

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Socios de
CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

Manta, 30 de Abril de 2020

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración de **CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL** es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

1. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el Auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

A los Señores Accionistas de
CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL
Manta, 30 de Abril de 2020

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL** al 31 de Diciembre del 2019 y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

ACINPEP S.A
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
No. SCV.RNAE-1168
MANTA – ECUADOR


NANCY CASTRO
GERENTE GENERAL

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Activo</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	3.084.144	1.280.368
Documentos y cuentas por cobrar			
Clientes	7	91.011	864.736
Anticipos a proveedores y empleados	7.2	86.596	2.345.335
Impuestos y otros	11	275.722	114.839
Cuentas por cobrar relacionadas	17		136.214
		453.329	3.481.124
Inventarios		379.902	96.945
		2.633.231	3.558.069
Total, del activo corriente		3.917.375	4.838.437
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad planta y equipo, neto	9	3.135.467	1.449.590
Derecho de Uso Activos Arrendados		480.000	
Total del activo corriente		3.615.467	1.449.590
TOTAL, ACTIVOS		7.532.842	6.288.027

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Dr. Jhonny Jaramillo
Representante Legal

Ing. Melissa Moreira
Contador General

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Pasivo</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
PASIVO CORRIENTE			
Documentos y cuentas por pagar			
Proveedores	10	3.793.074	2.551.417
Otras cuentas por pagar	10	304.885	1.344.214
Obligaciones financieras		16.518	
Impuestos y contribuciones	11	165.027	115.857
		<u>4.279.504</u>	<u>4.011.488</u>
Pasivos acumulados			
Participación a Trabajadores	12	80.573	78.956
Beneficios a empleados	12	60.193	32.577
		<u>140.766</u>	<u>111.533</u>
Total del pasivo corriente		<u>4.420.270</u>	<u>4.123.020</u>
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas por Pagar Accionistas	17	1.039.560	1.112.088
Otras cuentas por pagar		677.698	
		<u>1.717.258</u>	<u>1.112.088</u>
TOTAL DEL PASIVO		<u>6.137.528</u>	<u>5.235.108</u>
PATRIMONIO	14	1.395.314	1.052.919
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>7.532.842</u>	<u>6.288.027</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Dr. Jhonny Jaramillo.
Representante Legal

Ing. Melissa Moreira
Contador General

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Resultados</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias	15	8.963.817	8.626.056
Otros Ingresos		5.709	353
Rendimientos Financieros		20.222	75.368
Total, Ingresos		8.989.748	8.701.777
Costos de Operación	16	(5.951.092)	(6.456.617)
Utilidad Bruta		3.038.656	2.245.160
Gastos administrativos	16	(2.206.956)	(1.319.130)
Gastos financieros	16	(10.819)	(8.016)
Depreciaciones	16	(283.726)	(171.406)
		(2.501.501)	(1.718.791)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		537.155	526.369
Participación de trabajadores en las utilidades	12	(80.573)	(78.955)
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA		456.582	447.414
Menos gastos por impuesto a la renta	11	(114.449)	(117.284)
Utilidad neta del periodo		342.133	330.130

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Dr. Jhonny Jaramillo
Representante Legal

Ing. Melissa Moreira
Contador General

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Capital social</u>	<u>Aportes Futuras Capitalización</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Resultados Acumulados</u>	<u>Total Patrimonio</u>
SalDOS al 1 de Enero del 2018	800	10.274	20.227	691.488	722.789
Utilidad (pérdida) del año				313.582	313.582
Aumento de capital	4.200	(4.200)			
Reserva Legal			16.507		16.507
SalDOS al 31 de diciembre de 2018	5.000	6.074	36.734	1.005.111	1.052.878
Utilidad (pérdida) del año				308.192	308.192
Reserva Legal			34.244		34.244
SalDOS al 31 de diciembre de 2019	5.000	6.074	70.977	1.005.111	1.395.314

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Dr. Jhonny Jaramillo
Representante Legal

