



INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA A LA COMPAÑÍA: CLINICA SANTA ANA CENTRO MEDICO QUIRURGICO S.A., DEL AÑO 2018

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de:

COMPAÑÍA: CLINICA SANTA ANA CENTRO MEDICO QUIRUGICO S.A.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Empresa **CLINICA SANTA ANA CENTRO MEDICO QUIRUGICO S.A.**, que comprenden el estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos del efectivo por el año que terminó en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Empresa por los Estados Financieros

1. La Administración de la Empresa **CLINICA SANTA ANA CENTRO MEDICO QUIRUGICO S.A.**, es la responsable por la elaboración, preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con lo que establecen Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Dicha responsabilidad incluye lo que es diseño, implementación y el respectivo mantenimiento de los controles internos adecuados para la preparación y posterior presentación razonable de los estados financieros, que estos se encuentren exentos de errores significativos, ya sean debido a fraudes o error, la selección de políticas apropiadas de contabilidad y la elaboración de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias de la empresa.

La Responsabilidad de los Auditores

2. Nuestra responsabilidad como Auditores, es expresar una opinión sobre los estados financieros, basada en nuestra auditoría, esto de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA, estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como también la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objeto obtener una seguridad razonable, de forma que se pueda establecer si los estados financieros se encuentran libres de errores significativos.
3. Dentro de lo anotado se incluye la ejecución de procedimientos con la finalidad de obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones expuestos en los estados financieros, estos procedimientos dependen del juicio del Auditor, incluyendo por supuesto la evaluación de los riesgos por errores materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar las evaluaciones de los riesgos consideramos los controles internos más relevantes en la preparación y presentación razonable de los estados financieros, este nos permite diseñar procedimientos adecuados de auditoría de acuerdo a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría también evalúa los principios de contabilidad que han sido utilizados y por supuesto la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, de igual forma evaluar la presentación de los estados financieros que se los ha tomado en forma conjunta.

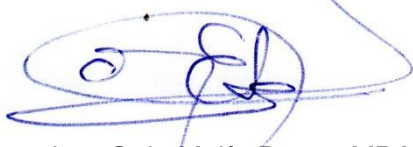
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoria.

Opinión

4. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la Empresa **CLINICA SANTA ANA CENTRO MEDICO QUIRUGICO S.A.**, al 31 de diciembre de 2018, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo, por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Otro asunto

5. Los estados financieros adjuntos de la Empresa **CLINICA SANTA ANA CENTRO MEDICO QUIRUGICO S.A.**, por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, fueron auditados por otra firma de Auditoria el 23 de marzo de 2018.
6. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la administración tributaria con fecha 24 de diciembre del 2015 y publicada en el registro oficial No 660 de fecha 31 de diciembre del mismo año), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la compañía. Nuestras conclusiones sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, se emite por separado en un informe denominado "*Informe de Cumplimiento Tributario*" ICT. Esto en cumplimiento a la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 31 de julio de 2019.
7. La auditoría externa a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 de la compañía **CLINICA SANTA ANA CENTRO MEDICO QUIRUGICO S.A.**, se realizó de conformidad al contrato de "Servicios Profesionales" acordado mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado.



Ing. Galo Mejía Bravo, MBA

AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845

AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096

Cuenca – Ecuador
Marzo - 2019

ESTADOS FINANCIEROS

CLINICA SANTA ANA CENTRO MEDICO QUIRURGICO BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVO	2018	2017
Disponible	128.132,84	212.391,26
Cuentas y Documentos por Cobrar	240.787,80	258.938,18
Impuesto Corrientes	150.250,22	109.717,00
Inventarios	628.527,17	569.268,67
Anticipo Proveedores	10.524,80	40.185,43
Activo Fijo(propiedad, planta y Equipo)	3.066.016,24	2.472.925,85
TOTAL DE ACTIVO	4.224.239,07	3.663.426,39
PASIVO		
Cuentas y Documentos por Pagar proveedores	1.655.425,03	1.208.684,98
Otros Pasivos a corto plazo	40.645,87	36.307,03
Obligaciones con Instituciones Financiera	236.630,81	259.696,60
Beneficios de Empleados	694.763,03	632.943,85
TOTAL DE PASIVO	2.627.464,74	2.137.632,46
PATRIMONIO		
Capital Suscrito o Asignado	1.293.300,00	1.293.300,00
Aportes par futuras capitalizaciones	283.815,94	283.815,94
Reserva legal y facultativa	213.619,59	213.619,59
Resultados Acumulados Adopción NIIF	698.726,58	698.726,58
Resultados de Ejercicios Anteriores	(963.485,27)	(820.520,43)
Utilidad / o Perdida Actuarial	13.477,40	13.477,40
Utilidad/Perdida del Ejercicio	57.320,09	(156.625,15)
TOTAL DEL PATRIMONIO	1.596.774,33	1.525.793,93
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.224.239,07	3.663.426,39

