CLINICA GONZALEZ GRANDA CÍA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. Identificación de la entidad y actividad económica

Nombre de la Entidad
CLINICA GONZALEZ GRANDA CÍA. LTDA.

RUC de la Entidad
2191708558001 ante el Servicio de Rentas Internas

Expediente
N.º 157013 ante la Superintendencia de Compañías

Domicilio
Provincia de Sucumbíos, Lago Agrio– Parroquia Nueva Loja, calle Quito y Pedro Fermín Cevallos.

Forma legal de la entidad
La actividad principal es Prestación de servicios de salud, en todas las especialidades o ramas de la medicina, a la distribución y comercialización de medicamentos de uso humano y otros productos e insumos de la industria farmacéutica.

País de incorporación
Ecuador

1.1Información General

La Compañía fue constituida el 09 de noviembre del 2006 en la ciudad de Nueva Loja, Cantón Lago Agrio, Provincia de Sucumbíos – Región Amazónica. Lago Agrio con el nombre de CLINICA GONZALEZ GRANDA CÍA. LTDA. Registro Mercantil Tomo 1°, folio 151-240 el 14 de diciembre del 2006.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con la autorización de la administración con fecha 15 de Marzo del 2019 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas y Directorio para su aprobación definitiva.

Durante el año 2018, el promedio mensual de atención a pacientes fue de 251 (2017: 357) existiendo una disminución del 29,7% en servicios hospitalarios. En al año 2018 se atendieron en suma 2.458 pacientes versus 3.017 durante el año 2017.

De un total de 118 camas equipadas, apenas han sido utilizadas y están operativas 36, esto representa un 30,51%, es decir, todavía está para su uso el 69,49% equivalente a un flujo de efectivo futuro que la empresa espera obtener, con relación a los últimos dos (2) años.

CONTRATOS ADQUIRIDOS

1) **Plan Vital Vitalplan S.A.**- Mantiene un contrato de Prestación de Servicios, adquirido el 20 DE Noviembre del 2018 con vigencia a un año calendario a partir de la fecha de suscripción del mismo, para prestar sus servicios hospitalarios a los clientes de **Vitalplan S.A.** cuyos servicios serán cancelados con la presentación de las facturas hasta los 25 de cada mes.

2) **Medicina Para el Ecuador Mediecuador Humana S.A.**-Mantiene un contrato de Prestación de Servicios, adquirido el 16 de Julio del 2018 con vigencia a un año calendario a partir de la fecha de suscripción del mismo, para prestar sus servicios hospitalarios a los clientes de **Medicina Para el Ecuador Mediecuador Humana S.A.** cuyos servicios serán cancelados con la presentación de las facturas hasta los 25 de cada mes.

A continuación, la composición de la Clínica Gonzáles Granda C. Ltda.:

118 Camas equipadas de hospitalización doble (Operativas 36)
7 Camas habitaciones individuales (no están en funcionamiento)
8 Camas de atención en área de emergencia
2 Camas Unidad de Cuidados Intermedios
12 Camas Unidad de Cuidados Intensivos (no está en funcionamiento)
3 Quirófanos de cirugía mayor (1 en funcionamiento)
1 Quirófano de cirugía menor
1 Quirófano de partos
1 Quirófano de legrados
1 Quirófano de cesárea
1 Sala de neonatos
1 Sala de emergencias

Las expectativas sobre las posibles variaciones de flujo de efectivo futuro que se espera obtener sobre sus activos productivos, se han visto más desfavorables por el actual escenario en que opera el sector dentro de la ciudad de Nueva Loja.

El Gobierno del Ecuador, ha incrementado su oferta de servicios públicos en lo que respecta a la salud, En la ciudad de Nueva Loja, se entregó el 07 de marzo del 2017, nuevo hospital del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) para la localidad amazónica, fue construido con una inversión de US$6,5 millones brindando atención en emergencias y cuenta con 11 especialidades: anestesiología, cirugía al día, cirugía general, cardiología, fisiatría, ginecología, imagenología, laboratorio clínico, medicina interna, odontología, traumatología, otorrinolaringología, pediatría, psicología, medicina familiar y preventiva. 28 médicos brindarán sus servicios profesionales, de los cuales 18 son especialistas.

2. Aprobación al Conjunto Completo de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, que corresponden a los estados financieros bajo NIIF para PyMEs de la Compañía, han sido emitidos con la autorización y aprobación de fecha 25 de abril del 2019 por la Junta General de Socios.

Situación económica del país:

Durante el 2018 la situación económica del país ha presentado leves indicios de recuperación, sin embargo, los precios de exportación del petróleo, principal fuente de ingresos del Presupuesto General del Estado, no han recuperado niveles de años anteriores, lo cual continúa afectando la liquidez de ciertos sectores de la economía del país.

Las autoridades continúan enfrentando esta situación y han implementado varias medidas económicas, entre las cuales tenemos: priorización de las inversiones, incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros (China), incremento en ciertos tributos, entre otras medidas. Si bien el esquema de salvaguardias, que se implementó para restringir las importaciones y mejorar la balanza comercial, se desmontó en Junio del 2018, a partir de noviembre de este año se implementó un esquema de tasas arancelarias para ciertos productos en función de los pesos de los productos importados

3. Moneda de circulación nacional y moneda de presentación

a) Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera que es el dólar americano. La moneda de circulación nacional es el dólar estadounidense, que constituye, además, la moneda de presentación de los estados financieros.

b) Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera, principalmente deudas con proveedores del exterior convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera, se reconocen en el estado de resultados integrales.

4. Bases para la preparación y resumen de políticas contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere Sección 10, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF PARA PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2018 y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en estos estados financieros.