Ing. Melissa Moreira
Contador General

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujo de efectivo de las actividades operacionales			
Utilidad antes del Impuesto a la renta del año		537.154	526.369
Más cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo:			
Depreciación		283.726	171.406
Impuesto a la renta y Participación a trabajadores		(195.022)	(196.240)
		625.858	501.535
Cambio en activos y pasivos:			
Documentos y cuentas por cobrar		2.258.739	(536.341)
Cuentas por cobrar clientes		773.725	(116.106)
Inventarios		(282.956)	(96.945)
Activos por impuestos corrientes		(160.883)	(39.806)
Pasivos acumulados		28.175	112.560
Documentos y cuentas por pagar		912.597	1.209.287
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		3.529.397	1.034.184
Flujo de efectivo de las actividades de inversión			
Incremento del activo fijo, netas		(1.900.902)	(718.260)
Incremento en otros activos fijos		(548.701)	
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		(2.449.603)	(718.260)
Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento			
Obligaciones financieras		16.518	
Cuentas Relacionadas netas		81.606	737.028
Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento		98.124	737.028
Disminución neto de efectivo		1.803.776	1.052.952
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año		1.280.368	227.416
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año	6	3.084.144	1.280.368

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Dr. Jhonny Jaramillo B
 Representante Legal

Ing. Melissa Moreira
 Contador General

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

La Compañía fue constituida el 9 de Septiembre del 2009, en la ciudad de Manta, provincia de Manabí, con un capital suscrito y pagado de US\$ 800.00 en acciones nominales a un valor de US\$ 1 cada una.

El 28 de marzo del 2018 ante el notario cuarto del cantón Manta se realiza la escritura de aumento de capital, la misma que fue inscrita en el registro mercantil del cantón Manta el 06 de abril del 2018, quedando el capital social en \$5000 compuesto de 5000 acciones nominativas de un dólar cada una.

Su actividad principal es la de brindar atención y servicios de Asistencia Médica de manera global o general a la ciudadanía, Sus principales accionistas son personas naturales domiciliadas en Ecuador, según se menciona en la Nota 14.

Aprobación de estados financieros –

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con la autorización del Representante Legal de **CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL** el 29 de marzo del 2020 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de Diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1. Bases de preparación de estados financieros –

Los estados financieros de **CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL** han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan en los estados financieros.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. 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. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2. Moneda funcional y moneda de presentación –

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo –

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses, sobregiros contables y bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.4. Activos y pasivos financieros –

2.4.1 Clasificación –

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento" y "activos financieros disponibles para la venta".

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de Diciembre del 2019, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de Préstamos y cuentas por cobrar. De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características se explican seguidamente:

Préstamos y cuentas por cobrar: representados en el estado de situación financiera principalmente por las Cuentas por cobrar a Clientes, y Otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros: representados en el estado de situación financiera por las Obligaciones bancarias y financieras, Cuentas por pagar a Proveedores, Compañías y partes relacionadas y Otros pasivos. Se incluyen en el pasivo

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento –

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial –

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativos, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior –

- a) **Préstamos y cuentas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Cuentas por cobrar a Clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la venta de los servicios, realizados en el curso normal de operaciones. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Los saldos presentados en el activo corriente se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado (pues se recuperan hasta en 90 días).

- (i) Otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por anticipos a proveedores, préstamos a funcionarios y empleados, entre otros. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues se recuperan en el corto plazo.

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

b) Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Obligaciones bancarias: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativos incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos utilizados en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro gastos financieros, los intereses pendientes de pago al cierre del año se presentan en el estado de situación financiera.

Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar a Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a proveedores locales y del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días en casos puntuales.

- (ii) Compañías y partes relacionadas: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por préstamos de efectivo para capital de trabajo, saldos por compra de bienes y servicios, entre otros. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagadas en el corto plazo.

2.4.3 Deterioro de activos financieros –

La Compañía no establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros –

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5. Propiedad, mobiliario y equipos, neto –

Son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de activo fijo, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes comprendidos en este grupo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus propiedades, planta y equipos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de las propiedades, planta y equipos, son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Numero de años</u>
Instalaciones	10
Maquinaria y equipo	10
Equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3
Software	3

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales. Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

2.6. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros –

Los activos sujetos a depreciación (activos fijos) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrán no recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

2.7. Impuesto a la renta corriente y diferido –

El impuesto a la renta se reconoce directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

a) Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% (2019: 22%) de las utilidades gravables.

b) Anticipo de Impuesto a la renta

A partir del ejercicio fiscal 2019 el pago del impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al cincuenta por ciento (50%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta.

c) Impuesto a la renta diferido

La circular No. NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el Registro Oficial No. 718 del 6 de Junio del 2012 indica que "la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos e impuesto a la renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento respectivo, y en ninguno de dichos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de reversos de gastos no deducibles de periodos anteriores para efectos de la determinación del Impuesto a la renta en el periodo corriente".

