.019 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2.018

CONTENIDO

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

CONCILIACIÓN DEL RESULTADO NETO CON EL EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS OPERACIONES

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SECCIÓN 1. ENTIDAD QUE REPORTA

SECCIÓN 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

SECCIÓN 3. ESTÁNDARES EMITIDOS E INTERPRETACIONES

SECCIÓN 4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

SECCIÓN 5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

SECCIÓN 6. CATEGORÍA DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS

SECCIÓN 7. INFORMACIÓN SOBRE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Abreviaturas:

USD:	Dólar estadounidense
NIA:	Normas Internacionales de Auditoría
NIIF:	Normas Internacionales de Información Financiera
NIC:	Normas Internacionales de Contabilidad
LRTI:	Ley de Régimen Tributario Interno
RLRTI:	Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno
EBITDA:	Earnings before interest, tax, depreciation and amortization (Resultado antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización)



Av. Amazonas 4600 y Pereira, Edificio Exprocom,
Oficina 502. Quito – Ecuador
T: +593 (02) 2266 283
F: +593 (02) 2266 284
Parque empresarial Colon, Torre 5, Piso 3,
oficina 301. Guayaquil - Ecuador
T: +593 (04) 3903 493
Simón Bolívar 6-79 y Miguel Oviedo, Edificio Rueda
Oficina 104. Ibarra – Ecuador
T: (06) 2601-218.

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores accionistas de CLIMODER S. A.

Informe sobre la auditoria de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de **CLIMODER S. A.**, que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2.019, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Sociedad al 31 de diciembre 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES).

Fundamentos de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Independencia

Somos independientes de la Sociedad de conformidad 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 con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la



Av. Amazonas 4600 y Pereira, Edificio Exprocom,
Oficina 502. Quito – Ecuador
T: +593 (02) 2266 283
F: +593 (02) 2266 284
Parque empresarial Colon, Torre 5, Piso 3,
oficina 301. Guayaquil - Ecuador
T: +593 (04) 3903 493
Simón Bolívar 6-79 y Miguel Oviedo, Edificio Rueda
Oficina 104. Ibarra – Ecuador
T: (06) 2601-218.

evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Otra cuestión

Los estados financieros del ejercicio 2018 fueron auditados por otros auditores, su informe fue emitido con fecha 28 de febrero del 2019 y no contiene salvedades.

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF para PYMES, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

Responsabilidades del auditor 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 incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

AUDITORIA • IMPUESTOS • CONTABILIDAD Y CONSULTORIA

Baker Tilly Ecuador, actuando como Baker Tilly es un miembro independiente de la red global Baker Tilly International Ltd., cuyos miembros son entidades legales separadas



Av. Amazonas 4600 y Pereira, Edificio Exprocom,
Oficina 502. Quito – Ecuador
T: +593 (02) 2266 283
F: +593 (02) 2266 284
Parque empresarial Colon, Torre 5, Piso 3,
oficina 301. Guayaquil - Ecuador
T: +593 (04) 3903 493
Simón Bolívar 6-79 y Miguel Oviedo, Edificio Rueda
Oficina 104. Ibarra – Ecuador
T: (06) 2601-218.

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos 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 una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

AUDITORIA • IMPUESTOS • CONTABILIDAD Y CONSULTORIA

Baker Tilly Ecuador, actuando como Baker Tilly es un miembro independiente de la red global Baker Tilly International Ltd., cuyos miembros son entidades legales separadas



Av. Amazonas 4600 y Pereira, Edificio Exprocom,
Oficina 502. Quito – Ecuador
T: +593 (02) 2266 283
F: +593 (02) 2266 284
Parque empresarial Colon, Torre 5, Piso 3,
oficina 301. Guayaquil - Ecuador
T: +593 (04) 3903 493
Simón Bolívar 6-79 y Miguel Oviedo, Edificio Rueda
Oficina 104. Ibarra – Ecuador
T: (06) 2601-218.

Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de los procedimientos de auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Párrafo de énfasis

Queremos llamar la atención sobre la Nota 13 Eventos Subsecuentes de los estados financieros, que describen la incertidumbre relacionada con los efectos de las medidas ordenadas a partir del 11 de marzo del 2.020 por el Gobierno Ecuatoriano para contener la propagación del COVID – 19 en el país. Nuestra opinión no contiene salvedades en relación con esta situación; sin embargo, no nos es posible aún establecer con objetividad los efectos y las consecuencias de esta situación en los estados financieros y las operaciones futuras.

Informe sobre otros requerimientos legales

El informe de los auditores independientes sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias, requerido en las respectivas normas legales vigentes se emitirá por separado.

Quito, Julio 29 de 2.020

Baker Tilly Ecuador Cía. Ltda.
An independent member of Baker Tilly International

RNAE 470
Ibarra, Ecuador, Simón Bolívar 6-79 y Miguel Oviedo,
Edificio Rueda oficina 104

Hernán Sánchez V.
Socio

RENE
HERNAN
SANCHEZ
SANCHEZ
VERGARA
VERGARA
Digitally signed
by RENE HERNAN
SANCHEZ
VERGARA
Date: 2020.07.29
16:28:52 -05'00'

CLIMODER S. A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.018

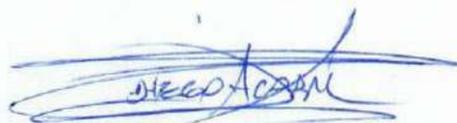
ACTIVOS				PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			
	NOTA	2019 US\$	2018 US\$		NOTA	2019 US\$	2018 US\$
ACTIVOS CORRIENTES:				PASIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	7.1	46.344	57.591	Acreeedores comerciales	7.12	212.905	311.906
Activos financieros				Cuentas por pagar relacionadas	7.3	-	65.679
Cuentas por cobrar clientes no relacionados - neto	7.2	103.866	67.093	Otras obligaciones corrientes			
Cuentas por cobrar relacionadas	7.3	1.492	5.045	Pasivos por impuestos corrientes	7.13	9.402	10.125
Otras cuentas por cobrar	7.4	35.325	24.087	Otras cuentas por pagar	7.14	453.508	352.725
Inventarios	7.5	172.265	184.054	Anticipo clientes	7.15	179.844	124.001
Activos por impuestos corrientes	7.6	259	-	Beneficios a empleados	7.16	36.891	37.907
Servicios y pagos anticipados	7.7	21.850	29.433	Participación trabajadores	7.17	21.572	18.457
Activos corrientes mantenidos para la venta	7.8	70.114	119.976	Impuesto a la renta	7.17	-	4.338
Total activos corrientes		<u>451.515</u>	<u>487.279</u>	Total pasivos corrientes		<u>914.122</u>	<u>925.139</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:				PASIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedad, planta y equipo - neto	7.9	2.812.779	2.688.771	Préstamos terceros	7.18	190.000	190.000
Activos por impuestos diferidos	7.10	10.209	5.155	Préstamos accionistas	7.3	954.250	919.250
Otros activos no corrientes	7.11	6.400	6.400	Beneficios a empleados	7.16	89.491	81.929
Total activos no corrientes		<u>2.829.388</u>	<u>2.700.326</u>	Dividendos por pagar	7.3	258.921	-
Total		<u>3.280.904</u>	<u>3.187.605</u>	Total pasivo no corriente		<u>1.492.662</u>	<u>1.191.179</u>
				PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:			
				Capital social		90.900	90.900
				Aportes futura capitalización		-	31.143
				Reserva legal		69.630	60.949
				Otros resultados integrales		20.630	14.522
				Resultados acumulados		614.830	805.732
				Resultado del ejercicio		78.129	68.040
				Total patrimonio		<u>874.119</u>	<u>1.071.287</u>
				Total		<u>3.280.904</u>	<u>3.187.605</u>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

CLIMODER S. A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.018

	NOTA	2019 US\$	2018 US\$
INGRESOS Y COSTO DE VENTAS:			
Ventas netas	7.20	2.728.329	2.314.083
(-) Costo de ventas	7.21	(2.144.690)	(1.776.309)
UTILIDAD BRUTA		583.640	537.774
Otros ingresos	7.22	545.540	378.128
GASTOS DE OPERACIÓN:			
Gastos administrativos	7.23	(798.168)	(650.345)
Gastos de ventas	7.24	(35.129)	(28.056)
Gastos financieros		(173.640)	(132.908)
UTILIDAD ANTES DE DEDUCCIONES LEGALES		122.244	104.592
Impuesto a la renta corriente	7.17	(40.940)	(34.147)
Impuesto a la renta diferido	7.10	5.507	5.155
Reserva legal	7.19	(8.681)	(7.560)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		78.129	68.040
Ganancia actuarial por planes de beneficios definidos		6.108	12.376
TOTAL INGRESOS INTEGRALES DEL AÑO NETOS DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		84.237	80.416

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros



Dr. Diego Coral
Gerente General
CLIMODER S. A.



