



**NOVA CLINICA SAN MARCOS NOVACLIMA
CIA. LTDA.**

Estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018

NOVA CLINICA SAN MARCOS NOVACLIMA CIA. LTDA.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2018

Contenido

Estados Financieros

Estado de Situación Clasificado
Estado de Resultados Integral
Estado de Cambios en el Patrimonio neto de los accionistas
Estado de Flujos de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

NOVA CLINICA SAN MARCOS NOVACLIMA CIA LTDA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresados en Dólares de E.U.A.)

1 INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA

NOVA CLINICA SAN MARCOS NOVACLIMA es una compañía limitada, con Registro Único de Contribuyente 0691737365001 tiene su domicilio principal en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, calle Pichincha 15-58 y Esmeraldas, constituida mediante escritura pública de la Notaria Séptima del Cantón Riobamba de fecha 21 de mayo del año 2012, aprobada por la Superintendencia de Compañías de Ambato mediante resolución SC.DIC.A.12.240 del 25 de junio de 2012.

La compañía se encuentra inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Riobamba con número 1415 bajo el número 6394 del repertorio del día 26 de junio de 2012; su duración es de cincuenta años a partir de la fecha de inscripción.

NOVA CLINICA SAN MARCOS NOVACLIMA CIA. LTDA. tiene por objeto principal el prestar servicios en el área de salud: preventiva de diagnóstico, tratamiento y quirúrgica en todas sus etapas a todos sus pacientes que requieran de los mismos, fundamentalmente en las siguientes: urgencias, consulta externa, hospitalización, apoyo diagnóstico, nutrición y dietética, odontología, laboratorio clínico bacteriológico, patológico de anatomía ultrasonografía, salud ocupacional y todo lo relacionado a salud.

Para el periodo terminado al 31 de diciembre de 2018, la sociedad tuvo un promedio de 15 colaboradores, terminando el periodo 2018 con un número total de 15 personas.

La compañía divide su patrimonio en 26.000 participaciones de \$10,00 de valor nominal, de serie única donde destacan sus principales socios, como siguen:

Socios al 31 de Diciembre 2018	Cédula Identidad / Pasaporte	Número de Participaciones	Participación
MENDEZ GARCIA MERCEDES EDITH	0601278898	2.550	98,08%
MARTINEZ MENDEZ DARIO DANIEL	0603540022	25	0,96%
MARTINEZ MENDEZ SEBASTIAN GABRIEL	0604054452	25	0,96%
	SUMAN:	2.600	100,00%

2 BASES DE ELABORACIÓN Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

2.1 Bases de preparación

Estos Estados Financieros consolidados han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los Estados Financieros consolidados han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de la medición a valor razonable para ciertos activos e instrumentos financieros.

2.2 Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos Estados Financieros consolidados anuales es responsabilidad de la Administración de la Compañía, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF PARA LAS PYMES.

2.3 Moneda de Presentación y Moneda Funcional

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

2.4 Activos Financieros a Valor Razonable con Cambios en Resultados

La Compañía clasifica sus Activos Financieros dentro de esta categoría cuando el objetivo de las inversiones realizadas es obtener rentabilidad a corto plazo dada la variación de los precios de mercado. El valor del activo se registra financieramente como activo corriente en la fecha de negociación.

Estos activos se valorizan a valor razonable y la variación de éstos se registra en el Estado de Resultados Integrales según sea un aumento de valor (utilidad) o como una disminución de valor (pérdida).

2.5 Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Corresponde a aquellos Activos Financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas de Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro).

El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

2.6 Propiedad, Planta y Equipo

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de Propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia.

La depreciación es calculada durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Los métodos de depreciación empleados por categoría son las siguientes:

CLASE	SUBCLASE	DE LA SUBCLASE	DEL COMPONENTE
		Método de Depreciación	Vida útil - en Años
Equipo de Computación	Periférico de Uso continuo	Lineal	De 1 a 3
	Periférico de Uso eventual	Lineal	5
	Impresora Tinta	Lineal	2
	Impresora Matricial	Lineal	4
	Equipo de Regulación de Energía	Lineal	De 2 a 3
	Equipo de Seguridad	Lineal	4
	Activo de Red	Lineal	4
	CPU	Lineal	De 4 a 5
	Monitor	Lineal	8
Maquinaria y Equipo	Accesorios Fungibles	Lineal	De 2 a 4
	Agregados	Lineal	3
	Equipos de Laboratorio	Lineal	De 2 a 4
	Equipos Médicos	Lineal	De 2 a 5
	Instrumental Medico	Lineal	De 2 a 4
	Mesas Quirúrgicas	Lineal	De 3 a 5
	Seguridad	Lineal	4
	Telecomunicación	Lineal	De 3 a 4

Muebles y Enseres	De uso General	Lineal	De 3 a 4
	Electrodomésticos	Lineal	De 3 a 5
	Mobiliario	Lineal	De 2 a 5
	Muebles Médicos	Lineal	4
	Oficina	Lineal	De 2 a 4
Edificaciones	Edificios	Lineal	De 1 a 20

2.7 Deterioro del valor de los Activos no Corrientes

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones y activos intangibles con vida útil indefinida, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

2.8 Inventarios

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario. El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

2.9 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad.

Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

2.10 Planes de Beneficios Definidos

El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es determinado, de acuerdo a lo señalado en la sección 28 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el Estado de Resultados.

2.11 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos.

Los ingresos de la Compañía corresponden principalmente al valor razonable de las ventas de bienes y servicios generados por las actividades comerciales, neto de impuestos y descuentos.

Previo al reconocimiento de los ingresos, la Compañía considera los siguientes criterios:

Venta de bienes - Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador.

Intereses - Los ingresos provenientes de intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo.