Ing. Felipe Reyes Andrade
GERENTE

CPA. Patricia Muñoz Jiménez
CONTADORA

Las notas adjuntas son partes integrantes de los estados financieros



CLINICA SANTA ANA CENTRO MEDICO QUIRURGICO S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

INGRESOS	2.018
Ingresos Operacionales	5.413.591,72
Ingresos no Operacionales	133.730,98
TOTAL DE Ingresos	5.547.322,70
(-)COSTO DE VENTAS	(4.693.754,19)
GASTOS	
Gastos de Administración y de Personal	(623.457,39)
Gastos No Operacionales	(92.683,88)
UTILIDAD CONTABLE	137.427,24
(-)15% Utilidad de Trabajadores	(20.614,09)
(-)Impuesto a la Renta	(59.493,06)
UTILIDAD NETA DEL PERIODO	57.320,09

Ing. Felipe Reyes Andrade
GERENTE

CPA. Patricia Muñoz Jiménez
CONTADORA

Las notas adjuntas son partes integrantes de los estados financieros



CLINICA SANTA ANA CENTRO MEDICO QUIRURGICO S.A.
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 METODO DIRECTO

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	5.568.209,08	
Pagado a proveedores	(2.899.814,18)	
Pagado a empleados	(1.888.082,75)	
Intereses recibidos	140,77	
Intereses pagados	(86.561,48)	
Impuesto a la renta	(38.949,22)	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		654.942,22

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Compra de propiedades planta y equipo	(824.775,53)	
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	-	
Compra de intangibles	-	
Producto de la venta de intangibles	-	
Documentos por cobrar largo plazo	-	
Compra de inversiones permanentes	-	
Compra de instrumentos financieros medidos al costo	-	
Producto de la venta de instrumentos financieros	-	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(824.775,53)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones bancarias	94.980,37	
Obligaciones bancarias a largo plazo	(23.065,79)	
Aportes en efectivo de los accionistas	13.660,31	
Dividendos pagados	-	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		85.574,89
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes		(84.258,42)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año		212.391,26
Efectivo y sus equivalentes al final del año		128.132,84

Ing. Felipe Reyes Andrade
GERENTE

CPA. Patricia Muñoz Jiménez
CONTADORA

Las notas adjuntas son partes integrantes de los estados financieros



CLINICA SANTA ANA CENTRO MEDICO QUIRURGICO S.A.
EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CUENTAS	Cap. Soc.	Ap. Fut. Cap.	Res. Legal	Res. Facul.	Res. Cap.	Resu. Acum. NIIF	Resu. Ejer. Ant.	Otros	Res. Del ejrc.	Total patrim.
SALDO A DICIEMBRE 31,2016	862.200,00	283.815,94	76.214,78	37.545,26	99.859,55	698.726,58	(775.107,52)	6.411,15	(45.412,91)	1.244.252,83
Apropiación de utilidad (a)							(45.412,91)		(45.412,91)	
Incremento de capital	431.100,00									431.100,00
Pérdida Neta									(156.625,15)	(156.625,15)
Ganancias y pérdidas actuariales										
del ejercicio								7.066,25		7.066,25
SALDO A DICIEMBRE 31,2017	1.293.300,00	283.815,94	76.214,78	37.545,26	99.859,55	698.726,58	(820.520,43)	13.477,40	(156.625,15)	1.525.793,93
Pérdida neta (b)							(156.625,15)		-	
Ajuste Registro de Impuesto Renta							13.660,31			13.660,31
Rebaja decreto ejecutivo										-
Utilidad Neta del ejercicio									57.320,09	57.320,09
SALDO A DICIEMBRE 31,2018	1.293.300,00	283.815,94	76.214,78	37.545,26	99.859,55	698.726,58	(963.485,27)	13.477,40	57.320,09	1.596.774,33

Ing. Felipe Reyes Andrade
GERENTE

CPA. Patricia Muñoz Jiménez
CONTADORA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. ENTIDAD QUE REPORTA