Lic. Sandra Pazmiño
Contadora
CLIMODER S. A.

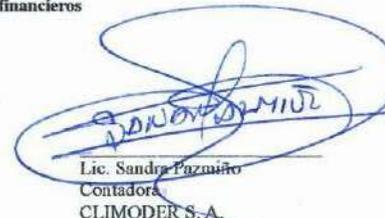
CLIMODER S. A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.018

	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS		UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
					GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		
					US\$	US\$		
Saldo final al 31 de diciembre del 2.017	90.900	31.189	53.389	2.146	340.100	378.449	87.183	983.357
Transferencia de resultados					87.183		(87.183)	-
Ajuste		(46)						(46)
Resultado del ejercicio				12.376			75.600	87.976
Reserva legal			7.560				(7.560)	-
Saldo final al 31 de diciembre del 2.018	90.900	31.143	60.949	14.522	427.283	378.449	68.040	1.071.287
Transferencia de resultados					68.040		(68.040)	-
Devolución aportes		(31.143)						(31.143)
Distribución de dividendos					(258.921)			(258.921)
Ajuste					(22)			(22)
Resultado del ejercicio				6.108			86.810	92.918
Reserva legal			8.681				(8.681)	-
Saldo final al 31 de diciembre del 2.019	90.900	-	69.630	20.630	236.381	378.449	78.129	874.119

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros



Dr. Diego Coral
Gerente General
CLIMODER S. A.

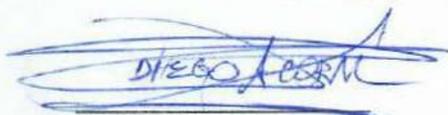


Lic. Sandra Pazmiño
Contadora
CLIMODER S. A.

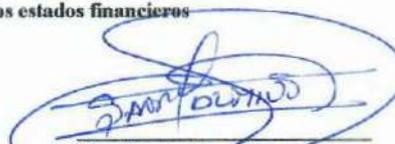
CLIMODER S. A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.018

	2019 US\$	2018 US\$
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(11.247)	30.376
FLUJO DE EFECTIVO PROVISTO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	214.269	434.105
Recibido de clientes	3.228.272	2.295.914
Otros cobros por actividades de operación	(259)	-
Pagado a proveedores	(1.843.193)	(1.662.832)
Pagado a empleados	(1.099.492)	(533.671)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(71.059)	334.694
FLUJOS DE EFECTIVO (UTILIZADO) DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	(260.516)	(670.979)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(344.094)	(670.979)
Otras entradas (salidas) de efectivo	83.578	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROVISTO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	35.000	267.250
Efectivo proveniente de accionistas	35.000	267.250
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:		
Incremento (Disminución) neto de efectivo durante el año	(11.247)	30.376
Equivalentes de efectivo al principio del año	57.591	27.215
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO A FINAL DEL PERÍODO	46.344	57.591

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros



Dr. Diego Coral
Gerente General
CLIMODER S. A.

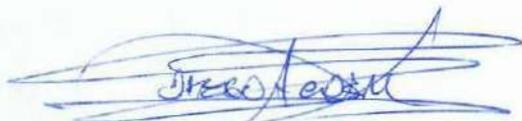


Lic. Sandra Pazmiño
Contadora
CLIMODER S. A.

CLIMODER S. A.
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.018

	2019	2018
	US\$	US\$
GANANCIA ANTES DE DEDUCCIONES LEGALES	144.269	123.050
AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	244.110	201.977
Depreciación y amortización	186.370	144.660
Provisión beneficios sociales	144.170	96.037
Estimación por deterioro	1.140	1.555
Otros resultados integrales - ORI	6.108	12.376
Impuesto a la renta	(40.940)	(34.147)
Participación trabajadores	(21.572)	(18.457)
Aporte futura capitalización	(31.165)	(46)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(174.110)	109.078
(Aumento) Disminución Cuentas por cobrar clientes	(34.360)	(7.319)
(Aumento) Disminución Otras cuentas por cobrar	(11.238)	(10.790)
(Aumento) Disminución Inventarios	11.789	(26.597)
(Aumento) Disminución Anticipo proveedores	7.583	-
(Aumento) Disminución Otros activos	(259)	5.687
Aumento (Disminución) Cuentas por pagar comerciales	(164.681)	145.786
Aumento (Disminución) Otras cuentas por pagar	100.783	94.527
Aumento (Disminución) Beneficios empleados	(134.509)	(92.320)
Aumento (Disminución) Anticipo clientes	55.843	105
Aumento (Disminución) Otros pasivos	(5.061)	-
EFFECTIVO NETO PROVISTO DE ACTIVOS DE OPERACIÓN	214.269	434.105

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros



Dr. Diego Coral
Gerente General
CLIMODER S. A.



Lic. Sandra Pazmiño
Contadora
CLIMODER S. A.

CLIMODER S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2.018

1. Entidad que reporta

1.1. Información general

CLIMODER S. A. fue constituida el 18 de abril del año 2.002, e inscrita en el Registro Mercantil. Se constituyó como sociedad anónima e inicio sus operaciones el 18 de abril del año 2.002. El plazo para el cual se forma la Compañía es de 50 años, y se encuentra domiciliada en la Calle Víctor Gómez Jurado y Av. Mariano Acosta, en Ibarra – Imbabura – Ecuador. La Compañía está sometida al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador.

Según las regulaciones vigentes en Ecuador el ejercicio económico comienza el 1 de enero y termina el 31 de diciembre.

1.2. Actividad económica

Su actividad principal consiste en el establecimiento de hospitales, clínicas, centros de salud y consultorios para la presentación de servicios médicos en todas sus ramas y especializaciones; así como, la implementación de servicios complementarios de imágenes, laboratorio clínico y patológico.

1.3. Entorno económico

Si bien Ecuador ha contado con un acuerdo con el Fondo Monetario Internacional que le ha servido para solucionar las necesidades de caja más apremiantes, durante el ejercicio 2019 la economía ecuatoriana ha decrecido en 0.5% y por primera vez durante la etapa de dolarización una inflación anual negativa. Eso ha determinado que la tasa de empleo pleno, haya caído del 40,6% al 38,8% en 2019, y que el desempleo total se ubique en 3.8%, cifra también superior a la de diciembre de 2018. Si bien el Gobierno ha intentado tomar medidas que resuelvan la crisis fiscal, tanto la decisión de reducir o eliminar los subsidios a los combustibles o el incremento del Impuesto al Valor Agregado no han contado con el apoyo de la Asamblea y de los grupos sociales y políticos, quienes a través de violentas protestas lograron vetar los intentos de reforma económica profunda. Tal es así que al final del ejercicio el déficit fiscal nuevamente se mantiene en un monto cercano al 4% del PIB.

El brote del COVID – 19 se ha desarrollado rápidamente en el 2.020 y sus consecuencias aún no pueden ser completamente dimensionadas. Las medidas tomadas para contener el virus han afectado de forma importante a las actividades económicas, lo que a su vez tienen implicaciones para la información financiera.