4.1 Base para la preparación de los estados financieros

Los presentes Estados Financieros de la Compañía corresponden al periodo terminado el 31 de diciembre del 2018 y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PARA PYMES), emitidas por el Internacional Accounting Standard Board (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías de conformidad con la Resolución SC.DS. G.09.006 publicada en el Registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre del 2009, anteriormente los Estados Financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF PARA PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

4.2 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo, los saldos en caja y banco sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactada a un máximo de 90 días, incluyendo los depósitos a plazo.

4.3 Activos Financieros

Los activos financieros se reconocen en los estados financieros cuando se produce su adquisición y se registran inicialmente a su valor razonable incluyendo en general, los costos asociados a dicha adquisición.

Los activos financieros de la compañía incluyen cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas y documentos por cobrar.

Reconocimiento inicial y medición posterior.

Reconocimiento inicial

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 se clasifican como activos financieros al valor razonable como cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura. Al momento de su reconocimiento inicial, los activos financieros son medidos a su valor razonable. La compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de un reconociendo inicial y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año.

Las compras o ventas de los activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un periodo de tiempo establecido por regulación o por convención en el mercado (transacciones convencionales) se reconocen en la fecha de la negociación, es decir, en la fecha en que la compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

Activos financieros al valor razonable con efecto en resultados

Los activos financieros al valor razonable con cambio en resultados incluyen a los activos mantenidos para negociar y los activos financieros designados al momento de su reconocimiento inicial como valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según las define la NIC 39. Los derivados, incluido los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociar salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados se contabilizan en el estado de situación financiera por su valor razonable y los cambios en dichos valores razonables son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

La compañía no tiene activos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre del 2018.

Los activos financieros se clasifican de las siguientes formas:

- Activos financieros a valor razonable con cambio en resultados
  Corresponden a aquellos adquiridos con el objetivo de beneficiarse a corto plazo de las variaciones que experimenten en sus precios o con las diferencias existentes entre sus precios de compra y venta.

- Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento
  Corresponden a aquellos activos cuyos cobros son de monto fijo o determinable y cuyo vencimiento está fijado en el tiempo.

- Activos financieros disponibles para la venta
  Se incluyen aquellos valores adquiridos que no se mantienen con propósito de negociación y que no son calificados como inversión al vencimiento.

4.4 Cuentas y documentos por cobrar

Las partidas por cobrar corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por ventas de productos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. En la medición posterior, no se utiliza el método del interés efectivo, dado que la recuperación de estos saldos es de muy corto plazo.

La Compañía tiene en esta categoría las siguientes cuentas: cuentas por cobrar comerciales no relacionadas y otras cuentas por cobrar, las cuales son expresadas al valor de la transacción, menos una provisión para cuentas de cobranzas dudosas cuando es aplicable.

La estimación de cuentas para dudoso cobro es determinada en base a las políticas adoptadas por la gerencia de conformidad con los parámetros establecidos en la Norma Internacional de Información

Financiera Para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) y a la información estadística que posee la empresa, a fin de que se registren y sean medidos a su valor razonable.

La Compañía tiene en esta categoría cuentas por cobrar comerciales no relacionadas, las cuales son expresadas al valor de la transacción, netas de una provisión para cuentas de cobranzas dudosas cuando es aplicable.

Las ventas al contado y a crédito se tienen que facturar a nombre del cliente, citando claramente en la factura, todos y cada uno de los requisitos que solicita el Reglamento de Comprobantes de Ventas y Retención.

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos costos son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por los que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

Después de su reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

Nuevos pronunciamientos contables

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e Interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Asunto	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIIF 1	Enmiendas relacionadas a la eliminación de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez con respecto a la NIIF 7, la NIC 19 y la NIIF 10.	1 de enero 2018
NIIF 2	Las enmiendas aclaran cómo contabilizar determinados tipos de operaciones de pago basadas en acciones	1 de enero 2018
NIIF 4	Enmiendas a la NIIF 4 "Contratos de seguros" relativas a la aplicación de la NIIF 9 (Instrumentos financieros).	1 de enero 2018
NIIF 9	Instrumentos Financieros (sustituye a la NIC 39)	1 de enero del 2018
NIIF 12	Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades (Mejoras)	1 de enero del 2019
NIIF 15	Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes	1 de enero del 2019
	Derogadas: NIC 11- Contratos de Construcción	
	NIC 8 - Ingresos Ordinarios	
	CINIF 13 - Programas para Clientes Leales	
	CINIF 15 - Acuerdos para la Construcción de Bienes Inmuebles	
	CINIF 18 - Transferencias de Activos de Clientes	
	SIC 31 - Ingresos Ordinarios - Permuta por Servicios de Publicidad	
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17.	1 de enero del 2019
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguros".	1 de enero 2021
NIC 12	Reconocimiento de Activos por Impuestos Diferidos por Pérdidas no Realizadas (Modificación).	1 de enero del 2019
NIC 7	Iniciativa de Revelación (Modificación).	1 de enero del 2019
CINIIF 12	Transacciones en Moneda Extranjera y Contraprestaciones Anticipadas.	1 de enero del 2019
CINIIF 22	Aclaración sobre transacciones en moneda extranjera a partir de transacciones en las que existe una contraprestación denominada o tasada en una moneda extranjera.	1 de enero 2018
CINIIF 23	Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta.	1 de enero 2019
NIIF 10 y NIC 28	Ventas o Aportes de activos entre un inversionista y sus Coligadas y Negocios Conjuntos.	1 de enero del 2019
NIC 40	Enmiendas referentes a transferencias de propiedades de inversión y que las mismas deben realizarse cuando haya un cambio demostrable en el uso del activo.	1 de enero 2018

Inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables se clasifican como mantenidos hasta su vencimiento cuando la Compañía tiene la intención y capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después de su reconocimiento inicial, la compañía mide las inversiones mantenidas hasta su vencimiento al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

La compañía no tiene inversión a ser mantenida hasta su vencimiento al 31 de diciembre del 2018.

Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta incluyen títulos de patrimonio y de deuda. Las inversiones en patrimonio clasificadas como disponibles para la venta son aquellas que no se clasifican ni como mantenidas para negociar ni como el valor razonable con cambios en resultados. Los títulos de deuda en esta categoría son aquellos que se espera mantener por un tiempo indefinido, pero se pueden vender ante una necesidad de liquidez o ante cambios en las condiciones del mercado.

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros disponibles para la venta se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen como otro resultado integral en le reserva por activos financieros disponibles para la venta, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado de resultado integrales en la línea de costos financieros y eliminadas de la reserva respectiva.

En el caso que no se pueda determinar un valor razonable por falta de un mercado de activo y/o de información relevante para su determinación, estos activos financieros se presentan al costo.

La compañía no tiene activos financieros disponibles para la venta del 2018.

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivos sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, (b) no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control de mismo.

Una implicación continuada que tome la forma de una garantía sobre el activo transferido se mide como el menor importe entre el importe original en libros del activo, y el importe máximo de contraprestación que la compañía sería requerida a devolver.

4.5 Inventarios

Los inventarios son valorizados al costo, o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso normal de la operación, menos los costos para poner los inventarios en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución. Los costos de los inventarios se asignan al costo de adquisición usando el método promedio.

Todos los registros contables de inventarios deben realizarse de acuerdo a la Sección 13.

El costo de adquisición comprende el precio de compra, los aranceles de importación, los costos de transporte, el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares son deducidos para determinar el costo de adquisición.

4.6 Propiedad, planta y equipo.

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra (factura emitida por proveedor).

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada a la fecha de cierre de cada periodo contable.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de representación, conservación y mantenimientos menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

En el caso que la compañía enajene alguna propiedad, planta y equipo, la utilidad o perdida resultante de la enajenación se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

La propiedad, planta y equipo se presentan al costo, neto de la depreciación acumulada y la estimación por desvalorización de activos de larga duración, de ser el caso. Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios o instalaciones en los que puedan estar asentados sobre los mismos y se entienden que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto, no son objeto de depreciación.

El costo inicial de la maquinaria y equipo comprende su precio de compra o su costo de fabricación, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación incluida la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación del emplazamiento físico donde se asienta y, en el caso de activos calificados, el costo de financiamiento.

A la fecha de cierre o siempre que haya indicios de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se compara el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surge como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono al estado de resultado integrales según corresponda.

Los gastos por depreciación se cargan a los resultados del año y se calculan bajo el método de línea recta y las tasas de depreciación están basadas en la vida útil de los bienes, como sigue:

	PORCENTAJE
Edificios	5 %
Naves, Barcazas y similares	5 %
Equipos	10 %
Instalaciones	10 %
Muebles, equipos y enseres	10.%
Equipo de cómputo	33.33 %
Vehículos	20%

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son derivados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y de las expectativas de vida de las partidas de propiedad, planta y equipo. Una partida el rubro y propiedad, planta y equipo y cualquier

parte significativa, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta, cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta de activo y su importe en libros) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

4.7 Reconocimiento de depreciación, amortización y deterioro de propiedad, planta y equipo y activo intangibles.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo y amortización acumulada de activos intangibles es calculada bajo el método de lineal, mediante la distribución del costo de adquisición menos su valor residual estimado para los años de vida útil estimada para cada uno de los elementos, según el siguiente detalle:

	Años
Edificios	20 años
Equipos	10 años
Instalaciones	10 años
Muebles, equipos y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años
Vehículos	5 años

Los años de vida útil estimada corresponden al tiempo durante el cual se mantienen los bienes en la compañía

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Los activos sujetos a depreciación se someten a test de deterioro y en el caso que algún factor interno o externo muestre una posible pérdida de valor se procede a determinar si existe o no un exceso entre el importe en libros de la unidad generadora de efectivo sobre el importe recuperable, en el caso que exista dicho exceso este valor es registrado en el estado de resultados integrales como un gasto del periodo en el cual fue determinado.

El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el mayor de los dos. A efectos de evaluar las perdidas por deterioro de valor, los activos sean agrupan al nivel más bajo para el que hay flujos de efectivos identificables por separado (unidades generadoras de efectivo). Los activos que hubieran sufrido una perdida por deterioro se someten a revisiones a cada fecha de balance por si se hubiera producido reversiones de la perdida.

Los activos que tienen vida útil indefinida (terreno) no están sujetos a depreciación y se someten anualmente a pruebas de pérdidas por deterioro del valor.

La compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio, la compañía hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para cada activo individual, a menos que el activo no genere flujos de caja que sean largamente independientes de otros activos o grupos de activos. Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido el valor y es reducido a ese importe recuperable.

Al 31 de diciembre del 2018, la gerencia de la compañía considera que no existen indicios del tipo operativo y/o económico que indique que el valor neto registrado de la propiedad, planta u equipo y activos intangibles, no pueda ser recuperado.

4.8 Pasivos financieros

Los pasivos financieros dentro del alcance de la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonables con cambios en resultados o prestamos en cuentas por pagar, según sea pertinente. La compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Reconocimiento inicial y medición posterior.

Reconocimiento Inicial

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, los costos de transacción directamente atribuibles

Los pasivos financieros de la compañía incluyen cuentas por pagar comerciales y otras, cuentas por pagar relacionadas y no relacionadas.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la compañía tenga derechos irrevocables para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

Medición posterior

La medición posterior de pasivos financieros depende de su clasificación. Tal como se detallan a continuación:

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen pasivos financieros mantenidos como negociables y pasivos financieros designados en el momento de su reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía, que no se designan como instrumentos de cobertura en reacciones de cobertura según la define la NIC 39. Los derivados implícitos también se clasifican como mantenidos para negociar, salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultado integral.