Con base a lo detallado en el párrafo anterior la Administración de la Compañía considera que al 31 de Diciembre de 2019 no se han producido diferencias temporales, entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados financieros, que generen un activo adicional o pasivo adicional por Impuesto a la renta diferido.

2.8. Beneficios a los empleados –

- a) Beneficios sociales de corto plazo:** Se registran en el rubro de pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

- i) La 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 parte del gasto administrativo y de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- ii) Beneficios sociales (Décimo tercer, décimo cuarto sueldos y otros): Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

b) Beneficios de largo plazo (Jubilación patronal y Bonificación para desahucio):

Provisiones de jubilación patronal y bonificación para desahucio (no fondeados): La Compañía aún no tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas.

Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos determinación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el 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.

La Compañía no ha determinado la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

2.9. Provisiones corrientes –

Las provisiones representadas en el estado de situación financiera, principalmente por beneficios sociales e impuestos se reconocen (i) cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados, (ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y (iii) el importe se puede estimar de manera confiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.10. Reserva legal –

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

Al 31 de Diciembre del 2019 la empresa supero considerablemente el monto de la Reserva Legal en relación con el Capital Social.

2.11. Reserva facultativa –

El saldo acreedor de esta reserva proviene de las utilidades de años anteriores con el propósito de atender de mejor manera la demanda de negocios y cumplir con la meta propuesta por los administradores por lo que se estima aprobar en Junta General Ordinaria de Accionistas los Resultados acumulados para incrementar esta reserva.

2.12. Resultados acumulados –

Ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF –

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor éste sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

2.13. Otros Resultados Integrales –

Incluye las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales en el periodo en el que surgen. Las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos netos reconocidos en Otro Resultado Integral no se reclasificarán en el resultado del periodo en un periodo posterior. Sin embargo, la Compañía puede transferir esos importes reconocidos en Otro Resultado Integral dentro del Patrimonio.

2.14. Reconocimiento de ingresos –

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus servicios en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus productos al comprador y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

2.15. Costos y gastos –

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

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

2.16. Compensación de saldos y transacciones –

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

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

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 y las recuperaciones de cuentas provisionadas se cargan y se acreditan a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.
- Activo fijo: La determinación de las vidas útiles que se evalúan al cierre de cada año.
- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Bonificación para desahucio. Para lo cual se utilizara estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

4.1. Factores de riesgos financieros

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en la gestión del mercado en que opera, además de los riesgos relacionados con la obtención de crédito para garantizar su liquidez y sus inversiones. El programa tiene por objetivo final minimizar potenciales efectos adversos que estos riesgos podrían generar en el desempeño financiero de la Compañía.

La administración de riesgos está bajo la responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

Riesgo de mercado

i. Riesgo de tipo de cambio

La Compañía realiza sus operaciones principales únicamente en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

(a) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de Clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. La Compañía tiene cuentas por cobrar a distintas empresas y personas naturales, pero así mismo mantiene cuentas pendientes de cobro significativas con entidades de salud públicas que concentran la mayor cantidad de su cartera. Respecto de bancos e instituciones financieras, sólo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes determinen niveles de solvencia que garanticen estabilidad, dinámica y respaldo a los depósitos de la Empresa.

La exposición de la Compañía al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente, la cartera de la Compañía está diversificada.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalentes de efectivo en una institución financiera con la siguiente calificación:

Entidad financiera

Calificación

Banco Pichincha S.A.

AAA-

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

Esta calificación significa que la situación de la Institución Financiera es la más alta calificación de una compañía fiable y estable.

(b) Riesgo de liquidez

La Compañía monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. El objetivo de la Compañía es mantener una continuidad de fondos y una flexibilidad de los mismos a través de la revisión oportuna de los saldos de cartera así como la negociación de plazos extendidos de créditos con sus principales Proveedores.

4.2. Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus Accionistas y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital. Consistente con la industria, la Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento.

Este ratio se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total.