Son tiempos difíciles para el mundo y se resalta el hecho de que Ecuador ya se encontraba en una situación vulnerable en lo económico y lo político. A la fecha de este informe, las autoridades han tomado medidas de corto plazo para financiar los gastos necesarios para enfrentar la pandemia y ha enviado proyectos de ley urgentes a la Asamblea Nacional.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

La Compañía para continuar con sus operaciones en el futuro previsible tomo las siguientes acciones: Por la naturaleza de nuestra Compañía seguimos atendiendo normalmente por ser Servicio de Salud Humana, sin embargo se tomó acciones de recorte de personal en la parte administrativa, se suspendió el pago de horas extras a la mayor parte del personal de la Clínica, ya que se incrementaron los costos directos por la compra de Equipo de Protección Personal para todo el personal y con mayor énfasis en el personal de primera línea de atención que en este caso son la mayoría, por el periodo de dos meses se suspendió la consulta externa y eso afecto a los ingresos de la parte ambulatoria de la Clínica, pero en el mes de Junio se retomó este servicio y estamos regresando a nuestros ingresos promedio aceptables sin causar perdida. El refuerzo en las medidas de higiene, recuperar las cuentas por cobrar de nuestros clientes para poder seguirles atendiendo de manera normal, y se reestructuró controles en lo que es horarios de trabajo de cada área.

1.4. Autorización del reporte de estados financieros

Las políticas contables presentadas en las siguientes notas, han sido aplicadas en la preparación de los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2.019 y 2.018.

Los estados financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2.019 (incluyendo los saldos que se presentan para fines de comparación), fueron aprobados y autorizados para su emisión por parte de la Gerencia General el 29 de julio de 2.020, y serán presentados para la aprobación de la Junta General de Socios.

En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación.

1.5. Transacciones importantes

La Gerencia no prevé, en estos momentos, ninguna situación que pueda afectar al giro del negocio.

1.6. Distribución geográfica

Al 31 de diciembre de 2.019 y 2.018, la Compañía tiene 1 establecimiento abierto en la Ciudad de Ibarra.

<u>Establecimiento</u>	<u>Dirección</u>	<u>Inicio Actividades</u>
001	Ibarra, Victor Gómez Jurado y Av. Mariano Acosta, junto al Supermaxi	16/5/2002

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

2. Bases de presentación de los estados financieros

2.1. Declaración de cumplimiento con NIIF para PYMES

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se han publicado enmiendas, mejoras o interpretaciones a las normas existentes que tengan vigencia a partir del año 2.019.

2.2. Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, (excepto por los pasivos por planes de beneficios definidos de los empleados, que son medidos a valor razonable a la fecha de reporte) como se explica posteriormente en las políticas contables.

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

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado a la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo. La Compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición.

2.3. Moneda funcional

La moneda funcional y de presentación de informes, es la moneda de curso en Ecuador, el dólar de los Estados Unidos de América (USD). Las cifras indicadas se presentan en esa moneda (USD), a menos que se indique lo contrario.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, están presentados en cifras completas en dólares de los Estados Unidos de América.

2.4. Empresa en marcha

A partir de la evaluación de la gerencia al 29 de julio del 2.020, los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha. No obstante, a raíz de la declaración de la propagación del COVID - 19 como pandemia por parte de la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo de 2.020, los Gobiernos alrededor del mundo han tomado medidas que limitan la movilidad de las personas para prevenir la propagación del COVID-19, que afectan las diferentes actividades económicas.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

La evaluación del cumplimiento de la hipótesis de negocio en marcha se ha realizado en un escenario de incertidumbre significativa.

3. Nuevos estándares emitidos e interpretaciones

A la fecha de emisión de estados financieros, no se han publicado enmiendas, mejora o interpretaciones a las normas existentes que tengan vigencia a partir del año 2.020 y que tengan impacto significativo en los estados financieros de la Compañía en el ejercicio de su aplicación inicial.

4. Resumen de políticas contables significativas

Las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

4.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros, se clasifican en función de su vencimiento; es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía; y, como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

4.2. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

4.3. Instrumentos financieros

Activos y pasivos financieros, son reconocidos cuando la Compañía se vuelve parte de las estipulaciones contractuales del instrumento financiero. Los activos financieros se reconocen si la Compañía tiene un derecho contractual, de recibir efectivo u otro activo financiero de un tercero.

Los pasivos financieros se reconocen, si la Compañía tiene una obligación contractual de transferir efectivo u otro activo financiero a otra parte.

Reconocimiento inicial de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros de la Compañía se miden originalmente al valor razonable.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

Medición posterior de instrumentos financieros

Para el propósito de medición posterior, los instrumentos financieros de la Compañía son clasificados en las siguientes categorías luego de su reconocimiento inicial.

- Disponibles para la venta
- A valor razonable con cambios en resultados
- Mantenedos hasta el vencimiento
- Préstamos y cuentas por cobrar y pagar

Préstamos y cuentas por cobrar

Se registra en los estados financieros los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación.

La estimación para pérdidas en la cartera de créditos, representa la mejor estimación de la Gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

Pasivos financieros con accionistas y relacionadas

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y con relacionadas. Son inicialmente reconocidos a su valor razonable menos los costos de transacción.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, las deudas que devengan intereses son medidas al costo amortizado usando la tasa de interés efectiva.

Presentación

Activos y pasivos financieros se presentan sin compensación, excepto cuando existe un derecho legal para hacerlo y la Compañía tiene la intención de cancelarlos con compensación.

Todos los ingresos y gastos relativos a activos financieros que se reconocen en pérdidas y ganancias se presentan dentro de gastos financieros, ingresos financieros, excepto por el deterioro de cuentas por cobrar comerciales que se presenta dentro de los gastos operacionales.

4.4. Estimación por deterioro de cuentas por cobrar

Se registra una estimación de dudosa cobrabilidad, para cubrir futuros riesgos de pérdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes, exclusivamente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

Al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, la Administración de la Compañía efectuó una revisión del importe recuperable del rubro otras cuentas por cobrar, debido a la existencia de partidas antiguas pendientes de cobro y partidas que no tuvieron movimientos significativos durante el año.

4.5. Inventarios

Los inventarios se presentan al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. El costo de los inventarios incluye los desembolsos en la adquisición de los mismos y otros costos incurridos en su traslado a su ubicación y condiciones actuales. El costo de los inventarios se determina con el método del promedio ponderado.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos y gastos estimados para completar la venta.

Cuando las condiciones del mercado generan que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una estimación por la diferencia de valor. En dicha estimación se considera también montos relacionadas a obsolescencia derivados de baja rotación.

Las pérdidas relacionadas con el inventario se cargan a los resultados en el período que se causan.

4.6. Propiedades, planta y equipo

a) Medición inicial

Las partidas de propiedades, planta y equipo, se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición, más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta), son considerados como parte del costo de dichos activos.

Ninguna clase de propiedades, planta y equipo, ha sido revaluada de acuerdo con la opción prevista en la Sección 17.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

La propiedad, planta y equipo, se reconoce como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros, y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

c) Depreciación

El costo de la propiedad, planta y equipo, se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante 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>Detalle</u>	<u>Vidas Útiles</u>
Equipo de cómputo	3 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo quirúrgico	10 años
Edificios	30 Años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales, son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario. Para la definición de la vida útil a ser aplicada, el proveedor o de ser el caso, el técnico ha proporcionado esta información para de esta manera poder determinar la vida útil correspondiente.

Los terrenos no se deprecian. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

4.7. Deterioro del valor de los activos

• **Activos financieros**

Los activos financieros son evaluados por la Compañía, en cada fecha de presentación de estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro.

Se considera que un activo financiero presenta deterioro, cuando existe evidencia objetiva de la ocurrencia de algún evento, con efectos negativos sobre los flujos futuros estimados de efectivo de ese activo.

Los activos financieros significativos son evaluados sobre una base individual, mientras que el resto de los activos financieros son revisados en grupos que posean similares riesgos de crédito. Todas las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados integrales.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

• **Activos no financieros**

El valor recuperable de un activo o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor entre su valor razonable, menos los costos de disposición y su valor en uso. Pérdida por deterioro del valor, es la cantidad en que excede el valor en libros de un activo o unidad generadora de efectivo a su valor recuperable.

El valor de los activos no financieros de la Compañía, tales como edificio, maquinaria, equipos, vehículos, mobiliario y activos intangibles, son revisados en la fecha del estado de situación financiera, para determinar cualquier indicio de deterioro. Cuando algún evento o cambio en las circunstancias indica que el valor en libros de tales activos se ha deteriorado, se estima su valor recuperable.