La Compañía **CLINICA SANTA ANA CENTRO MEDICO QUIRURGICO S.A.**, es una Sociedad Anónima, que inicialmente fue constituida como Compañía Limitada, mediante escritura pública el 4 de julio de 1970, fue inscrita en el Registro Mercantil con el Nro. 130 en el mes de noviembre del año 1971, cambiando luego su denominación a Clínica Santa Ana Centro Médico Quirúrgico S.A., mediante escritura pública del 22 de septiembre de 1983, fue luego inscrita en el Registro Mercantil con el Nro. 202 en el mes de noviembre del mismo año, su domicilio está situado en la Avda. Manuel J. Calle 1-104 y Avda. Paucarbamba en la Ciudad de Cuenca – Ecuador. La Compañía tiene un plazo de duración de 20 años a partir del 26 de noviembre de 2018, su actividad principal es la de brindar todos los servicios relacionados con la salud en general y particularmente la prestación de servicios médicos-quirúrgicos y de especialidades en la Clínica de su propiedad. Para el cumplimiento de sus fines, podrá celebrar cualquier acto o contrato de la naturaleza que fuere, con personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, nacionales o extranjeras, adquirir equipos, realizar importaciones asociarse o formar parte de otras compañías, centros médicos o instituciones, constituidas o por constituirse, ya sea como socia o accionista de las mismas.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales dentro del año económico. Lo sobregiros bancarios se considera como recursos de financiamiento y se incluirán en el pasivo corriente.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS

CUENTAS POR COBRAR.

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

Préstamos y Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Entidad provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluye en el activo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como

activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Otros Pasivos Financieros

La entidad clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Los otros pasivos financieros comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

El efectivo en caja y bancos también es un activo financiero que representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Reconocimiento y medición

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

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

Préstamos y cuentas por cobrar.- Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. Al 31 de diciembre del 2015, la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables debido a su vencimiento a corto plazo; además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

Otros pasivos financieros.- Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivos; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comerciales.

Baja de Activos y Pasivos Financieros

Activos financieros.- Son dados de baja cuando:

Expiren los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero. Cuando transcribe el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero.

Cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la entidad ha asumido la obligación contractual de pagarlo a uno o más perceptores.



Pasivos financieros.- Es dado de baja cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.

PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el período, se ejecuta esta provisión. Esta provisión constituye un gasto deducible para fines tributarios. Los cargos por este concepto afectan a los estados de resultados.

INVENTARIOS, EXISTENCIAS NIC 2.

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de diseño, materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación (sobre la base de la capacidad de operación normal) y excluye los costos de financiamiento. El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los gastos de venta variable. Están valorizados al costo el cual se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición, utilizando un promedio ponderado.

El valor neto de realización representa el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos todos los costos estimados de terminación y los costos que serán incurridos en los procesos de comercialización, venta y distribución. El valor neto de realización también es medio en términos de obsolescencia o deterioro, basado en su nivel de rotación y a un análisis específico que realiza la administración anualmente. Dicha estimación o castigo se carga a los resultados del ejercicio en que ocurren tales reducciones.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NIC 16.

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual. Determine el valor razonable con tasaciones que deben realizarse por lo menos cada tres años.

ACTIVOS INTANJIBLES

Programa de cómputo, las licencias de software adquiridas se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo. Estos costos de amortizan en un estimado de vida útil, es estimada de tres a cinco años.



IMPUESTOS CORRIENTES

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente, es reconocido por la Compañía como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos periodos, el exceso es reconocido como un activo.

PROVEEDORES

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del periodo cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

IMPUESTOS DIFERIDOS NIC 12

El impuesto sobre la renta diferido es determinado utilizando el método pasivo aplicado sobre todas las diferencias temporarias que existan entre la base fiscal de los activos, pasivos y patrimonio neto y las cifras registradas para propósitos financieros a la fecha del balance general. El impuesto sobre la renta diferida se calculará considerando la tasa de impuesto que se espera aplicar en el período en que se estima que el activo se realizará o que el pasivo se pagará. Los activos por impuestos diferidos se reconocerán sólo cuando exista una probabilidad razonable de su realización.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos será sometido a revisión en la fecha de cada balance general. La Compañía reducirá el importe del saldo del activo por impuestos diferidos, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente ganancia fiscal, en el futuro, como para permitir cargar contra la misma la totalidad o una parte, de los beneficios que comporta el activo por impuestos diferidos. Así mismo, a la fecha de cierre de cada periodo financiero, la Compañía reconsidera los activos por impuestos diferidos que no haya reconocido anteriormente.