Al momento de su reconocimiento inicial, la compañía no clasifico ningún pasivo financiero como al valor razonable con cambios en resultados.

La compañía no tiene pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre del 2018.

Prestamos que devengan intereses

Después de su reconocimiento inicial, los préstamos que devengan intereses se miden a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones de costo que sean parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se incluye en el costo financiero en el estado de resultados integrales.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferente, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados integrales.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presentan en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

Valor razonable de los instrumentos financieros

El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en el mercado de activos en cada fecha de reporte se determina mediante la referencia a los precios cotizados en el mercado o a las cotizaciones de precios de los agentes de bolsa (precio de compra para posiciones largas y precio de venta para posiciones cortas), sin ninguna deducción por costo de transacción.

En caso de instrumentos financieros que no son negociados en un mercado activo, el valor razonable se determina usando técnicas de valuación adecuadas. Dichas técnicas pueden incluir la comparación con transacciones de mercado reciente, a referencia al valor razonable actual de otro instrumento que sea sustancialmente igual, el análisis de fondo ajustado u otros modelos de valuación.

No ha habido cambios en las técnicas de valuación al 31 de diciembre del 2018.

4.9 Impuesto a la renta

Impuesto a la renta Corriente

El impuesto a las ganancias corriente se determina aplicando la tasa impositiva sobre las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga. La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno vigente establece una tasa de impuesto a la renta a razón del 22% sobre las utilidades gravables y 12% si existe reinversión de utilidades.

Desde el año 2010 entró en vigencia el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año precedente sobre el 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los ingresos gravables y 0,4% de los activos.

Esta nueva normativa estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor al anticipo mínimo.

Impuesto a la renta Diferido

Los activos por impuesto diferido se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Los pasivos por impuesto diferido son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a pagar en periodos futuros, relacionados con diferencias temporarias imponibles.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como un activo y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

4.10 Beneficios a los empleados

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de otros pasivos del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- **Participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como otros gastos.

- **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

- **Décimo tercer y décimo cuarto:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador

Beneficios a largo plazo: se consideran los beneficios post empleo como la jubilación patronal y desahucio, estos beneficios son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el periodo que se incurren.

La provisión para jubilación patronal se calcula para el total de empleados, sin embargo, las normas tributarias aceptan como gastos deducibles para la determinación del impuesto a la renta de cada ejercicio económico únicamente al incremento o decremento de la provisión de empleados con 10 o más años de servicios consecutivos

4.11 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuesto que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultado integral.

4.12 Reconocimiento de ingresos

La medición de los ingresos se efectúa utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibido o por recibir.

Los ingresos de efectivos o equivalentes de efectivos, se reconocerán contablemente, en el momento en que sean efectivamente cobrados o sea acreditados en las cuentas de la entidad.

Estos ingresos se reconocen en función del estado de realización del contrato, siempre que el resultado del mismo, pueda ser estimado confiablemente.

Está compuesto principalmente por la prestación de servicios médicos y la venta de medicinas con prescripción médica propios del giro del negocio.

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a los bienes vendidos, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que se ha realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la

contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos por la prestación de servicios médicos y por la venta de productos medicinales bajo prescripción médica, son reconocidos como ingresos cuando los riesgos y beneficios asociados son transferidos a los clientes finales, y el flujo de beneficios económicos derivados de dicha venta es probable.

4.13 Reconocimiento de gastos de operación

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre la base de acumulación.

Se registran de acuerdo a la base del devengado. De conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Está compuesto principalmente por gastos administrativos, gastos de ventas, gastos generales e impuestos, tasas, contribuciones y otros gastos propios del giro del negocio.

4.14 Estado de flujo de efectivo

Originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivos relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que o están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultado.

Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Sociedad, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: Corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiación: Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

4.15 Estimaciones y criterios contables significativos

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las cuales requieren que la gerencia efectué ciertas estimaciones y utilicé ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el periodo corriente.

La estimación más significativa en relación con los estados financieros adjuntos se refiere a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil y valor residual de los activos materiales
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, por valor de la mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuesto diferido
- Depreciación de los activos por impuestos diferidos
- Amortización de activos intangibles.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

Provisión por deterioro de cuentas por cobrar: La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

Propiedad, planta y equipos: La determinación de las vidas útiles. Para lo cual utiliza peritajes practicados por profesionales independientes.

Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio. Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

Impuesto a la renta diferido: La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos (fundamentalmente efectos de la adopción de las NIIF) se revertirán en el futuro.

5. Administración de Riesgo Financiero

La actividad de la compañía está expuesta a diversos riesgos como se describe a continuación:

5.1 Riesgo país

El negocio, la condición financiera y los resultados operacionales de la Compañía dependerán en parte de las condiciones de estabilidad política y económica del Ecuador, eventuales cambios adversos en tales condiciones pueden causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

5.2 Riesgo de mercado

Es el riesgo de que el valor razonable de los instrumentos financieros fluctué como resultado de un cambio en las tasas de interés, en las tasas de cambio o en el valor de los instrumentos de capital en el mercado. Todas las inversiones disponibles para la venta son reconocidas a su valor razonable y, por ende, todos los cambios en las condiciones del mercado afectan directamente al patrimonio de la compañía.

5.3 Riesgo de tasa de interés

Este riesgo se define como las exposiciones a perdidas resultante de un cambio en las tasas de interés, tanto activas como pasivas. Este riesgo existe cuando la capacidad de ajustar las tasas activas de una entidad no coincide con las pasivas. La mayoría de los activos y pasivos financieros de la Compañía está sujeta a tasas fijas de interés, de manera que no se encuentren afectos a altos niveles de exposición. Adicionalmente, cualquier exceso en el efectivo y equivalentes en efectivos es invertido en instrumentos de corto plazo.