Servicios - Los ingresos por servicios se reconocen sobre base devengada.

2.12 Impuestos

Impuesto a la renta:

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto y las leyes tributarias usadas para computar el monto son las que son promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la autoridad tributaria correspondiente en cada ejercicio de acuerdo a la tasa impositiva vigente.

Impuesto diferido:

El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del estado de situación financiera entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos de reporte financiero.

Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser recuperadas.

El valor en libros de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se presentan en forma neta en el estado de situación financiera si existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios y el impuesto diferido está relacionado con la misma autoridad tributaria.

2.13 Estado de Flujos de Efectivo

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de efectivo realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.
- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

2.14 Estimaciones

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se discuten a continuación:

Vida útil y valor residual de propiedad, planta y equipo:

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de propiedad, planta y equipo involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Activos por impuesto diferido:

Se reconocen activos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

Beneficios a los empleados:

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 “Beneficios a Empleados”, es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido

a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.

Valor justo de activos y pasivos:

En ciertos casos las NIIF PARA LAS PYMES requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

3 EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE

El efectivo y efectivo equivalente en el Estado de Situación Financiera comprende disponible y saldos bancarios que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas por efectivo y equivalentes de efectivo se forman de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja General	3.637,36	196,24
Bancos	41.412,11	4.707,34
	<u>45.049,47</u>	<u>4.903,58</u>

4 ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los Activos Financieros se forman de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas y documentos por cobrar no relacionados locales	38.796,65	24.632,24
Otras cuentas y documentos por cobrar no relacionados loc	3.821,65	9.018,49
Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo IVA		8,88
Crédito Tributario a Favor del Sujeto Pasivo Renta	403,52	2.357,91
	<u>43.021,82</u>	<u>36.017,52</u>

5 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Inventario para la Venta	40.458,36	43.940,84
Inventario de Consumo	1.339,52	1.339,52
	<u>41.797,88</u>	<u>45.280,36</u>

6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la propiedad, planta y equipo, estaba constituido de la siguiente manera:

ACTIVO	AÑO 2018	AÑO 2017
EDIFICIOS	108.180,15	108.180,15
EQUIPO DE COMPUTACION	7.781,36	7.781,36
MAQUINARIA Y EQUIPO	70.608,56	53.364,32
MUEBLES Y ENSERES	25.297,85	21.542,85
Subtotal	211.867,92	190.868,68
Depreciación Acumulada	(63.873,89)	(46.424,58)
Total Propiedad Planta y Equipo	147.994,03	144.444,10

7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas y documentos por pagar corrientes estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores	80.370,59	67.117,25
Otras Ctas. por Pagar	10.651,14	14.651,14
Impuestos Corrientes	1.290,13	776,19
Obligaciones con el IESS	3.144,96	3.016,18
Anticipo Clientes	37.197,73	38.784,70
	<u>132.654,55</u>	<u>124.345,46</u>

8 PROVISIONES

Corrientes:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las provisiones corrientes estaban constituidas de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Beneficios Sociales	7.833,80	6.535,60
Jubilación Patronal	7.734,00	6.548,00
15% Participación Trabajadores	676,04	683,95
Desahucio	4.826,00	4.870,00
	<u>21.069,84</u>	<u>18.637,55</u>

9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas y documentos por pagar largo plazo estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Acreeedores Financieros Locales	9.184,46	23.865,00
Otras cuentas por Pagar Largo Plazo	37.040,44	38.346,38
	<u>46.224,90</u>	<u>62.211,38</u>

10 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Impuesto a la renta corriente:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el impuesto a la renta estaba constituido de la siguiente manera:

(a) Situación fiscal

La Compañía no ha sido fiscalizada desde la fecha de su constitución.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía dentro del plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

(b) Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

(c) Dividendos en efectivo

Los dividendos en efectivo no son tributables.

(d) Conciliación del resultado contable - tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía fueron las siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad según libros antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	4.506,93	4.559,67
15% participación a trabajadores	(676,04)	(683,95)
Gasto no Deducibles	2.347,06	2002,00
Base Imponible	6.177,95	5.877,72
Impuesto Causado	<u>1.359,15</u>	<u>1.293,10</u>

11 CAPITAL

Capital emitido:

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social está constituido de la siguiente manera:

DETALLE DE SOCIOS	N° PARTICIPACIONES SUSCRITAS	N° PARTICIPACIONES PAGADAS	IMPORTE DEL CAPITAL
MENDEZ GARCIA MERCEDES EDITH	2.550	2.550	25.500,00
MARTINEZ MENDEZ DARIO DANIEL	25	25	250,00
MARTINEZ MENDEZ SEBASTIAN GABRIEL	25	25	250,00
SUMAN	2.600	2.600	26.000,00

12 RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

13 INGRESOS ORDINARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Servicios		
Servicios Hospitalarios Tarifa 12%	54.457,07	49.558,87
Servicios Hospitalarios Tarifa 0%	322.951,43	302.908,92
Otras Rentas	29.477,18	66.044,75
	<u>406.885,68</u>	<u>418.512,54</u>

14 COSTOS DE DISTRIBUCIÓN, GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y GASTOS DE VENTAS

Gastos de Administración y Ventas

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los gastos de administración y ventas estaban constituidos de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gasto Servicios Profesionales	107.005,61	100.297,37
Gasto Servicios Bancarios	2.928,12	5.273,11
Gastos en Personal Administrativo y de Ventas	199.091,93	148.453,36
Gasto Depreciación	19.399,31	16.401,41
Gastos Generales	13.002,88	49.843,29
	<u>341.427,85</u>	<u>320.268,54</u>



Dr. Diego Vinicio Martínez Méndez
GERENTE GENERAL



Mgs. Marco Antonio Daqui Janeta
CONTADOR