La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (incluyendo Obligaciones bancarias corrientes, Cuentas por pagar Proveedores y Compañías y partes relacionadas) menos el efectivo y equivalentes de efectivo. El capital total se calcula como el "patrimonio neto" más la deuda neta.

Los ratios de apalancamiento al 31 de Diciembre de 2019 fueron los siguientes:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar proveedores	3.793.074	2.551.417
Impuestos y contribuciones	165.027	115.857
Otras cuentas por pagar	304.885	1.343.186
Obligaciones financieras	16.518	
	<u>4.279.504</u>	<u>4.010.460</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	3.084.144	1.280.368
Deuda neta	1.195.360	2.730.092
Total, patrimonio neto	1.395.314	1.052.919
Capital total	<u>2.590.674</u>	<u>3.783.011</u>
Ratio de apalancamiento	<u>46%</u>	<u>72%</u>

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Categorías de instrumentos financieros

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos financieros medidos al costo		
Efectivo y equivalentes de efectivo	3.084.144	1.280.368
Activos financieros medidos al costo amortizado:		
Clientes	91.011	864.736
Anticipos a proveedores y empleados	86.596	2.345.335
Impuestos y retenciones	275.722	114.839
Cuentas por cobrar relacionadas		136.214
Total	453.329	3.461.124
Total activos financieros	<u>3.537.473</u>	<u>4.741.492</u>
Pasivos financieros medidos al costo amortizado:		
Porción corriente de deuda a largo plazo		
Cuentas por pagar proveedores	3.793.074	2.551.417
Otras cuentas por pagar	304.885	1.344.214
Impuestos y contribuciones	165.027	115.857
Obligaciones financieras	16.518	
Total pasivos financieros	<u>4.279.504</u>	<u>4.011.488</u>

El efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar a Clientes, Anticipos a proveedores y Otras cuentas por cobrar, Deudas financieras y bancarias, Cuentas por pagar a proveedores, y otras cuentas por pagar se aproximan al valor justo, debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos, en los pasivos no corrientes, dado que sus condiciones y tasas de interés son las de mercado, se considera que las mismas se encuentran a valor razonable.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo de la cuenta incluye lo siguiente:

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	13.181	20.105
Bancos	1.270.963	1.260.263
Pólizas de Inversión	1.800.000	
Total	<u>3.084.144</u>	<u>1.280.368</u>

Las instituciones financieras con las cuales opera la Compañía a cierre del 2019 tienen la siguiente calificación de riesgo:

<u>Entidad financiera</u>	<u>Calificación</u>
Banco Pichincha S.A.	AAA-
Banco de Guayaquil	AAA-

AAA: La situación de la institución financiera es muy fuerte y tiene una sobresaliente trayectoria de rentabilidad, lo cual se refleja en una excelente reputación en el medio, muy buen acceso a sus mercados naturales de dinero y claras perspectivas de estabilidad. Si existe debilidad o vulnerabilidad en algún aspecto de las actividades de la institución, ésta se mitiga enteramente con las fortalezas de la organización.

7. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Los Documentos y cuentas por cobrar - Clientes que se revelan arriba se clasifican como activos financieros que se miden al costo amortizado para aquellos vencimientos superiores a 365 días. Todos los saldos son clasificados como activos corrientes.

Al determinar la recuperabilidad de una cuenta por cobrar Cliente, la Compañía considera cualquier cambio en la calidad crediticia de la cuenta a partir de la fecha en que se otorgó inicialmente el crédito hasta el final del periodo sobre el que se informa. La Administración de la Compañía considera que la concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de Clientes es razonablemente dispersa e independiente.

Un detalle de la cuenta por cobrar Clientes es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes locales	91.247	865.819
Tarjeta de crédito por liquidar	8.699	7.852
Provisión para cuentas incobrables	(8.935)	(8.935)
	<u>91.011</u>	<u>864.736</u>

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

Al 31 de diciembre de 2019, el detalle de los vencimientos de las cuentas por cobrar clientes es como sigue:

0 a 30 días	19.227,80	21%
31 a 60 días	15.461,57	17%
61 a 90 días	3.160,91	3%
91 a 120 días	14.506,92	16%
121 a 360 días	10.185,88	11%
361 días en adelante	28.703,75	31%
	91.246,83	