Sin embargo, se debe considerar, la Circular N° NAC-DGECCGC12-00009, del Servicio de Rentas Internas, publicado en el Registro Oficial N° 718 del 6 de junio del 2012. En su parte que interesa tipifica “3. En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración del impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1o. de enero al 31 de diciembre de cada año.”

BENEFICIOS DEL PERSONAL NIC 19

Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación Legal, con un período de derecho, producto de la relación Laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente.

POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LA POLÍTICAS CONTABLES, CORRECCIÓN DE ERRORES - NIC 8

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

Las políticas contables están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC's. Dichas políticas requieren que la Gerencia General realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Estas políticas contables son aplicadas uniformemente en el año económico, a menos que se indique lo contrario.

PROVISIONES

Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.

Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.

El importe puede ser estimado de forma fiable.

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.

COMPENSACIÓN DE SALDOS

Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los estados financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

PATRIMONIO

Capital Social, Los Estatutos de la Compañía, determinan El Capital Social Suscrito y en la contabilidad se determina el Capital Suscrito y Pagado y el Capital Suscrito no Cancelado.

El Libro de Acciones y Accionista o de Socios revela la composición real del Patrimonio.

Reserva Legal, la Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece para las compañías limitadas, que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor



de un 5%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.- Esta contiene los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

INGRESOS Y COSTOS.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de muchas formas. La compañía utilizará el método que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado.

En ocasiones la compañía puede incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura del negocio o de un contrato. Estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Ejemplos de estos costos del contrato y para stock de ventas, son los siguientes:

Costos que se relacionen con la actividad futura derivada del contrato, tales como los costos de viajes al exterior que lleva a conseguir maquinaria y repuestos; y

Pagos anticipados a los proveedores, por causa de cumplimientos de compromisos y acopio de bodega para la venta.

Para los casos de ingresos diferentes a actividades de ventas la compañía reconocerá los ingresos siempre que se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

La compañía haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes.

La compañía no conserve ninguna participación en la gestión de forma continua en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retenga el control efectivo sobre los bienes vendidos.

El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.

Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos asociados de la transacción.

Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad.

OTROS COSTOS Y GASTOS

Son reconocidos bajo la base de devengamiento, se reconocen en el estado pérdidas y ganancias, cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos, relacionado con una disminución de los activos o un incremento de los pasivos, y además el gasto puede valorarse con fiabilidad.

3. BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

MONEDA UTILIZADA

Dólares de los Estados Unidos de América.

USO JUICIOS Y ESTIMACIONES

La administración para aplicar las políticas contables, utiliza juicios y estimaciones, que son revisados cada período económico.

Es un juicio profesional, al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación.

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos períodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

PREPARACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, SEGÚN NIC 1.

Han sido preparados bajo NIIF, de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, modificado por la revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Esta preparación requiere del uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Gerencia General ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas.

1. Caja y equivalentes de caja

Un resumen de caja y equivalentes al 31 de diciembre de 2018 y 2017, es como sigue:

DISPONIBLE	128.132,84	212.391,26
CAJA BANCOS	128.132,84	212.391,26
CAJA	19.096,67	26.759,40
Caja Principal	15.963,38	24.611,07
Caja Botica	1.646,73	1.425,28
Caja Rayos X	595,00	420,00
Caja Parqueadero	891,56	303,05
CAJA CHICA	1.795,00	1.770,00
Caja Chica Alimentación	150,00	150,00
Caja Chica Nestlé	10,00	10,00
Caja Chica Mantenimiento	700,00	700,00
Caja Chica Parqueadero	195,00	170,00
Caja Compras al Contado de Bot	740,00	740,00
BANCOS	107.241,17	183.861,86
Bco Bolivariano Clinica 400501	6.785,24	20.167,60
Bco. Internacional 8000602035	2.495,83	4.889,02
Bco.Produbanco/Promerica Cta.1	484,56	487,21
Bco. de Machala Clinica 115010	945,03	847,68
Bco. Bolivariano Cta.Cte. 4005	1.067,99	1.067,99
Bco. Pchinchá Cta.Cte.30917796	0,00	9.065,25
Bco. Pichinchá 3256977304	68.710,00	138.066,85
Cooperativa Multiempresarial #	16.156,29	1.313,81
Cooperativa Multiempresarial C	1.283,50	1.283,50

Cooperativa Multiemp Ahorro Pr	1.315,84	
Cooperativa JEP	50,00	50,00
Banco de Guayaquil 002246828-6	6.473,55	2.876,86
Cta. Ahorros Banco del Austro 0	1.473,34	3.746,09

- a) Corresponde a saldos en cuentas corrientes mantenidas principalmente en: Banco el Austro S.A., Banco de Guayaquil S.A., Banco Pichincha C.A., Bolivariano, Internacional, banco de Machala y en algunas Cooperativas de ahorro y Crédito de la localidad.