5.4 Riesgo de liquidez

Se genera cuando la entidad no puede hacer frente a las exigibilidades u obligaciones con terceros, por insuficiencia en el flujo de caja.

La liquidez de la compañía se analiza diariamente con la revisión los saldos disponibles en las cuentas bancarias, así como la maduración del portafolio de inversiones.

5.5 Riesgo de crédito

Es el riesgo en el que el deudor, emisor, o contraparte de un activo financiero incumpla en el pago de la obligación o compromiso adquirido. Esta exposición es monitoreada constantemente de acuerdo con el comportamiento de pago de los deudores. Las cuentas por cobrar están sujetas a evaluaciones en las que se considera la capacidad de pago, historial y las referencias del deudor, así como el cumplimiento. Debido a que la compañía realiza transacciones únicamente con terceros reconocidos, no se solicitan garantías reales en relación con los activos financieros.

5.6 Riesgo de los activos

Los activos fijos de la compañía se encuentran cubiertos a través de pólizas de seguro pertinentes, cuyos términos y condiciones son las usuales en el mercado. No obstante, de ello, cualquier daño en los activos puede causar un efecto negativo en el negocio y sus resultados operacionales.

5.7 *Instrumentos Financieros*

Categorías de instrumentos financieros

A continuación, se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	2018		2017	
	Corriente	**No corriente**	**Corriente**	**No corriente**
Activos Financieros medidos al costo				
Efectivo y Equivalente del Efectivo	15.996,51	0,00	908,86	0,00
Cuentas por Cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.	761.794,50	0,00	460.182,16	0,00
Cuentas por cobrar a partes relacionadas	220,00	0,00	95.098,46	0,00
Total Activos Financieros	**778.011,01**	**0,00**	**556.189,48**	**0,00**
Pasivos Financieros medidos al costo				
Obligaciones Financieras y Bancarias	261.580,49	855.396,22	166.456,95	1.343.201,94
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.	814.111,34	0,00	750.653,00	0,00
Cuentas por pagar con partes relacionadas	868.814,48	775.250,60	777.824,00	775.250,60
Total Pasivos Financieros	**1.944.506,31**	**1.630.646,82**	**1.694.933,95**	**2.118.452,54**

5.8 Juicios Contables Críticos y Fuentes Clave Para la Estimación de Incertidumbres

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

Respecto a las fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones, se discuten los supuestos clave respecto al futuro y otras fuentes clave de incertidumbre en las estimaciones al final del periodo, que tienen un riesgo significativo de resultar en ajustes importantes en los valores en libros de los activos y pasivos durante el próximo año.

6. Efectivo y equivalente al efectivo

La composición del activo disponible es la siguiente:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	dic-18	dic-17
CAJA	**10.305,39**	**908,86**
Caja General	9.590,71	272,67
Caja Chica	369,54	369,54
Caja Farmacia	85,14	6,65
Fondo de Caja	260,00	260,00
BANCOS	**5.691,12**	**0,00**
Banco Internacional Cta. Cte. #.100621381	5.691,12	0,00
	15.996,51	**908,86**

7. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar

La composición de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar es la siguiente:

ACTIVOS FINANCIEROS	dic-18	dic-17
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	**385.212,91**	**227.901,27**
Clientes Hospital	385.212,91	225.998,09
Clientes Pacientes del IESS	0,00	1.903,18
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	**42.801,54**	**20.866,92**
Empleados	603,45	3.937,08
Pagos Anticipados	42.198,09	16.929,84
Master Card	32,34	39,50
Diners Club	231,77	144,08
Visa	284,03	0,00
Anticipo Honorarios	360,00	0,00
Anticipos	1.150,25	514,47
Anticipo Bono a empleados	614,91	153,40
Anticipos Garantías	280,00	280,00
Anticipo P. Finca	13.082,82	6.387,82
Otras Cuentas por Cobrar Ing. Andrés González	26.161,97	9.410,57
Planilla Pendiente de Cobro	2.023.583,02	1.524.915,67
(-) Planillas Emitidas Pendientes de Facturar	-2.023.583,02	-1.524.915,67
(-) Provisión de cuentas por cobrar por deterioro	**-37.724,41**	**-22.416,00**
(-)Clientes Provisión Incobrables	**0,00**	**-15.308,41**
	390.290,04	**211.043,78**

(*) PLANILLAS MEDICAS REMITIDAS A AUDITORIA CLINICA	2018	2017
Planilla Pendiente de Cobro	**2.023.583,02**	**1.524.915,67**
Planillaje Pendiente de cobro IESS	1.343.313,36	1.051.135,21
Planillaje Pendiente de cobro ISSPOL	67.177,23	60.248,36
Planillaje Pendiente de cobro ISSFA	255.193,62	175.263,06
Planillaje Pendiente de cobro SOAT	263.680,39	195.490,51
Planillaje Pendiente de cobro MSP	93.728,23	42.712,18
Planillaje Pendiente de cobro HMVI	490,19	66,35

(-) Planillas Emitidas Pendientes de Facturar	**-2.023.583,02**	**-1.524.915,67**
(-)Planilla Pendiente de cobro IESS	-1.343.313,36	-1.051.135,21
(-)Planilla Pendiente de cobro ISSPOL	-67.177,23	-60.248,36
(-)Planilla Pendiente de cobro ISSFA	-255.193,62	-175.263,06
(-)Planilla Pendiente de cobro SOAT	-263.680,39	-195.490,51
(-)Planilla Pendiente de cobro MSP	-93.728,23	-42.712,18
(-)Planilla Pendiente de cobro HMVI	-490,19	-66,35
Total planillas remitidas para auditoria médica	**0,00**	0,00