7.2 Los siguientes saldos componen el grupo de cuentas y documentos por cobrar

	2019	2018
Pólizas de Inversión (2)		1.800.000
Anticipos a proveedores (1)	72.171	466.159
Prestamos trabajadores y médicos	14.425	4.368
Intereses por cobrar inversiones		74.808
Total	86.596	2.345.335

- (1) El saldo de anticipos a proveedores del año 2019 corresponde a anticipos entregados por la compra de insumos y medicamentos, los mismos que no han sido liquidados hasta la fecha, se liquidaran para el siguiente año.
- (2) Las Pólizas de Inversión que la empresa mantiene con Banco Pichincha para el año 2019 fueron reclasificadas como Efectivo y equivalentes debido a la rapidez con que la empresa pudiera convertirla en efectivo si así lo requieren.

Las préstamos a trabajadores no generan intereses y el plazo de cobro es de hasta 360 días.

8. INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

	2019	2018
Medicinas e insumos	379.901	96.945
	379.901	96.945

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

Corresponde a medicinas e insumos para los pacientes que se consumen diariamente dentro de las actividades operativas y administrativas.

9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, NETO

Composición:

	2019	2018
Maquinarias	3.372.932	1.626.687
Muebles y enseres	116.808	109.658
Vehículos	160.485	15.067
Equipo de computación	72.660	52.696
Equipos de oficina	5.211	5.211
Otros (activos intangibles)	32.225	17.875
	<u>3.760.321</u>	<u>1.827.194</u>
Menos:		
Depreciación acumulada	<u>(661.330)</u>	<u>(377.604)</u>
Mejoras en Propiedades arrendadas	36.476	1.449.590
	<u>3.135.467</u>	<u>1.449.590</u>

La empresa realizó adecuaciones en el área de Emergencia dichos valores serán amortizados en 4 años, tiempo restante del contrato de arrendamiento.

El movimiento de Propiedad Planta y Equipo al 31 de diciembre del 2019 es como sigue:

Descripción	Saldo al 31/12/2018	Adiciones	Saldo al 31/12/2019	Años vida Útil
<u>DEPRECIABLES</u>				
Maquinarias y Equipos	1.626.687	1.746.245	3.372.932	10
Vehículos	15.067	145.418	160.485	5
Muebles y Enseres	109.658	7.150	116.808	10
Equipos de Computación	52.696	19.964	72.660	3
Equipos de Oficina	5.211		5.211	10
Otros (activos intangibles)	17.875	14.350	32.225	
Mejoras en propiedad arrendada		36.476	36.476	
<u>SUBTOTAL</u>	<u>1.827.194</u>		<u>3.760.321</u>	

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>DEPRECIACION ACUMULADA</u>	-377.604		-661.330	
<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>	1.449.590		3.135.467	

11. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

La Compañía al 31 de diciembre del 2019 mantiene un contrato de arrendamiento por 5 años con un canon mensual de \$10.000.00, el mismo que de acuerdo a lo que establece las Normas Internacionales de Información Financiera No. 16 fue contabilizado al 1 de enero del 2019 el mismo que al finalizar el periodo se mantiene de la siguiente manera.

	<u>2019</u>
Derecho de Uso de Propiedad Arrendada	600.000
(-) Amortización Derecho de Uso P.A	(120.000)
	<u>480.000</u>

10. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR

Composición:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores (1)	3.793.074	2.551.417
Otras cuentas por pagar (2)	304.885	1.343.186
Impuesto y contribuciones (nota 11)	165.027	115.857
Obligaciones financieras	16.518	
	<u>4.279.504</u>	<u>4.010.460</u>

(1) Las cuentas por pagar comerciales tienen vencimientos corrientes entre 30, 45, 60 y 90 días y no generan intereses, sin embargo, no mantiene garantías sobre documentos con sus proveedores, los principales son:

Torre Medica del Sol S.A Torremedsol	605.847
Unidiagpacifico S.A	250.497
Jaramillo Barcia Johnny Eduardo	144.509
Pal Farma Cia. Ltda.	142.037
Carvajal Chicaiza Segundo Leónidas	128.494
Ecuador Overseas Agencies C.A	120.113
Ángela María Restrepo Agudelo	87.862
Spinelab CIA LTDA	86.137