Una pérdida por deterioro, es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo, sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales.

Al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, la Administración de la Compañía considera que no existen indicios de deterioro de activos no financieros como, equipos, vehículos y mobiliario; así mismo, basado en su plan de negocio, considera que no existen cuentas o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, no existiendo un deterioro en el valor según libros de estos activos.

4.8. Beneficios a los empleados

Registra las obligaciones de la Compañía con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fondo de reserva (que se provisionará mensualmente, originadas en sus relaciones laborales); y, participación de utilidades. En las fechas en que estos pasivos son pagados, deberán efectuarse los ajustes a las provisiones a fin de no mantenerlos subestimados o sobre valorados.

Los beneficios laborales, comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios corrientes

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquida en el término de 12 meses, siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente, establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de su servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a las definidas en el Código del Trabajo, tales como vacaciones, participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía y décima tercera y décima cuarta remuneración.

b) Beneficios no corrientes

La Compañía al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, mantiene en el estado de situación financiera una provisión para jubilación patronal y desahucio por el valor de USD 89.491 y USD 81.929 respectivamente, valor establecido mediante un cálculo actuarial elaborado por una empresa actuaria calificada independiente, con base en el método de unidad de crédito proyectada.

La política contable de la Compañía para los planes de beneficios definidos, es reconocer las pérdidas y ganancias actuariales en su totalidad en otros resultados integrales en el período que ocurren.

Según Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera (Ley de Reactivación de la Economía), publicada en registro oficial 150 del 29 de diciembre del 2.017. Son deducibles solo de los pagos por concepto de jubilación patronal y desahucio, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios fiscales anteriores, como deducibles o no, para efectos de impuesto a la renta.

c) Beneficios post-empleo

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.
- Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): El costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa.

Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados.

d) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

4.9. Impuestos

Impuesto a la renta

El impuesto a la renta es reconocido en las pérdidas y ganancias, como gasto o ingreso, excepto cuando se relaciona con partidas reconocidas en otro ingreso integral o directamente en el patrimonio. Comprende la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente, se calcula sobre la base de ganancia neta gravable de la Compañía, determinada de conformidad con la legislación tributaria ecuatoriana en curso, y utilizando las tasas de impuestos vigentes a la fecha del estado financiero. El impuesto corriente es calculado sobre la utilidad gravable, que difiere de la utilidad o pérdida en los estados financieros del ejercicio, salvo que se trate de impuesto corriente sobre otro ingreso integral o de partidas que afectan al patrimonio de los socios o accionistas.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa del 25% de las utilidades del año 2.019, salvo cuando la porción de las utilidades correspondientes a la participación patrimonial pertenezca a sociedades domiciliadas en jurisdicciones de menor imposición o paraísos fiscales, caso en el cual la tasa es el 28%.

Concepto	Porcentajes 2.019 / 2.018
No tiene acciones en paraíso fiscal.	25% Impuesto a la renta
Menos 3 puntos porcentuales, sin es micro, pequeña empresa o exportador habitual.	22% Impuesto a la renta
50% o más acciones en paraíso fiscal.	28% Impuesto a la renta
Menos del 50% de acciones están en paraíso fiscal.	25% no paraíso fiscal 28% paraíso fiscal
Reinversión de utilidades.	(-) 10 puntos porcentuales

El pasivo tributario corriente comprende obligaciones a las autoridades fiscales relativas al período actual o a ejercicios anteriores, que se tenga pendientes de pago a la fecha de reporte. Se adiciona además cualquier corrección de impuestos previos.

Los activos tributarios corrientes se determinan por saldos de impuestos a la renta a favor, relativos al período actual o a períodos anteriores, que pueden ser retenciones

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

en la fuente, anticipos de impuestos a la renta que tengan posibilidad de recuperación o reclamación, entre otros.

A partir del 2.019, el pago del anticipo de impuesto a la renta ya no es definitivo, sino que se puede pedir su devolución, en caso que el impuesto causado sea menor al anticipo. Además, se podrá utilizar este excedente pagado, como crédito tributario en los siguientes tres años. Esta reforma aplica desde el año 2.019 y se liquidará en el 2.020.

En el 31 de diciembre de 2019, se expidió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, que incorpora importantes modificaciones al régimen legal tributario y otras normas en el Ecuador. Entre las principales reformas tributarias mencionamos las siguientes: Se determina el pago del impuesto a la renta las ganancias que pagan las empresas a sus inversionistas extranjeros, la eliminación de pago obligatorio del anticipo del Impuesto a la Renta (IR), y se lo sustituye por el pago voluntario, se establece que las entidades económicas que hayan generado ingresos iguales o superiores a un millón de dólares en el ejercicio fiscal 2018, según su nivel de ingresos por un período de tres años pagarán una contribución única y temporal desde 0,10% hasta 0,20% sobre dichos ingresos, se establece un impuesto a las fundas plásticas, que será progresivo, se establece un impuesto a las fundas plásticas, que será progresivo, entre otras.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido, es calculado usando el método del balance en diferencias temporarias, entre el saldo en libros de activos y pasivos y sus bases fiscales. Bajo este método, los impuestos sobre la renta diferido reflejan el efecto neto de las consecuencias fiscales que se esperan a futuro, principalmente, como resultado de la variación en el tiempo, por las aplicaciones de tasa de impuesto aplicables en años futuros, sobre las diferencias entre los montos según los estados de situación financiera y los montos deducibles o gravables posteriormente, derivados de la liquidación de los activos y pasivos existentes.

Activos y pasivos tributarios diferidos, son calculados, sin descontar a las tasas que se esperan estarán vigentes en el período de realización. Los pasivos tributarios diferidos, se estiman en su totalidad, en su totalidad, en cambio los activos tributarios diferidos, se reconocen solo en tanto y en cuanto sea probable su utilizados, para descontarse de un resultado gravable futuro.

La legislación ecuatoriana, permite la amortización de pérdidas fiscales de un año con utilidades gravables, en los siguientes cinco años. Al igual que los activos tributarios diferidos las pérdidas por amortizar solo se reconocen, si es probable que se recuperen con futuros ingresos gravables. La Compañía no dispone de pérdidas por amortizar.

Los activos y pasivos tributarios diferidos se compensan, solo si la Compañía tiene el derecho y la intención de cancelar los activos y pasivos tributarios con la misma Autoridad Tributaria.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

Los cambios en activos o pasivos tributarios diferidos son reconocidos como un componente del gasto (o ingreso), por impuestos en pérdidas y ganancias, excepto cuando se relacionen con otras partidas reconocidas dentro de otros ingresos integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso la variación relacionada al impuesto diferido, es también reconocida en otros ingresos integrales o en el patrimonio, respectivamente

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos, se revisa a la fecha de cada estado financiero y se reduce en la medida que ya no sea probable que se disponga de suficientes beneficios fiscales para permitir que parte o todo el activo por impuestos diferidos se pueda aplicar. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida que se convierta en probable, que el beneficio fiscal futuro vaya a permitir el activo por impuesto diferidos.

Otros impuestos

Los valores por impuesto al valor agregado por pagar, así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de otras cuentas por pagar. El crédito tributario (activo) de Impuesto al Valor agregado, se muestra al valor recuperable, y constituye la única partida agrupada como activos por impuestos corrientes en el estado de posición financiera.

Otros impuestos como Impuesto a la Salida de Divisas, impuesto a las tierras rurales, impuestos y contribuciones municipales se registran en las pérdidas y ganancias.

4.10. Estimaciones contables

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del período correspondiente. Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado. La preparación de los estados financieros de acuerdo con lo previsto en las Normas Internacionales de Información financiera requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente, las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

a) **Juicios**

La información sobre juicios críticos en la aplicación de políticas de contabilidad, y sobre incertidumbre de estimaciones que pudieran tener el efecto más importante sobre los montos reconocidos en los estados financieros, se describen en las siguientes notas:

- **Nota 7.9** Propiedades, planta y equipo
- **Nota 7.16** Beneficios a empleados
- **Nota 7.17** Impuesto a la renta

b) **Supuestos y estimaciones**

En la preparación de los estados financieros, la Administración realiza los siguientes supuestos y estimaciones:

Estimación por deterioro cuentas por cobrar

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad, para cubrir futuros riesgos de pérdida que pueden llegar a producirse en la realización de cuentas por cobrar a clientes, exclusivamente.