8. Cuentas por Cobrar Diversas Relacionadas

La composición de las cuentas por cobrar diversas relacionadas es la siguiente:

CUENTAS POR COBRAR DIVERSAR RELACIONADAS	**dic-18**	**dic-17**
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS		
Farmacia González	0,00	55.308,39
Otras Cuentas por Cobrar Dr. Galo González	0,00	39.590,09
Otras Cuentas por Cobrar Ing. Andrés	220,00	200,00
	220,00	**95.098,48**

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de los activos por impuestos corrientes es la siguiente:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**dic-18**	**dic-17**
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)		
Crédito Tributario (I.R.)	112.092,01	97.642,28
Anticipo de Impuesto a la Renta	895,24	0,00
SRI CUENTAS POR COBRAR		
SRI Cuentas por Cobrar	62.859,24	0,00
	175.846,49	**97.642,28**

10. Inventarios

La composición de los inventarios es la siguiente:

INVENTARIOS		
	dic-18	**dic-17**
INVENTARIOS DE MEDICAMENTOS E INSUMOS	**33.649,85**	**46.996,03**
Inventario Tarifa 0%	11.346,58	18.698,25
Inventario Tarifa 12%	22.303,26	28.297,78
(-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO	**-3.818,00**	**-3.818,00**
(-) Provisión de Inventario por deterioro	-3.818,00	-3.818,00
SUMINISTROS Y MATERIALES	**8.801,55**	**7.181,66**
Suministros y materiales de Oficina	5.388,61	5.177,12
Suministros y materiales de Limpieza	1.894,80	1.579,41
Suministros y materiales de Cocina	611,32	309,20
Otros Suministros y Materiales	906,82	115,93
	38.633,40	**50.359,69**

11. Servicios y Otros Pagos Anticipados

La composición de otros pagos anticipados es la siguiente:

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	dic-18	dic-17
ANTICIPOS		
Anticipos a Proveedores	46.753,52	36.561,63
Otros Anticipos entregados	255,70	3.424,79
Anticipo Honorarios Médicos	120.870,52	43.099,61
Anticipo Crédito Fago Medico	165.900,31	166.052,45
	333.780,05	**249.138,48**

12. Propiedad, planta y equipos

La composición de propiedad, planta y equipo es la siguiente:

PROPIEDAD, INSTALACIONES Y EQUIPOS	dic-18	dic-17
COSTOS		
Inmuebles	3.260.345,82	3.260.345,82
Equipos de Oficina	3.270,00	3.270,00
Equipos y Maquinaria	1.021.719,30	1.018.673,89
Equipos de RX	2.944,00	0,00
Equipos Médicos	17.305,00	17.305,00
Muebles y Enseres	200.798,41	200.798,41
Equipo de Computación	80.568,23	79.398,27
Unidades de transportes	120.394,64	120.394,64
Otros	2.065.075,92	2.065.075,92
Software	1.339,29	1.339,29
TOTAL COSTOS	**6.773.760,61**	**6.766.601,24**
DEPRECIACION ACUMULADA		
Deprec. Acumul. Inmuebles	-1.052.875,81	-828.458,63
Deprec. Acumul. Equipo de Computación	-57.362,80	-42.167,52
Deprec. Acumul. Equipo de Oficina	0,00	-376,56
Deprec. Acumul. Equipo y Maquinaria	-197.514,28	-141.498,58
Deprec. Acumul. Equipo de RX	-255,68	0,00
Deprec. Acumul. Equipos Médicos	0,00	-2.692,17
Deprec. Acumul. Muebles y Enseres	-64.810,91	-58.170,49
Deprec. Acumul. Unidades de Transporte	-77.220,23	-74.218,61
Deprec. Acumul. Otros	-2.045.397,47	-2.045.397,47
Deterioro Acumulado Prop. Planta Y Equipo	-228.549,19	-228.549,19
TOTAL DEPRECIACION	**-3.723.986,37**	**-3.421.529,22**
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	**3.049.774,24**	**3.345.072,02**

13. Cuentas por Pagar

La composición de las cuentas por pagar es la siguiente:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	dic-18	dic-17
Cuentas y Documentos por Pagar		
Proveedores Hospital	511.149,74	512.902,32
Cuentas por Pagar Cheques Anulados	61.179,70	32.321,76
	572.329,44	**545.224,08**

14. Obligaciones con Instituciones Financieras

La composición de obligaciones financieras es la siguiente:

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	dic-18	dic-17
Obligaciones Financieras locales		
Banco Pichincha (Préstamo a Corto Plazo)	212.458,77	0,00
Banco Pichincha Interés (Préstamo a Corto Plazo)	49.121,72	0,00
Sobregiro Ocasional (*)	60.251,01	166.456,95
	321.831,50	**166.456,95**

Porción Corriente Préstamo de la operación de crédito No. 1938358-01 emitida el 18 de Agosto del 2016 y vence el 24 de enero del 2021 a una tasa nominal del 8.67%.

(*) El sobregiro ocasional corresponde a saldo en libros.

