

CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Establecimiento, Objeto Social y Domicilio Principal

Clínica de Neurociencias Cía. Ltda., es una compañía de servicios médicos profesionales especializados y de asistencia mediante consulta diagnóstico, tratamiento prevención integral y reposo en el área de la Psiquiatría, salud mental y neurociencias en general, es una empresa ecuatoriana creada mediante escritura pública otorgada el 14 de octubre de 2009 por el Notario Décimo Noveno del cantón Quito del Distrito Metropolitano de Quito, Doctor Fauste Enrique Mora Vega. Su domicilio está ubicado en la Av. De Los Granados E14-620

1.2 Entorno económico y Negocio en Marcha

La Compañía opera en un entorno económico que se ha deteriorado los últimos años; deterioro que corresponde principalmente a: i) caída de los precios internacionales del petróleo; ii) apreciación del dólar estadounidense que encarece significativamente los precios de los productos ecuatorianos de exportación, iii) inestabilidad del marco legal ecuatoriano, y, iv) altos costos de las fuentes de financiamiento que limitan la adquisición de recursos.

El brote de la enfermedad por Coronavirus (COVID-19) es desafortunado y crítico para la sociedad global. Estamos comprometidos con la salud y la seguridad de nuestros pacientes y, por supuesto, de nuestro propio personal. Debido a las medidas introducidas por los gobiernos en varios países, hemos tomado varias medidas desde enero de 2020 para mantener a los pacientes y empleados seguros durante esta situación inusual. Obviamente, esto tendrá un impacto negativo en los ingresos de la Compañía, así como en las ganancias netas para 2020; sin embargo, en este punto, el efecto es demasiado temprano para cuantificar. El alcance del impacto dependerá de cuánto tiempo continuará la situación.

La gerencia está monitoreando el impacto de COVID-19 muy de cerca para poder tomar las medidas necesarias para mitigar los efectos adversos en los resultados operativos, el capital de trabajo neto y la liquidez. La gerencia ha desarrollado una serie de escenarios y está preparada para implementar planes de contingencia cuando sea necesario. Además, la administración considera las implicaciones de COVID-19 de un evento posterior ocurrido después de la fecha de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, que por lo tanto no es un evento de ajuste en los estados financieros de la Compañía.

La capacidad de la Compañía para continuar las operaciones depende de una serie de condiciones precarias, incluida la prevalencia de COVID-19, el impacto de las iniciativas tomadas para reducir la propagación del virus, los paquetes de ayuda económica proporcionados por los gobiernos, las instituciones financieras, etc. comunidad, la tasa a la que la economía evoluciona posteriormente, nuevas inyecciones de capital de los accionistas y refinanciación.

En este momento, la gerencia está estudiando tales medidas, especialmente los paquetes de ayuda económica, las nuevas inyecciones de capital de los socios y la refinanciación. En la actualidad, aún no se han concluido los análisis para aplicar dichos acuerdos.

Es expectativa de la gerencia que las medidas a tomar aseguren que la Compañía tengan suficientes recursos de capital para continuar sus operaciones. Por lo tanto, la gerencia presenta el informe anual

CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

sobre el supuesto de negocio en marcha. Sin embargo, lo anterior también, por naturaleza, indica que existe una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha.

Con estos antecedentes, la Administración de la Compañía informa que no es posible determinar los impactos futuros que podrían existir sobre los estados financieros adjuntos derivados del deterioro de la economía ecuatoriana. Los estados financieros adjuntos deben ser leídos considerando esta circunstancia.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas por la Administración de la Compañía en la elaboración de estos estados financieros:

2.1 Declaración de cumplimiento con las NIIF

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 2018; incluyen además los estados de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018. Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

La elaboración de los estados financieros de acuerdo con la última versión vigente de las NIIF requiere que la Administración: i) ejerza su juicio en el proceso de selección y aplicación de las políticas contables de la Compañía, y, ii) realice estimaciones importantes en la medición de los diferentes rubros incluidos en dichos estados financieros. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros adjuntos. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Valuación de las partidas incluidas en los estados financieros

Las partidas incluidas en los estados financieros adjuntos fueron medidas al costo o a su valor razonable, tal como se describe en las políticas contables mencionadas más adelante. El valor razonable puede ser requerido o permitido por una NIIF para la medición de partidas y/o efectuar revelaciones en las notas de los estados financieros.

El costo histórico de una partida está basado en el valor razonable de la contraprestación pagada en la adquisición de un activo o en el valor razonable de la contraprestación recibida al asumir un pasivo. Por el contrario, 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 del mercado en la fecha de medición.

CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

La determinación del valor razonable de una partida incluida en los estados financieros requiere que la Administración de la Compañía maximice el uso de datos de entrada observables relevantes y minimiza el uso de datos de entrada no observables.