Al 31 de diciembre del 2.019, la Administración de la Compañía efectuó una revisión del importe recuperable del rubro otras cuentas por cobrar, debido a la existencia de partidas antiguas pendientes de cobro y partidas que no tuvieron movimientos significativos durante el año.

Vidas útiles de activos depreciables

Las revisiones Gerenciales de las vidas útiles y/o valores de los activos depreciables, se basan en la utilización esperada de los activos dentro de la Compañía.

4.11. Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el Estado de Situación Financiera cuando existe una obligación presente (ya sea legal o implícita) resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas de los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas. Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando los flujos estimados de efectivo para cancelar la obligación, el valor en libros es el valor presente de los

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

desembolsos correspondientes. Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

4.12. Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes o la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a **CLIMODER S. A.** y puedan ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de propiedad, planta y equipo se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan 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.

Los gastos son reconocidos en base a los causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

4.13. Estado de flujos de efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo están presentados, usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

4.14. Juicios y estimaciones de la Gerencia

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF, 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. El detalle de las estimaciones y juicios contables utilizados en la preparación de los estados financieros, se resumen en la Nota 4.10.

5. Administración de riesgos financieros

Como parte del giro normal del negocio, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro.

Estructura de gestión de riesgos

La estructura de gestión de riesgos, tiene como base la Gerencia de la Compañía, que es responsable de identificar y controlar los riesgos en coordinación con otras áreas como se explica a continuación:

Gerencia

La Gerencia es responsable del enfoque general para el manejo de riesgos. La Gerencia proporciona los principios para el manejo de riesgos, así como las políticas elaboradas para áreas específicas, como riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La Gerencia es responsable de administrar diariamente el flujo de caja la Compañía, tomando en cuenta las políticas, procedimientos y límites establecidos por la Gerencia de la Compañía. Asimismo, gestiona la obtención de líneas de crédito a entidades financieras cuando es necesario.

Mitigación de riesgos

Como parte del manejo total de riesgos, la Compañía evalúa constantemente los diferentes escenarios e identifica diferentes estrategias para manejar las exposiciones resultantes de cambios en las tasas de interés, riesgo de capital y riesgos de crédito.

La Gerencia revisa y acuerda las políticas para la gestión de cada uno de estos riesgos, las que se resumen en las secciones siguientes:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

5.1 Riesgo de crédito

El riesgo de crédito, corresponde al riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales resultando, en una pérdida financiera para la Compañía.

Debido al giro del negocio, la Compañía presta sus servicios y vende sus productos a sus pacientes, e instituciones. La mayor parte de las ventas se realizan de contado, y solo se trabaja con crédito con las empresas de Seguros de Salud mediante convenios, mediante autorizaciones que comprometen el pago para la Clínica, las cuales fluctúan entre 30 y 45 días.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

Previo a la concesión del crédito con seguros de salud, los clientes deben llenar presentar su identificación y nosotros solicitamos autorización para el procedimiento a realizarse, luego enviamos a los seguros las facturas y demás documentos, los mismos que se demoran entre 30 y 45 días en cancelar las cuentas.

El resto de ventas se realizan en efectivo o bajo cuenta y riesgo de la persona que garantiza la cuenta; es decir si el cliente no paga se procede a cobrarle a la persona que garantizó dicha cuenta.

La antigüedad de los saldos de cuentas por cobrar comerciales, a la fecha del estado de situación financiera es como sigue:

	Año 2.019	Año 2.018
Entre 1 y 30 días	84,619	40,348
Entre 31 y 60 días	14,827	13,921
Entre 61 y 90 días	2,476	2,167
Entre 91 y 360 días	1,208	7,287
Más de 360 días	4,153	5,647
Estimacion por deterioro	(3,417)	(2,277)
Total:	<u>103,866</u>	<u>67,093</u>

Al 31 de diciembre de 2.019 y 2.018, la Compañía mantiene cuentas por cobrar dentro de los plazos de vencimiento por USD. 84.619,10 y USD. 40,347.92 respectivamente.

Para los años terminados el 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, el movimiento de la estimación para deterioro de cuentas por cobrar se compone de:

	Año 2.019	Año 2.018
Saldo inicial	(2,277)	(1,377)
Estimación por deterioro	(1,140)	(1,555)
Utilización	-	655
Saldo al final de año	<u>(3,417)</u>	<u>(2,277)</u>

La Compañía mantiene una estimación para deterioro de cuentas por cobrar, al nivel que la Administración la considera adecuada de acuerdo con el riesgo potencial de cuentas incobrables.

La antigüedad de las cuentas por cobrar y la situación de los clientes son continuamente monitoreadas para asegurar lo adecuado de la estimación en los estados financieros.

En opinión de la Gerencia, la estimación para deterioro de cuentas por cobrar cubre adecuadamente el riesgo de deterioro al 31 de diciembre de 2.019 y 2.018.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

5.2 Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez, es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La gestión prudente del riesgo de liquidez, implica el manejo adecuado de la liquidez de la Compañía, de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento de la Compañía a corto, mediano y largo plazo. La Compañía cuenta con adecuados niveles de efectivo y equivalentes al efectivo y de líneas de crédito disponibles.

La Compañía evalúa periódicamente su posición de efectivo y observa que sus flujos de efectivo de actividades operativas sean suficientes para cubrir la totalidad de sus necesidades. La Compañía gestiona estas necesidades de liquidez mediante el control programado de los pasivos con proveedores, así como las provisiones de las entradas de caja.

5.3 Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en las tasas de cambio o tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

6. Categoría de instrumentos financieros

Los valores en libros presentados en el estado de posición financiera se refieren a las siguientes categorías de activos y pasivos financieros.

	Año 2.019	Año 2.018
Activos financieros medidos al costo amortizado		
Efectivo	46,344	57,591
Cuentas por cobrar clientes	103,866	67,093
Cuentas por cobrar relacionadas	1,492	5,045
Otras cuentas por cobrar	35,325	24,087
Total activos financieros	187,026	153,816
Pasivos financieros medidos al costo amortizado		
Acreedores comerciales	212,905	311,906
Cuentas por pagar relacionadas	0	65,679
Accionistas por pagar	954,250	919,250
Total pasivos financieros	1,167,155	1,296,836

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

7. Información sobre las partidas de los estados financieros

7.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
Caja general	11,471	1,080
Bancos (i)	27,599	49,428
Inversiones (ii)	7,273	7,083
Total:	46,344	57,591

(i) = Fondos disponibles en dólares americanos, depositados en cuentas corriente y son de libre disponibilidad.

(ii) = Inversiones en dólares americanos, depositados en Banco Produbanco corrientes.

7.2 Cuentas por cobrar clientes no relacionados

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
Facturas por cobrar	107,283	69,370
	107,283	69,370
Estimación por deterioro cuentas por cobrar (5.1)	3,417	2,277
Total neto:	103,866	67,093

Las facturas por cobrar son de vencimiento corriente, están denominados en dólares estadounidenses y no devengan intereses. La Compañía evalúa los límites de crédito de sus nuevos clientes a través de un análisis financiero interno de experiencia crediticia, y asigna límites de crédito por cliente. Estos límites son revisados constantemente.