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

Gómez Naranjo Jonathan Alexander	81.899
Representaciones Jara Fabián Jarafabi CIA.	80.644
Desmedí CIA LTDA	79.146
Ingemedica del Ecuador S.A.	78.445
Equimecsa S.A.	76.660
Quinde Quijije Cesar Eduardo	72.000
Estrella Sango Jorge Arturo	65.428
Zambrano Parraga Daniela Maribel	64.745
Alcivar Pinargote Pedro Vinicio	58.054
Osteomax S.A.	57.770
Sellmeeq S.A	56.815
Nisama Medical Resources S.A.	56.330
Krismaric Soluciones Medicas Integrale S.A.	56.200
Andrade Murillo Antonio Alcides	52.423
Vera Hnos. Equipos Y Construcciones S.A.	44.383
Zambrano Cevallos Katherine Margarita	42.763
LAB IND Farmacéuticos Ecuatoria Life C.A.	39.734
Hospimedikka CIA. LTDA.	36.680
MENORES A 30000MIL	1.106.007
	3.771.620

Existe una diferencia entre el auxiliar de cuentas por pagar y el mayo por \$ 21.454 los mismos que deberán ser revisados con el personal de sistemas para lograr corregir las diferencias.

(2) Las otras cuentas por pagar están compuestas principalmente por lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipo de clientes	25.642	153.282
Obligaciones con el IESS	14.382	12.333
Otras cuentas por pagar	126.613	1.178.599
Cuentas por pagar relacionadas	18.248	
Provisión derecho de uso Propiedad A	120.000	
	304.885	1.344.214

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

11. IMPUESTOS

10.1 Activos y pasivos por impuestos corrientes

Un resumen de los activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito Tributario IVA	125.708	15.024
Crédito Tributario Imp. Rta.	150.014	99.815
Total	<u>275.722</u>	<u>114.839</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Retenciones de Iva	51.506	13.426
Retenciones Imp. a la Renta	113.522	102.431
Total	<u>165.028</u>	<u>115.857</u>

a) **Situación Fiscal**

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración de Impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias. Los años 2017 al 2019 inclusive aún están abiertos a una fiscalización.

b) **Impuesto al Valor Agregado (IVA) –**

Debido a la naturaleza de la Compañía, el impuesto aplicable a la transferencia de los servicios prestados por la Compañía es la tarifa del 0% al precio de venta del servicio (valor total de la factura a su Cliente), que incluye los costos y gastos imputables al precio.

c) **Conciliación del resultado contable – tributario**

La determinación de la utilidad gravable para el cálculo del impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre de 2019 y 2018 respectivamente, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes del impuesto a la renta	537.154	526.369

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

Participación a trabajadores	80.573	78.955
Gastos no deducibles	1.215	21.724
Utilidad gravable	457.796	469.137
Tasa de impuesto	25%	25%
Impuesto a la renta causado	114.449	117.284
(-) Retenciones en la fuente	(164.345)	(158.808)
(-) Crédito tributario años anteriores	(99.815)	(58.291)
Saldo a favor	(149.711)	(99.815)

(j) Precios de transferencia –

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la empresa el Anexo de operaciones con partes relacionadas para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior en el mismo periodo fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$3.000.000 y aquellos que hayan efectuado operaciones por más de US\$6.000.000 deberán presentar adicional al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencias.

12. OBLIGACIONES PATRONALES

Obligaciones patronales de corto plazo

Composición:

	<u>2018</u>	<u>2018</u>
Participación trabajadores en utilidades (1)	80.573	78.956
Beneficios sociales (2)	60.193	32.577
	<u>140.776</u>	<u>111.533</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

(2) Representa los derechos a vacaciones anuales, décimos tercero y cuarto sueldos y otras compensaciones laborales reclamadas por los empleados.

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

13. RESERVA PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus Empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Así también de acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tendría un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separen voluntariamente bajo ciertas circunstancias. Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el 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 empresa o empleador.

Al 31 de diciembre del 2019 no se ha realizado es estudio actuarial ni la provisión para jubilación porque la empresa tiene operativa 8 años

14. PATRIMONIO

(a) Capital Social -

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la Compañía está representado por 5000 acciones ordinarias y nominativas, con valor nominal de 1 cada una, de las cuales se encuentran pagados el 100% del valor del capital autorizado.