15. Otras Obligaciones Corrientes

La composición de otras obligaciones corrientes es la siguiente:

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	dic-18	dic-17
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
IMPUESTOS POR LIQUIDAR		
Impuestos por Pagar	3.865,71	7.400,45
CON EL IESS	**84.300,06**	**12.933,01**
Aportes 21.60 % por pagar	36.740,38	3.877,78
Préstamos Quirografarios	14.347,26	4.850,28
Préstamos Hipotecarios	4.636,25	470,74
Fondo de Reserva	0,00	718,29
Aporte Personal por pagar IESS 9,45%	28.576,17	3.015,92
CON EMPLEADOS	**240.803,35**	**205.428,92**
Remuneraciones por pagar	131.623,14	102.264,92
Décimo Tercer Sueldo	8.168,82	21.220,80
Décimo Cuarto Sueldo	26.396,50	20.151,87
Vacaciones por pagar	60.373,41	54.060,89
Otras Cuentas por Pagar a Empleados	119,32	119,32
Multas al Personal	8.944,32	7.611,12
Fondo de Reserva	5.177,84	0,00
15% Participación a Trabajadores por Pagar	**755,93**	**1.285,82**
	329.725,05	**227.048,20**

16. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

La composición de cuentas por pagar diversas relacionadas es la siguiente:

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	dic-18	dic-17
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	**54.972,53**	**2.909,56**
Dr. Galo González	37.902,93	0,00
Hotel Araza	12.596,49	0,00
Convenio Comisariato	4.418,62	2.855,07
Convenio Boutique Gaddiel	46,85	46,85
Convenio Farmacia	7,64	7,64

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	**806.722,48**	**767.794,97**
Otras Cuentas por Pagar	763.103,39	763.103,39
Ctas. por Pagar Clientes	18.146,13	3.891,12
Ctas. por Pagar Ing. Andrés	22.872,96	550,46
Por Pagar Arriendo de Oficina	2.450,00	250,00
Por Pagar Odontología Personal	150,00	0,00
DIVIDENDOS POR PAGAR	**7.119,47**	**7.119,47**
Dividendos por Pagar Accionistas	7.119,47	7.119,47
	868.814,48	**777.824,00**

Cuentas por pagar relacionadas que no devengan intereses por pagar.

17. Otros Pasivos Corrientes

La composición de otros pasivos corrientes es la siguiente:

OTROS PASIVOS CORRIENTES	**dic-18**	**dic-17**
Anticipo de clientes-Garantías		
Anticipo de clientes	100,00	100,00
Anticipo de clientes-garantías	11,31	0,00
	111,31	**100,00**

18. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas

La composición de cuentas por pagar diversas relacionadas es la siguiente:

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	**dic-18**	**dic-17**
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS A CORTO PLAZO		
Hotel Araza	50.229,65	50.229,65
Convenio Fago Hospital Médicos	113.920,95	113.920,95
Ing. Kathia Benítez	275.800,00	275.800,00
Otras Cuentas Por Pagar	335.300,00	335.300,00
	775.250,60	**775.250,60**

19. Obligaciones Financieras

La composición de obligaciones financieras es la siguiente:

OBLIGACIONES FINANCIERAS	**dic-18**	**dic-17**
Obligación Financiera Local		
Banco Pichincha (Préstamo a Largo Plazo)	855.396,22	1.193.385,02
Otras Obligaciones		
Contratos equipos médicos:		
Vienatonne	108.957,76	149.816,92
	964.353,98	**1.343.201,94**

Préstamo de la operación de crédito No. 1938358-01 emitida el 18 de Agosto del 2016 y vence el 24 de enero del 2021 a una tasa nominal del 8.67%.

El 17 de Octubre del 2017, se renegoció el préstamo N° 9734197002 suscrito mediante pagaré por la cifra de $163.437 en doce (12) cuotas, cuyos periodos se inician el 1 de Octubre del 2017 hasta el 1 de julio del 2020. Las once (11) cuotas mensuales son de $16.000 y la última cuota (12) $ 15.075. La tasa de interés fija anual es del 10%.

20. Provisión por Jubilación Patronal y Desahucio

La composición de provisión por jubilación patronal y desahucio es la siguiente:

PROVISION POR JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	dic-18	dic-17
Reserva por Jubilación Patronal		
Reserva por Jubilación Patronal	32.897,22	32.897,22
	32.897,22	**32.897,22**

La compañía no ha aplicado estudio actuarial durante el periodo 2018.

21. Patrimonio

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

IDENTIFICACION	SOCIOS	NACIONALIDAD	%	No. PARTICIPAC.	VALOR NOMINAL	VALOR TOTAL
1702761840	GONZALEZ GRANDA GALO VICENTE	ECUATORIANA	98%	150.998	1,00	150.998,00
1703651370	GONZALEZ GRANDA JULIO QUINTANA	ECUATORIANA	1%	1	1,00	1,00
1705001285	GONZALEZ GRANDA ROSA ELVIRA	ECUATORIANA	1%	1	1,00	1,00
			100%	151.000		151.000,00

El capital social de la compañía es de $ 151.000,00.

22. Aporte Para Futuras Capitalizaciones

Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.

23. Reservas

Reserva Legal

La ley de Compañía del Ecuador requiere que por lo menos el 5% de la utilidad liquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que este alcance como mínimo el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los Socios, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber perdidas futuras o para aumentar el capital.

El saldo inicial de esta cuenta por el valor de $ 3.058,99 no ha tenido variación con respecto al periodo 2018.

Reserva Facultativa

El saldo inicial de esta cuenta por el valor de $ 711,95 no ha tenido variación con respecto al periodo 2018

24. Reservas por Valuación

El saldo de esta cuenta corresponde a revaluaciones de activos de la compañía entre el valor del costo de adquisición y el valor razonable según informe del perito.

El saldo inicial de esta cuenta por el valor de $ 19.678,45 no ha tenido variación con respecto al periodo 2018.

25. Resultados Acumulados

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

El saldo de esta cuenta está compuesto por resultados de periodos anteriores por el valor de $ 52.368,43 transferencias de resultado del periodo 2017 antes del 15% participación trabajadores e Impuesto a la renta por el valor de $ 73.065,26 según A/DI 10480 y transferencia de la cuenta resultados acumulados por adopción NIIF el valor de $ 118.622,48 según A/DI 03910 quedando al cierre del periodo contable $ 6.811,21.