Ver siguiente página: 7.3 Partes relacionadas

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

7.3 Partes relacionadas

Las principales transacciones con partes relacionadas por el año 2.019 comprende:

Relacionada	Concepto	Cuentas por cobrar
Accionistas	Ventas	1.492
	Total:	1.492

Relacionada	Concepto	Cuentas por pagar
Accionistas	Préstamos	954.250
Accionistas	Dividendos	258.921
	Total:	1.213.171

Las principales transacciones con partes relacionadas por el año 2.018 comprende:

Relacionada	Concepto	Cuentas por cobrar
Accionistas	Ventas	5,045
	Total:	5,045

Relacionada	Concepto	Cuentas por pagar
Accionistas	Compras	65,679
Accionistas	Préstamos	919,250
	Total:	984,929

Ver siguiente página: 7.4 Otras cuentas por cobrar

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

7.4 Otras cuentas por cobrar

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
Cuentas por cobrar empleados	10,143	4,866
Cuentas por cobrar tarjetas de crédito	13,339	12,695
Cuentas por cobrar tramites escrituras	-	2,166
Otras menor valor	11,843	4,360
Total:	<u>35,325</u>	<u>24,087</u>

7.5 Inventarios

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
Inventario Farmacia	113.622	111.144
Inventario Hospitalización	1.638	2.209
Inventario Quirófano	3.876	3.995
Inventario Insumos Laboratorio	12.162	15.487
Inventario Insumos hospitalarios y limpieza	16.348	11.459
Inventario ropa quirúrgica y hospitalaria	3.602	5.549
Inventario papelería e impresos	7.241	1.118
Inventario Centro Médico	11.309	32.171
Otros menor valor	2.468	921
Total:	<u>172.265</u>	<u>184.054</u>

La Administración estima que los inventarios serán realizados y/o utilizados en el corto plazo. La fórmula de costo utilizada para la medición de los inventarios es el costo promedio.

7.6 Activos por impuestos corrientes

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
Crédito Tributario Retenciones	259	-
Total:	<u>259</u>	<u>-</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

7.7 Servicios y pagos anticipados

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
Anticipo Proveedores:		
Electromedic	-	15,820
Barba Marin Sthannley	10,000	7,500
Morla Crespín Sara	-	5,000
Serrano Montesinos Jorge Esteban	5,000	-
Anticipo Varios	6,850	1,113
Total:	<u>21,850</u>	<u>29,433</u>

7.8 Activos mantenidos para la venta

Incluye:

N° Consultorio	Detalle	Año 2.019	Año 2.018
301	Arrendado	45,647	45,647
304	Arrendado	24,467	24,467
308	Arrendado	-	9,744
309	Arrendado	-	33,140
311	Arrendado	-	2,638
315	Arrendado	-	4,340
	Total:	<u>70,114</u>	<u>119,976</u>

Corresponde a consultorios de la tercera planta que, al 31 de diciembre del 2.019, se quedaron en arriendo los cuales según política de la Gerencia es venderlos.

7.9 Propiedades, planta y equipo

La Compañía emplea el modelo del costo para la medición de sus partidas de propiedades, planta y equipo. Actualmente, no existen partidas de propiedad, planta y equipo que se midan bajo el modelo de revaluación. La administración considera que no hay situaciones que puedan afectar las proyecciones de resultados esperados en los años remanente de vida útil de las propiedades, planta y equipo, y en su opinión al 31 de diciembre de 2.019 y 2.018, no se tienen indicios de deterioro de valor de propiedad, planta y equipo.

El gasto por depreciación de los años terminados el 31 de diciembre se distribuye en el estado de resultado integral como sigue:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

	Año 2.019	Año 2.018
Costo de ventas (Nota 7.21)	175,171	136,077
Gastos de administración (Nota 7.23)	11,199	8,583
Total de depreciación:	186,370	144,660

Movimiento de propiedad, planta y equipo 2.019

	Saldo inicial	Adiciones	Ventas / Bajas	Reclasificación	Saldo final	Años vida útil
Costo:						
Terreno	397.861				397.861	
Edificio	1.242.450	189.050		354.955	1.786.455	
Equipo mayor	470.605	67.447			538.052	
Equipo menor	27.483	5.776			33.259	
Equipo de radiología	565.898				565.898	
Instrumental quirúrgico	25.868				25.868	
Equipos de computación	87.532	12.700			100.231	
Equipo de cocina	14.524	1.976			16.500	
Muebles y enseres	167.974	29.618			197.592	
Central telefónica	8.460	1.586			10.046	
Herramientas	52.373	2.224			54.597	
Edificio en construcción	354.955	33.716	(33.716)	(354.955)	-	
Total costo:	3.415.982	344.094	321.239	(354.955)	3.726.360	
Depreciación:						
Edificio	184.521	48.534			233.055	30
Equipo mayor	204.101	40.108			244.209	10
Equipo menor	18.858	1.733			20.591	10
Equipo de radiología	126.053	55.083			181.136	10
Instrumental quirúrgico	18.269	818			19.087	10
Equipos de computación	62.698	22.238			84.937	3
Equipo de cocina	8.260	238			8.498	10
Muebles y enseres	77.380	13.873			91.253	10
Herramientas	27.071	3.744			30.815	10
					0	
Total depreciación:	727.211	186.370	-	-	913.581	
Total	2.688.871	157.724	321.239	(354.955)	2.812.779	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

Movimiento de propiedades, planta y equipo 2.018

Costo:	Saldo inicial	Adiciones	Ventas/ Bajas	Saldo final	Años vida util
Terreno	397.861			397.861	
Edificio	1.087.677	159.713	(4.939)	1.242.450	
Equipo mayor	369.209	101.396		470.605	
Equipo menor	27.273	210		27.483	
Instrumental quirúrgico	23.232	2.636		25.868	
Equipo de cocina	13.896	629		14.524	
Equipo de radiología	480.898	85.000		565.898	
Muebles y enseres	136.922	31.051		167.974	
Herramientas	50.089	2.284		52.373	
Equipos de computación	77.602	9.930		87.532	
Central telefónica	8.260	200		8.460	
Edificios en construcción	-	357.575	(2.620)	354.955	
Total costo:	2.672.918	750.623	(7.559)	3.415.982	
Depreciación:					
Edificio	153.651	30.870		184.521	30
Equipo mayor	171.452	32.649		204.101	10
Equipo menor	17.315	1.543		18.858	10
Instrumental quirúrgico	17.589	680		18.269	10
Equipo de radiología	81.311	44.742		126.053	10
Muebles y enseres	67.593	9.786		77.380	10
Herramientas	23.530	3.541		27.071	10
Equipo de cocina	8.113	147		8.260	10
Equipos de computación	41.996	20.702		62.698	33
Total depreciación:	582.552	144.660	-	727.211	
Total valor en libros:	2.090.366	605.963	(7.559)	2.688.771	

7.10 Impuestos diferidos

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
Saldo inicial	5,155	-
Aumento	5,507	5,155
Disminución	453	-
Saldo al final del año	10,209	5,155

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

Los impuestos diferidos fueron calculados bajo una tasa fiscal estimada por la Gerencia de acuerdo a los parámetros establecidos por la NIC 12. La tasa fiscal aplicable al 2.019 y 2.018 es el 25%. Respaldo con estudio actuarial.

7.11 Otros activos no corrientes

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
Marca Clínica Moderna	6,400	6,400
Total	<u>6,400</u>	<u>6,400</u>

Corresponde a certificado registro marca y logotipo en el Instituto Ecuatoriano de la Propiedad Intelectual (IEPI). El registro se encuentra vigente hasta el 1 de noviembre de 2.026.

7.12 Acreeedores comerciales

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
Facturas por pagar a proveedores locales:		
Arcos Fuel Verónica Alexandra	-	8.931
Arcos Fuel Diana Maricela	7.305	-
Leterago del Ecuador S.A.	19.430	19.157
Quifatex S.A.	2.649	1.518
Lucero Lima Guadalupe Irene	3.892	-
IMPGYA S.A.	-	11.156
Difare S.A.	24.510	24.411
Cepeda Yáñez Pedro Hernán	3.034	14.154
Cosmesalud Cía. Ltda.	3.773	-
Comercial Kywi S.A.	-	742
Ecuasurgical S.A.	-	2.081
Bimerecu Cía.Ltda.	2.511	-
Distribuidora de Insumos Médicos	-	4.558
Ecuador Overseas Agencies C.A.	30.873	71.927
Otros menor valor	114.929	153.271
Total:	<u>212.905</u>	<u>311.906</u>

Las cuentas por pagar comerciales se originan, principalmente, por la adquisición a terceros no relacionados de materias primas, materiales y suministros, están denominadas en dólares estadounidenses, tienen vencimientos corrientes, no generan intereses y no se han otorgado garantías por estas obligaciones.