A continuación, se presenta la composición accionaria al 31 de diciembre del 2019:

Accionistas	Participación %	Valor Nominal
Pinargote Láinez Manuela Galud del Carmen	93.96%	4.698
Jaramillo Pinargote Denisse Erika	6.00%	300
Gómez Delgado María Antonia	0.02%	1
Pinargote Láinez Otto Isidro	0.02%	1
	100%	5.000

Reformas a la Ley de Compañías en el Ecuador requieren que los representantes legales de

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

las compañías presenten información de los accionistas extranjeros de las compañías con indicación del dueño de esa compañía así como de sus directores. La Compañía no califica para presentar esta información.

(b) Reserva Legal -

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

(c) Utilidades acumuladas -

El saldo al 31 de diciembre del 2019 se detalla a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	1.005.071	691.488
Utilidad del Ejercicio	308.192	313.623
	<u>1.313.263</u>	<u>1.005.111</u>

Ajustes por adopción inicial de las NIIF -

De acuerdo a Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de septiembre de 2011, los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que generaron un saldo acreedor, solo podrá ser capitalizado en el parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

15. INGRESOS

Los Ingresos obtenidos durante el periodo 2019 se presentan a continuación:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos por Ventas Tarifa 0%	8.267.664	8.590.858
Ingresos por Ventar Tarifa 12%	696.152	35.198
Otros Ingresos	5.709	353
Rendimientos financieros	20.222	75.368
	<u>8.989.747</u>	<u>8.701.777</u>

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

16. GASTOS POR SU NATURALEZA

Un detalle de los gastos de administración y ventas por su naturaleza es como sigue:

	2019	2018
Compras de Insumos y medicinas	2.694.354	633.755
Honorarios Médicos	2.314.884	2.272.362
Sueldos y Salarios	638.178	526.074
Mantenimientos y reparaciones	538.785	178.110
Exámenes Médicos	478.028	2.853.723
Iva que se carga al gasto	474.168	296.083
Depreciación Acumulada No Acelerada	283.726	171.406
Beneficios Sociales	268.460	183.481
Suministros, materiales y accesorios	193.645	127.979
Arriendo	120.000	
Banco de Sangre	87.606	75.173
Otros Servicios	63.132	57.292
Alimentación	57.019	242.196
Capacitaciones	46.391	83.983
Recarga de Oxígeno	45.826	50.824
Servicio de limpieza y planchado	38.331	191.318
Otros Honorarios Profesionales	32.156	20.714
Seguros	27.725	70.244
Otros gastos	24.988	92.241
Servicios Básicos	14.206	17.942
Impuestos y contribuciones	9.425	29.312
Arrendamiento de Equipos Médicos	1.560	1.196
Total, gastos	8.452.593	8.175.408

17. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

Las operaciones de la compañía, partes relacionadas, accionistas, forman parte de las transacciones habituales de la compañía en cuanto su objeto y condiciones.

Al 31 de diciembre del 2019 el saldo que se refleja como cuentas por pagar relacionada largo plazo por \$1.039.560, contiene valores que la accionista mayoritaria Dra. Manuela Pinargote Laínez y su conyugue Dr. Jhonny Jaramillo Barcia prestaron a la empresa para capital de trabajo en los años 2009 al 2016.

Los soportes de estas transacciones se perdieron a causa de los daños ocasionados por el terremoto del 16 de abril del 2016, junto con demás archivos contables y legales, conforme consta en la Declaración Juramentada que se realizó para soporte de dicho evento.

En el año 2018 se corrige un error contable con el cual se había disminuido esta obligación en relación al año 2017.

CLINICA DEL SOL CIA. LTDA. CLINISOL

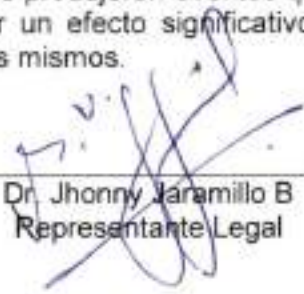
**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

Los términos y condiciones bajo las cuales se originaron estas operaciones fueron bajo las mismas condiciones de mercado con respecto a terceras personas o no relacionadas, estos saldos no generan intereses y tienen vencimientos máximos de un año.

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de Diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (30 de Abril del 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Dr. Jhonny Jaramillo B
Representante Legal



Ing. Melissa Moreira
Contador General

.....