La compañía debe de realizar el respectivo asiento de ajuste por el 15% participación a trabajadores por el valor de $ 10.959,79 e impuesto a la renta valor de $ 30.880,72, en la cuenta Resultados Acumulado por el Resultado del Periodo contable 2017 $ 73.065,26 que no rebajó antes de transferir a Resultados Acumulados.

26. Resultado Adopción NIIF

El saldo inicial de esta cuenta es de $ 118.622,48, el mismo que fue transferido a la cuenta de resultados acumulados.

27. Utilidad Bruta

La composición de la utilidad bruta es la siguiente:

	dic-18	dic-17
Ingresos		
Ingresos por actividades ordinarias	1.707.663,57	1.636.884,63
Costo de ventas	-131.855,20	-173.239,87
GANANCIA BRUTA	**1.575.808,37**	**1.463.644,76**

28. Impuesto a la Renta

La composición del impuesto a la renta es la siguiente:

	dic-18	dic-17
Utilidad/Perdida del Ejercicio	**42.033,46**	**73.065,26**
Menos		
15% Participación trabajadores	0,00	10.959,79
Utilidad antes del Impuesto Renta	**42.033,45**	**62.105,46**

Más:		
Gastos no deducibles	40.618,03	61.417,41
Menos		
Deducciones Adicionales	0,00	0,00
Deducción por pago o a trabajadores discapacitados	0,00	0,00
Base Imponible para Impuesto a la Renta	**82.651,48**	**123.522,87**
Perdida sujeta a amortización en periodos siguientes	1.415,43	0,00
Impuesto a la Renta	0,00	30.880,72
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal	25.643,30	31.913,22
(-)Rebaja del saldo del anticipo-decreto 210	0,00	12.765,29
Saldo del anticipo pendiente de pago	24.748,07	19.147,93
Utilidad antes de reserva legal	**42.033,46**	**31.224,75**
Reserva Legal	0,00	0,00
Utilidad /Pérdida Neta del Ejercicio	**42.033,46**	**31.224,75**

La compañía debe de realizar sustitutiva de los formularios 101 de los periodos 2017 y 2018, y corregir los respectivos casilleros.

En la cuenta resultado acumulado la compañía ha transferidos la utilidad del periodo 2017 valor de $ 73.065,26 sin haber rebajado el 15% y el Impuesto causado.

29. Ventas

La composición de ventas es la siguiente:

VENTAS	**dic-18**	**dic-17**
Servicios Hospitalarios	1.662.003,37	1.588.081,23
Venta de Medicina	45.660,20	21.726,11
Otros	8.165,92	19.890,62
	1.715.829,49	**1.629.697,96**

30. Ingresos

La composición de ingresos es la siguiente:

OTROS INGRESOS	**dic-18**	**dic-17**
Ingresos extraordinario por venta de Inmueble	0,00	280.513,00
Ingresos por Excedente en Caja	23,76	71,77
Otros Ingresos no Operacionales	7.262,75	0,00
	7.286,51	**280.584,77**

31. Sanciones

(a) De la Superintendencia de compañías

No se han aplicado sanciones a la Compañía, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018.

(b) Del Servicio de Renta Internas

No se han aplicado sanciones a la Compañia, por parte del Servicios de Rentas Internas a las autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2018.

(c) De otras autoridades administrativas

No se han aplicado sanciones a la Compañía, a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2018.

La compañía no ha sido revisada por parte de las autoridades fiscales desde su constitución.

32. Reformas Tributarias

En diciembre del 2015 fue publicada la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su respectivo Reglamento, que rigen a partir del 2107, y que establecen reformas al Código Orgánico Tributario, a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y a la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria.
Las principales reformas que afectan a la Compañía son:

- Establecimiento de límites para la deducibilidad de los gastos incurridos por: i) regalías, servicios técnicos, administrativos y de consultoría prestados por partes relacionadas del exterior; ii) promoción y publicidad; y, iii) remuneraciones pagadas a los ejecutivos.

- Condicionantes para la deducibilidad de valores registrados por deterioro de activos financieros correspondientes a créditos incobrables generados en el ejercicio fiscal y originados en operaciones del giro ordinario del negocio.

- Las ganancias obtenidas por sociedades o personas naturales no residentes en el Ecuador producto de la enajenación de acciones y otros derechos representativos de capital, se encuentran sometidos al pago de Impuesto a la renta en un porcentaje del 22%.

- Si el accionista de la Compañía reside en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, la tarifa de Impuesto a la renta será del 25%, y en el caso de que su participación sea mayor al 50%, dicha tarifa será del 25% sobre todos los ingresos de la Compañía.

- La tasa de retención en la fuente en remesas a paraísos fiscales será del 35%.

- Mecanismos de control que deben aplicar los fabricantes de bienes gravados con Impuesto a los Consumos Especiales (ICE)para la identificación, marcación y rastreo de dichos bienes.

- El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) se causa en las operaciones de acreditación, depósito, cheques, transferencia o giro hacia el exterior, y el pago se efectúa cuando se produzca cualquier mecanismo de extinción de obligaciones.

La Administración de la Compañía ha evaluado dichas reformas y considera que su impacto originará únicamente el establecimiento de límites en servicios técnicos y administrativos prestados por compañías relacionadas.

33. Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador

En el Suplemento del Registro Oficial No. 95, del 23 de diciembre del 2009, se publicó la LEY REFORMATORIA A LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO" y la "LEY REFORMATORIA PARA LA EQUIDAD TRIBUTARIA DEL ECUADOR", la misma que introduce importantes reformas al Código Tributario, a la Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI) y otros cuerpos legales, cuya vigencia rige a partir de Enero del 2010.

34. Hechos posteriores a la fecha de balance

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

Dr. Galo González Granda
Gerente General

CPA. Ingrid L. Torres M.
Contadora General