2. Cuentas por cobrar

Un resumen de Cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTE	235.089,13	258.045,57
CUENTAS POR COBRAR	196.851,09	237.092,03
CUENTAS POR COBRAR VARIOS CLIE	196.732,48	237.023,91
Cuentas por Cobrar Farmacia	4.722,00	4.052,10
Cuentas por Cobrar-Clinica	192.010,48	232.971,81
CUENTAS POR COBRAR VARIOS	118,61	68,12
Cuenta Control-Liquidación Caj	118,61	68,12
DOCUMENTOS POR COBRAR	38.238,04	20.953,54
Cheques Protestados de Cliente	10.918,60	9.538,60
Tarjetas de Crédito	27.319,44	11.414,94
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-748,56	-1.789,07
(-)PROVISION CUENTAS INCOBRABL	-748,56	-1.789,07
Provisi'n Cuenta Incobrables	-748,56	-1.789,07
CTAS Y DTOS POR COBRAR CLIENTE	5.343,54	2.638,10
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	5.343,54	2.638,10
Cuentas por Cobrar Empleados	5.056,98	2.638,10
Anticipo de Servicios	286,56	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	888,78	0,00
CUENTAS POR COBRAR VARIOS	888,78	0,00
Otras Cuenta por Cobrar	888,78	0,00

- a) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, corresponde a facturas pendientes de cancelación por venta de servicios de salud; no generan intereses, tampoco tienen fecha de vencimiento.

3. Inventarios

Los inventarios se llevan por el método promedio, la Administración de la Compañía considera que los inventarios se realizarán en un plazo máximo de doce meses, razón por la cual no estima conveniente reconocer provisión por deterioro por desvalorización de las existencias.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, esta cuenta tiene los siguientes saldos:

INVENTARIO DE PRODUCTOS	628.527,17	569.268,67
Inventario Botica-Pisos-Rayos	284.174,25	204.300,33
Inventario Nutrición	3.960,74	4.021,77
Servicio en Proceso Atención a	340.392,18	360.946,57
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10.524,80	40.185,43

ANTICIPO PROVEEDORES	10.524,80	40.185,43
Anticipo Proveedores	10.524,80	40.185,43

4. Propiedad, planta y equipo

Un resumen de Propiedad, planta y equipo es como sigue:

ACTIVO FIJO TANGIBLE	3.066.016,24	2.472.925,85
ACTIVO FIJO TANGIBLE	4.661.440,50	3.931.126,55
Terreno	611.255,21	611.255,21
Edificio	1.298.227,20	1.134.052,99
Muebles y Enseres	150.922,72	147.022,72
Equipo Medico	1.004.040,96	926.152,67
Instalaciones	199.916,37	98.252,30
Equipo de Computacion-Sowfware	66.158,22	51.742,30
Vehiculo-Ambulancia	2.400,00	2.400,00
Parqueadero	51.381,61	51.381,61
Otras Instalaciones de Parqueea	15.189,58	15.189,58
Equipo Rayos X	316.304,62	316.304,62
Instrumental mayor a un año	26.582,25	20.081,77
Equipo de Oficina	7.690,25	7.690,25
Equipo de Tomografia	689.770,72	333.695,74
Equipo de Ecografia	115.392,00	138.396,00
Equipo de Lavanderia	38.490,96	9.790,96
Equipo de Esterilizacion	66.687,53	66.687,53
Cuadros en Acuarela	1.030,30	1.030,30
DEPRECIACION ACUMULADA ACT. FI -	1.595.424,26	-1.458.200,70
(-)Depreciacion Acumulada de E	-194.674,68	-150.864,12
(-)Depreciacion Acumulada de M	-125.746,28	-120.029,22
(-)Depreciacion Acumulada Equi	-559.202,63	-489.877,00
(-)Depreciacion Acumulada Inst	-37.487,53	-26.174,11
(-)Depreciacion Acumulada Equi	-48.358,55	-43.654,38
(-)Depreciacion Acumulada de P	-31.865,93	-29.296,85
(-)Depreciacion Acumulada Otra	-14.486,72	-13.876,76
(-)Depreciacion Acumulada Equi	-295.277,86	-289.029,58
(-)Depreciacion Acum.Instrumen	-13.263,11	-10.582,01
(-)Depreciacion Acumulada Equi	-6.601,67	-6.194,81
(-)Depreciacion Acum Equipo To	-230.305,06	-174.948,33
(-)Depreciacion Acum Equipo Ec	-10.224,00	-84.067,33
(-) Depreciacion de Equipo de	-4.668,23	-3.012,95
(-) Depreciacion Equipo Esteri	-23.262,01	-16.593,25