2.3 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). La Administración de la Compañía estableció que el dólar estadounidense es la moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.4 Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes.

Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Activos financieros

A la fecha de los estados financieros adjuntos, la Compañía mantiene básicamente cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar registrados a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo. que se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo:

- (i) Efectivo y equivalentes de efectivo: dinero disponible en efectivo y los depósitos a la vista efectuados en entidades del sistema financiero ecuatoriano.
- (ii) Deudores comerciales: corresponden a los montos adeudados por clientes en el curso normal de los negocios.
- (iii) Otras cuentas por cobrar: representadas principalmente por otras cuentas por cobrar menores.

El importe en libros de los activos financieros se reduce directamente por cualquier pérdida por deterioro, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de activo denominada provisión por deterioro de deudores comerciales que se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar que se encuentran vencidas. Cuando la Compañía considera que una cuenta por cobrar comercial no es recuperable, se da de baja afectando la cuenta provisión para cuentas incobrables.

CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

2.6 Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; o como patrimonio de conformidad con la esencia del acuerdo contractual.

La Compañía da de baja un pasivo financiero únicamente cuando: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del pasivo financiero; ii) son cancelados o cumplen las obligaciones contractuales asumidas por la Compañía; y, iii) se transfieran de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del pasivo financiero.

A la fecha de los estados financieros adjuntos, la Compañía mantiene básicamente pasivos medidos al costo amortizado que se clasifican como pasivos corrientes. La Compañía no ha reportado pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

Los pasivos financieros identificados, incluyen:

- (i) Acreedores comerciales: corresponden a montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones.
- (ii) Otras cuentas por pagar: corresponde principalmente a pasivos a la vista con partes relacionadas y otras cuentas por pagar menores.

2.7 Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. En caso de ser necesario, los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados y necesarios para su consumo para servicios médicos.

2.8 Activos fijos

a) Medición inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos 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 periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

b) Medición posterior al reconocimiento inicial

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo, se muestran al costo menos su depreciación y el importe acumulados de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir, los cuales no difieren significativamente del costo revaluado. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

c) Depreciación

El costo de propiedades 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 activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activo	Tasas en años
Maquinaria y equipo	10
Equipo de computación	3
Vehículos	5
Muebles y enseres	10

d) Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de activos fijos es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

2.9 Obligaciones laborales

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

a) Beneficios a corto plazo

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo 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 y se clasifica de acuerdo con la función que desempeña el personal que recibirá este beneficio.

CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

b) Beneficios post - empleo

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

1. 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 que establece que los empleadores deben aportar mensualmente al IESS el 12.15% de las remuneraciones percibidas por los empleados.
2. Planes de beneficios definidos (no fondeados): la Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por la legislación laboral ecuatoriana.

Adicionalmente, la legislación laboral establece que, en los casos de terminación laboral por desahucio solicitado por el empleador o trabajador, 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 Compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

c) 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 pagan.

2.10 Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos mínimos del impuesto a la renta.

1) Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta:

La legislación tributaria vigente establece que los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0.4% del activo total, menos ciertas deducciones
- El 0.4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta
- El 0.2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0.2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado.

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes en la forma y plazo que se establezca en el Reglamento de Aplicación del al Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1) Impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: a) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, b) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, c) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores y, d) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para los años 2019 y 2018, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en la tarifa vigente del 25%. Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

2) Cálculo del pasivo por impuesto corriente:

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyentes cada trienio. En caso

CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

de que la Administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta.

2.11 Provisiones de costos

La Administración de la Compañía reconoce una provisión cuando: i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y, iii) el monto puede estimarse de forma fiable.

2.12 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad
- b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad y,
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

2.13 Costos y gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos y la amortización de activos intangibles 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.

2.14 Reserva legal

La Ley de Compañías para las compañías de responsabilidad limitada, requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

2.15 Resultados acumulados

a) Resultados acumulados a libre disposición

Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre del 2011 de acuerdo con PCGA previos más los resultados obtenidos a partir del 1 de enero del 2012 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF. La Junta General de Socios puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

b) Resultados acumulados establecidos en el proceso adopción de las NIIF por primera vez

Los resultados acumulados establecidos en el proceso de adopción de las NIIF por primera vez incluyen los efectos que surgen del proceso de conversión de los estados financieros de la Compañía de conformidad con lo mencionado en la "NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez".

El saldo acreedor de esta cuenta podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del periodo que se informa, así como, utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía. El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por las utilidades acumuladas y las utilidades del periodo que se informa.

2.16 Dividendos

La distribución de dividendos a los socios de la Compañía disminuye el patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los accionistas resuelven en Junta General, declarar y distribuir dividendos.

3. APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIFs - PYMES)

La aplicación de las NIIFs para PYMES comprende:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La Compañía ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes de manera uniforme desde el año 2012.

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

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

CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales bajo ciertas condiciones.

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Los estimados y presunciones asociadas se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes, sin embargo, debido a la subjetividad en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración. Los estimados y presunciones subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en las estimaciones se reconocen de manera prospectiva, es decir, en el periodo de la revisión y en periodos futuros.

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación, un resumen de los instrumentos financieros:

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
<u>Activos financieros medidos al costo o costo amortizado</u>		
Efectivo y equivalentes	23,435	367,103
Deudores comerciales	64,719	2,049
Otras cuentas por cobrar	237,654	258,989
Total activos financieros corrientes	325,808	628,141
<u>Pasivos financieros medidos al costo o costo amortizado</u>		
Cuentas por pagar comerciales	180,843	120,862
Total pasivos financieros corrientes	180,843	120,862
Posición neta de instrumentos financieros	144,965	507,279

Todos los activos y pasivos financieros incluidos en el cuadro anterior fueron medidos al costo o costo amortizado.

La Compañía presenta una posición neta financiera positiva, la cual ha disminuido en el año 2019, la administración de la Compañía está tomando correctivos necesarios para mejorar la situación financiera y mantener una adecuada cobertura de todos los pasivos existentes.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un resumen de del efectivo es como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Caja y fondos rotativos	3,498	370
Bancos locales	19,937	366,733
TOTAL	23,435	367,103

CS

CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

7. INVERSIONES

AL 31 de diciembre del 2019 y 2018 corresponde a inversiones por un total de US\$400 y US\$145,218, respectivamente, en Diners Club del Ecuador y Mutualista Imbabura, con plazos de hasta 92 días y que devengan una tasa de interés de entre el 5.05% y 5.50%.

8. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

Un resumen de cuentas por cobrar a relacionados es como sigue

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Servicios a relacionados	145,297	-
Anticipos a empleados	4,453	1,072
Otras cuentas por cobrar	2,153	2,153
Provisión cuentas incobrables	(89,128)	(3,168)
TOTAL	62,775	57

9. INVENTARIOS

Un resumen de inventario es como sigue

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Medicamentos	295,199	188,346
Suministros varios	10,400	-
Suministros médicos	1,780	1,920
TOTAL	307,379	190,267

10. ANTICIPOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 corresponden principalmente a crédito tributario por retenciones en la fuente, los cuales se liquidan en las respectivas declaraciones de impuesto a la renta del año.

11. ANTICIPOS A PROVEEDORES

Un resumen de anticipos a proveedores es como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Anticipos a proveedores relacionados, neto	223,328	244,752
Otros anticipos a proveedores	14,237	14,237
TOTAL	237,654	258,989

Los anticipos se liquidan conforme se reciben los servicios/bienes con las correspondientes facturas.

CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Saldo inicial	142,584	73,713
Adiciones	259,090	77,523
Depreciación del año	(24,077)	(8,651)
Saldo final	377,597	142,584

13. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Un resumen de gastos anticipados y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Cuentas por cobrar y pasivos por ingresos diferidos (1)	-	1,277,568
Otras cuentas por cobrar	30,113	28,801
TOTAL	30,113	1,306,369

- (1) La Compañía presta servicios profesionales a pacientes derivados del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, por temas operativos dichos servicios no fueron facturados en diciembre del 2018.

14. PROVEEDORES

AL 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponden a cuentas por pagar a proveedores locales, cuyos saldos se liquidan de manera normal con los pagos que se realizan en las fechas pactadas.

15. OBLIGACIONES LABORALES

A continuación, un detalle de los saldos de obligaciones laborales:

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Sueldos y prestaciones por pagar	-	210
Decimotercera remuneración	2,353	2,373
Decimocuarta remuneración	5,283	6,318
Vacaciones por pagar	16,247	9,804
Liquidaciones por pagar	1,452	1,520
Multas al personal	5,767	4,987
Provisión participación trabajadores	5,692	22,441
TOTAL	36,794	47,654

CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

16. OBLIGACIONES CON EL IESS

Un resumen de obligaciones con el IESS es como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Aportes personales y patronales	2,850	4,994
Préstamos quirografarios	408	379
Préstamos hipotecarios	-	229
Fondos de reserva	434	103
TOTAL	3,692	5,705

17. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Un resumen de obligaciones con el Servicio de Rentas Internas – SRI, es como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Retenciones en la fuente	20,300	8,896
Retenciones de impuesto al valor agregado	6,668	764
Impuesto a la renta, Nota 18	25,216	33,517
TOTAL	52,184	43,177

18. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Utilidad antes de participación laboral e impuesto a la renta	37,946	149,608
(-) Participación a trabajadores	(5,692)	(22,441)
Utilidad después de participación a trabajadores	32,254	127,167
(+) Gastos no deducibles o sin efectos fiscales	68,611	6,903
Base imponible	100,865	134,070
Impuesto a la renta causado	25,216	33,517
(-) Retenciones en la fuente del ejercicio	(43,819)	(34,421)
Saldo a favor de la Compañía	18,603	904

10X

CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

19. OBLIGACIONES PATRONALES A LARGO PLAZO

Un resumen de obligaciones patronales a largo plazo es como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Provisión para jubilación patronal	7,606	7,606
Provisión para desahucio	5,526	5,526
TOTAL	13,132	13,132

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

La sección 28.20 NIIF para PYMES establece que no requiere que una entidad contrate a un actuario independiente para que realice la valoración actuarial integral necesaria para calcular la obligación por beneficios definidos. Tampoco requiere que se haga anualmente una valoración actuarial integral. En los periodos comprendidos entre las distintas valoraciones actuariales integrales, si las suposiciones actuariales principales no varían significativamente, la obligación por beneficios definidos se puede medir ajustando la medición del periodo anterior según cambios de carácter demográfico de los empleados, tales como número de empleados y niveles salariales. El valor de provisiones registradas en el balance es adecuado considerando el número de empleados que tienen la posibilidad de jubilarse en un tiempo relativamente cercano.

20. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social - El capital social autorizado consiste en USD 20,000 de 200 participaciones de US\$ 100.00 valor nominal unitario.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere para las compañías limitadas que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva Facultativa - La reserva facultativa puede ser utilizada para absorción de pérdidas de ejercicios anteriores y para incrementar el capital.

Resultados Adopción NIIF - Corresponde al resultado neto de los ajustes realizados por la implementación de las NIIF's -Pymes.

Resultados Acumulados - Corresponde a utilidades retenidas de ejercicios anteriores. Pueden capitalizarse o utilizarse en la absorción de pérdidas futuras.

CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

21. VENTAS

A continuación, un resumen de los ingresos ordinarios:

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Atención hospitalaria IESS	1,932,064	1,606,469
Tratamientos farmacológicos	200,203	75,502
Consulta médica	68,751	57,566
Hospitalización privada	28,450	22,058
TOTAL	2,229,468	1,761,595

22. COSTO DE VENTAS

A continuación, un resumen del costo y ventas:

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Sueldos y beneficios sociales	-	604,229
Costos de medicinas e insumos médicos	541,506	315,680
Alimentaciones pacientes	53,167	32,900
Suministros materiales y repuestos	31,180	10,931
Suministros de limpieza	3,065	541
Mantenimiento y reparaciones	-	2,871
Otros costos de producción	-	52,061
Total	628,919	1,019,213

23. GASTOS DE VENTAS

A continuación, un resumen de la composición de los gastos de ventas, establecido con base en la naturaleza del gasto:

	Al 31 de diciembre del	
	2019	2018
Honorarios, comisiones y dietas	1,078,015	222,347
Provisión incobrables	54,021	-
Seguros	12,478	2,100
Transporte	2,555	53
Agua, energía, luz, telecomunicaciones	433	2,823
Mantenimiento y reparaciones	194	1,101
Promoción y publicidad	138	147
Gastos de gestión	136	5,344
Otros	-	4,132
Total	1,147,971	238,048

CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

24. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

A continuación, un resumen de la composición de los gastos de administración, establecido con base en la naturaleza del gasto:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Sueldos, Salarios y demás remuneraciones	174,148	153,702
Honorarios, Comisiones y Dietas	108,931	395
Arrendamiento edificio	98,462	-
Mantenimiento y reparaciones	84,196	3,265
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	26,931	44,280
Aportes a la seguridad social	25,117	31,009
Suministros Varios	22,491	3,218
Servicios de terceros	20,572	14,093
Depreciaciones	24,077	8,524
Gastos de Gestión	13,931	15,268
Impuestos, Contribuciones y Otros	12,851	8,541
Otros	36,294	33,982
Total	651,001	315,676

25. GARANTIAS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Compañía no mantiene garantías por obligaciones propias.

26. CONTINGENCIAS

AL 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía basada en el criterio de sus abogados, no presenta litigios importantes que a la fecha de los estados financieros deban provisionarse o revelarse.

28. OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento de disposiciones legales emitidas por los organismos de control, los presentes estados financieros y sus respectivas notas, incluyen todas las revelaciones correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura por terceros.

27. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha del informe de los auditores independientes (20 de mayo del 2019), no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

28. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por los años terminados AL 31 de diciembre del 2019 y 2018, han sido cerrados conforme las políticas contables y con la autorización de la Gerencia General.