El valor en libros de las cuentas por pagar comerciales, es similar a su valor razonable debido a que el impacto de su descuento no es significativo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

7.13 Pasivos por impuestos corrientes

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
Impuesto mensuales por pagar	9,402	10,125
Total:	<u>9,402</u>	<u>10,125</u>

7.14 Otras cuentas por pagar

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
Pacientes por liquidar	-	7,205
Operaciones por liquidar médicos	21,296	43,268
Sueldos y salarios	33,369	30,416
IESS por pagar	13,346	13,453
Cheques posfechados	-	168,606
Interés por pagar	26,379	47,923
Garantías arriendos	11,000	10,500
Sobregiro contable	243,612	-
Provisión Honorarios IESS	36,557	-
Otros menor valor	67,948	31,354
Total:	<u>453,508</u>	<u>352,725</u>

Ver página siguiente: 7.15 Anticipo clientes

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

7.15 Anticipo clientes

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
Aguirre Ocampo	-	2,976
Almeida Sanchez Zoila	3,180	3,180
Andrade Aguirre Bryan	-	2,901
Anrango Gonzalez Marco	3,075	3,075
Barahona Torres Galo	2,505	2,505
Burbano Burbano Milton	3,405	3,405
Cabrera Enriquez Andrea	6,792	-
Castro Valverde Wilson	-	2,100
Cuasque Ile Rosa Esthela	4,800	-
Cevallos Melo Maria	4,990	4,990
Cholca Nepas Delia	-	2,080
Jacome Caluguillin Luis	7,357	-
Hinostroza Sanchez Clara	7,305	-
Ecuasanitas S.A.	3,810	7,817
Farmaenlace Cia. Ltda.	-	5,523
Fuentes Beltran Lidia	-	2,072
Fuertes Artieda Richard	-	2,240
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	-	5,130
Mendez Chiriboga Pablo Andres	2,730	-
Mediavilla Rivera Segundo	3,145	-
Padilla Espinoza Orlando	2,442	-
Peralta Diaz Hector Fabian	5,660	-
Fuertes Artieda Richard	2,240	-
Silva Suares Oscar Humberto	2,179	-
Toala Andrade Mariela	2,200	2,200
Rosales Rodriguez Andrea	8,013	-
Urquizo Burbano Ivanna	-	2,030
Vasquez Portilla Jose	2,300	2,300
Yepez Chicaiza Jenyffer	-	2,610
Otros menor valor	101,718	64,868
Total:	179,844	124,001

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

7.16 Beneficios a empleados

Corriente:

	Año 2.019	Año 2.018
Décimo tercer sueldo	4.030	3.878
Décimo cuarto sueldo	10.526	10.676
Vacaciones	22.335	23.352
Total:	<u>36.891</u>	<u>37.907</u>

Año 2.019	Saldo 31-12-2.018	Provisiones	Pagos	Saldo 31-12-2.019
Décimo tercero	3.878	46.789	(46.637)	4.030
Décimo cuarto	10.676	27.432	(27.582)	10.526
Vacaciones	23.352	23.388	(24.406)	22.335
	<u>25.560</u>	<u>97.608</u>	<u>(98.625)</u>	<u>36.891</u>

Año 2.018	Saldo 31-12-2.017	Provisiones	Pagos	Saldo 31-12-2.018
Décimo tercero	3.567	42.383	(42.072)	3.878
Décimo cuarto	11.352	22.573	(23.248)	10.676
Vacaciones	20.303	21.189	(18.139)	23.352
	<u>25.560</u>	<u>86.144</u>	<u>(83.459)</u>	<u>37.907</u>

No corrientes:

Al 31 de diciembre de 2.019 y 2.018, los beneficios a empleados a largo plazo se formaban como sigue:

	Año 2.019	Año 2.018
Jubilación patronal	64,982	60,068
Desahucio	24,509	21,861
Total:	<u>89,491</u>	<u>81,929</u>

Los supuestos actuariales utilizados para los ejercicios 2.019 y 2.018 son los siguientes:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

	Año 2.019	Año 2.018
Tasa de descuento	8.21%	7.72%
Tasa de crecimiento de salarial	1.50%	1.50%
Tasa de incremento de pensiones	N/A	N/A
Tabla de rotación	11.78%	14.67%
Vida laboral promedio remanente	7.70	7.74
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

El cálculo de los beneficios a empleados a largo plazo, lo realiza un actuario calificado, usando variables y estimaciones de mercado, de acuerdo a la metodología del cálculo actuarial. Al 31 de diciembre de 2.019 y 2.018, el saldo de la reserva para jubilación patronal y desahucio cubre el 100% del valor determinado en el estudio actuarial.

a) Reserva para jubilación patronal

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1.983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Con fecha 2 de julio de 2.001 en el Suplemento al Registro Oficial No. 359, se publicó la reforma al Código del Trabajo, mediante el cual se aprobaron los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares.

La siguiente tabla resume los componentes del gasto de la reserva para jubilación patronal, reconocida en el estado de resultados integrales y su movimiento durante el año:

	Año 2.019	Año 2.018
Saldo inicial	60.068	53.955
Gastos operativos del período	12.605	12.063
Costo del servicio en el período actual	4.638	4.151
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(5.285)	(1.600)
Otros resultados integrales		
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida	(7.042)	(8.501)
Saldo final	64.983	60.068

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

b) Desahucio

De acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tiene un pasivo por desahucio con los empleados y trabajadores que se separen de la Compañía. Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio. El empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador. Al 31 de diciembre de 2.019 y 2.018 el saldo de la reserva para desahucio cubre el 100% del valor establecido en el estudio actuarial.

La siguiente tabla resume los componentes del gasto de beneficio por desahucio reconocido en el estado de resultados integrales y su movimiento durante el año:

	Año 2.019	Año 2.018
Saldo inicial	21.861	22.592
Gastos operativos del período	5.766	4.342
Costo del servicio en el período actual	1.655	1.713
Beneficios pagados	(5.707)	(2.911)
Costos por servicios pasados		
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida	934	(3.875)
Saldo final	24.509	21.861

Ver página siguiente: 7.17 Impuesto a la renta

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

7.17 Impuesto a la renta

Cumpliendo disposiciones legales, la conciliación de la base imponible para la participación a trabajadores e impuesto a la renta, fue determinada según el siguiente:

	Año 2.019	Año 2.018
a.- CONCILIACIÓN 15% TRABAJADORES:		
Utilidad antes de deducciones	143.816	123.050
15% Participación trabajadores	<u>(21.572)</u>	<u>(18.457)</u>
b.- CONCILIACIÓN IMPUESTO A LA RENTA:		
Utilidad antes de deducciones	143.816	123.050
(-) 15% Participación trabajadores	(21.572)	(18.457)
(-) Ingresos exentos	(2.898)	(767)
(+) Gastos no deducibles	43.980	32.648
(+) 15% participación trabajadores ingreso exento	435	115
Base Impositiva	<u>163.760</u>	<u>136.588</u>
c.- CONCILIACIÓN A LA RENTA:		
Impuesto a la renta causado	<u>40.940</u>	<u>34.147</u>
Anticipo mínimo impuesto a la renta		25.882
(-) Anticipos de impuesto a la renta	(6.479)	(3.710)
(-) Retenciones en la fuente	(34.720)	(23.787)
(-) Crédito tributario años anteriores	-	(2.312)
SALDO A (FAVOR) CRÉDITO TRIBUTARIO	<u>(259)</u>	<u>4.338</u>
d.- TASA IMPOSITIVA		

Durante el 2.019 y 2.018, la compañía registró como impuesto a la renta corriente el valor determinado del 25% de las utilidades gravables, puesto que el anticipo fue mayor al del anticipo determinado.

7.18 Préstamos terceros

Incluye:

	Año 2.018		Año 2.017
Préstamos terceros	190,000	*	190,000
Total:	<u>190,000</u>		<u>190,000</u>

* = Corresponde a préstamo, con un interés del 10% anual, respaldado con pagaré y su vencimiento es el año 2.020.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

7.19 Patrimonio

Políticas de Gerenciamiento de capital

Los objetivos de la gestión de capital son los siguientes:

El capital debe ser suficiente para asegurar que la Compañía continúe como un negocio en marcha, considerando esta estrategia desde el punto de vista financiero, asegurando mantener el capital suficiente de respaldo, como desde el punto de vista legal, al cuidar que eventuales pérdidas, en caso de haberlas, no superen la totalidad del 50% del capital.

El patrimonio reportado por la Compañía, sirve también como un parámetro pasivo de evaluación de la gestión Gerencial, conjuntamente aplicado con parámetros activos como ventas y EBITDA (ganancias antes de intereses, impuestos depreciaciones y amortizaciones).

a) Capital social

Con fecha 27 de marzo del 2.017, queda inscrito en el Registro Mercantil el aumento del capital social en \$90.900, mediante aportes futuras capitalizaciones, por 90 acciones a USD 1.010 valor nominal cada una.

Al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, la estructura societaria de la Compañía es la siguiente: **Ver anexo 1**

Las utilidades por acción básicas se han calculado teniendo en cuenta la utilidad neta del ejercicio y dividiéndola para el número de acciones emitidas. Para el año 2.019 y 2.018, este indicador es de 868.10 UDS por acción y 756.00 UDS respectivamente,

b) Reserva legal

De acuerdo con el artículo 297 de la Ley de Compañías, la reserva legal deberá tener un porcentaje no menor al diez por ciento anual, hasta que alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los accionistas. En la misma forma debe ser integrado el fondo de reversa si está, después de constituido, resultante disminuido por cualquier causa.

c) Otros resultados integrales

	Año 2.019	Año 2.018
i. Otros	20,630	14,522
Total:	<u>20,630</u>	<u>14,522</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

i. Otros

Al 31 de diciembre del 2.019 y 2.018, representa \$ 20.629,90 y \$ 14.521,90 respectivamente, según estudios actuariales.

d) Resultados acumulados

La Superintendencia de Compañías del Ecuador, mediante resolución SC.G.ICI. CPIFRS.11.007 del 9 septiembre de 2.011, publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre del 2.011, determinó que los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Resultados Acumulados por Adopción por Primera vez a las NIIF, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al período de transición a la aplicación de las NIIF serán transferidos a la cuenta patrimonial “Resultados Acumulados” como subcuentas. Estos saldos acreedores no podrán ser distribuidos entre los accionistas.

El saldo acreedor de estas cuentas solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y la del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, utilizado, para absorber pérdidas, o devueltos en el caso de liquidación de la Compañía.

	Año 2.019	Año 2.018
Utilidades retenidas	236,381	427,283
Resultados acumulados NIIF	378,449	378,449
Total:	614,830	805,732

i. Utilidades retenidas

Está a disposición de los accionistas puede ser capitalizada, distribuir dividendos, pago de reliquidación de impuestos y ajustes por errores contables de años anteriores.

ii. Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

Los ajustes provenientes por la adopción por primera vez de las “NIIF”, y que se registraron en el patrimonio en esta cuenta y generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

De registrar un saldo deudor este podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

7.20 Ingresos por actividades ordinarias

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
Ventas de productos	903.310	733.226
Ventas de servicios	1.876.233	1.625.664
Descuentos en ventas	(51.213)	(44.807)
Total:	<u>2.728.329</u>	<u>2.314.083</u>

7.21 Costo de ventas

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
Costos directos	800,025	633,925
Costo de mano de obra directa	934,985	812,907
Costos indirectos de producción	203,941	172,641
Depreciaciones (Nota 7.9)	175,171	136,077
Otros menor valor	30,568	20,759
Total:	<u>2,144,690</u>	<u>1,776,309</u>

7.22 Otros ingresos

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
Alícuotas consultorios	29,923	32,651
Medicinas pacientes SOAT	51	27,549
Honorarios médicos	333,008	235,381
Honorarios médicos IESS	48,845	10,901
Utilidad venta de consultorios	82,171	45,156
Otros menor valor	51,543	26,489
Total:	<u>545,540</u>	<u>378,128</u>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

7.23 Gastos de administrativos

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
Remuneraciones al personal	97,168	88,038
Beneficios sociales	22,283	14,303
Aportes IESS + fondo de reserva	21,955	20,712
Horas extras	11,190	12,400
IVA no reconocido	82,882	107,802
Suministros y materiales	9,591	6,658
Honorarios médicos	420,561	263,427
Depreciaciones (Nota 7.9)	11,199	8,583
Impuestos, multas y contribuciones	16,585	14,829
Costo medicina pacientes Soat IESS	-	28,656
Otros menor valor	104,754	84,938
Total:	798,168	650,345

7.24 Gastos de venta

Incluye:

	Año 2.019	Año 2.018
Publicidad y propaganda	22,578	9,487
Honorarios profesionales	120	609
Comisión ventas	6,060	4,831
Programa Inova	4,111	10,838
Otros gastos	2,261	2,292
Total:	35,129	28,056

8. Gravámenes

Como se menciona en la Nota 4.9 Impuestos, establece una contribución única y temporal, en forma de tres obligaciones anuales e iguales en los ejercicios 2.020, 2.021 y 2.022. La contribución se establece de la siguiente forma:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

Ingresos gravados del año 2.018	2,691,443
(+/-) ajustes o reversiones de impuestos diferidos del ejercicio 2018	-
Base cálculo contribución	2,691,443
0.x % de contribucion	2,691
Impuesto causado en el ejercicio	34,147
25% Impuesto causado	8,537
Contribucion Unica y temporal para los tres ejercicios siguientes	<u><u>2,691</u></u>

El gravamen total para los ejercicios 2.020, 2.021 y 2.022 será de USD 2.691.

9. Situación fiscal

La Compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas hasta el presente ejercicio económico, por con siguiente los ejercicios económicos 2.020, 2.019 y 2.018, se encuentran abiertos a revisión.

El Decreto Ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento del R.O. 494 del 31 de diciembre del 2.004, incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2005, nuevas normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con compañías relacionadas.

10. Precios de transferencia

La Compañía no mantiene ni registra transacciones con relacionadas con personas naturales o sociedades, tal como lo indica la resolución No. 2430 publicada en el registro oficial 494 del 31 de diciembre del 2.004 y el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 511, de 29 de mayo de 2.016.

11. Informe cumplimiento tributario

Por disposición establecida en el R.O 740 del 8 de enero del 2.004 (Resolución 1071), el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Compañía se encuentra preparando dicha información.

Será responsabilidad de los Auditores Externos, el dictaminar la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

12. Otras revelaciones

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas revelaciones y notas correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

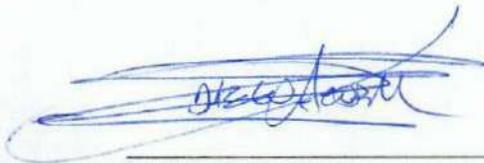
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre 2.019 y 2.018 (expresado en USD)

13. Eventos subsecuentes

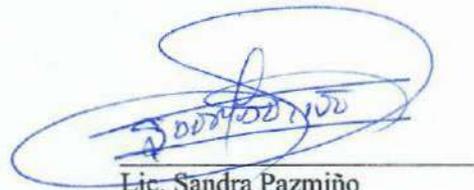
El principal evento posterior al cierre de los estados financieros es el brote del virus COVID-19. Una ampliación de este hecho está revelada en la Nota 1.3.

Con fecha 22 de junio de 2020 se ha publicado en el Registro Oficial, la Ley Orgánica de Apoyo Humanitario para Combatir la Crisis Sanitaria Derivada del COVID-19, que establece medidas tributarias, medidas solidarias para el bienestar social y la reactivación productiva, y disposiciones respecto a procesos coactivos. Una de las reformas, es una disposición interpretativa que establece que para aceptar la aplicación del caso fortuito o fuerza mayor, como causal para terminar la relación laboral, se requiere el cese total y definitivo de la actividad económica del empleador.

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de aprobación de los estados financieros, 29 de julio de 2020, no se produjeron otros eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo o requieran algún ajuste sobre dichos estados financieros, o que hayan implicado alguna revelación en los mismos.



Dr. Diego Coral
Gerente General
CLIMODER S. A.



Lic. Sandra Pazmiño
Contadora
CLIMODER S. A.



ANEXOS