- Propiedades, planta y equipo, estas cuentas registran los bienes corpóreos para uso exclusivo de la compañía, no son destinados a la venta. Los registros contables de Mayor General Auxiliar deben estar registrados por cada uno de los bienes e identificados como determina la LORTI, revelando su costo histórico y evolución, con la aplicación de la Política Contable y nuevos avalúos.
- Amortización acumulada, los activos de uso de la compañía no duran indefinidamente, se desgastan por el uso, o se vuelven obsoletos por falta de uso o avance tecnológico; perdiendo así su valor paulatinamente, esto constituye la amortización que técnicamente el contador traslada al costo de producción o al costo de operación, o distribuye en ambos costos; cuya contrapartida es la

“amortización acumulada”. La amortización se ejecuta con el método de “línea recta”. Es menester que se actualice las mediciones de la Política Contable.

- Propiedades, planta y equipo, se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.
- La amortización del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.
- Determine el valor razonable con tasaciones que deben realizarse por lo menos cada tres años.
- La compañía, debe mantener el registro con el historial por cada bien debidamente identificado y, revelar la aplicación de la metodología de amortización mensual año a año.
- La amortización se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta. En la amortización de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes mediciones:

Vida útil:	Años
Edificios	20
Instalaciones	5
Equipo de oficina	10
Muebles y enseres de oficina	10
Maquinaria	10
Equipo de computación	3
Vehículo liviano	5 a más
Vehículo pesado	10

- El Decreto Ejecutivo N° 1180 de la Presidencia de la República, suprimió la no deducibilidad del gasto por amortización correspondiente a la evaluación desde el año 2012.
- La administración debe revisar la medición de los factores para de amortización.
- Los terrenos no se deprecian.
- Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la medición de amortización, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

5. Proveedores y otras obligaciones

Un resumen de las obligaciones con proveedores es como sigue:



PROVEEDORES LOCALES	-781.126,75	-489.938,01
Proveedores Locales	-781.126,75	-489.938,01
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-180.372,47	-174.341,75
Cuentas por Pagar- a Caja Medi	-130.659,81	-146.655,12
Descuentos a empleados	8.678,86	-3.325,40
Tarjetas de Crédito empresarial	19.629,25	-9.836,29
Tarjetas de crédito por efectivizarse	21.404,55	-3.896,79
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	-402.256,15	-307.275,78
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	-402.256,15	-307.275,78
Prestamo Banco Bolivariano OP	-38.666,62	-106.333,38
Prestamo Banco Bolivariano OP2	-68.750,00	0
Prestamo Banco Pichincha op258	-86.290,41	0
Prestamo Bco Bolivariano OP 28	-33.333,36	-33.333,36
Prestamo Bco PICHINCHA OP 028	-8.709,59	-100.000,00
Prestamo Bco Pichincha OP SS25	-53.626,66	-45.095,42
Sobregiros Bancarios	-97.511,95	-6.656,13
Prestamo Cooperativa Multiempresarial	-15.367,56	-15.857,49

6. IMPUESTOS POR PAGAR

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

IMPUESTOS POR PAGAR	-89.568,01	-71.497,67
Iva Cobrado	0,00	0,00
Retenciones en la fuente del I	-14.993,53	-15.918,74
Retenciones en la fuente del I	0,00	0,00
Retenciones I.Renta Empleados	-558,81	-913,09
Impuesto a la Renta Empresa	-59.493,06	-38.949,22
Iva Por Pagar	-14.522,61	-15.716,62
IESS POR PAGAR	-29.383,00	-27.406,58
Aportes IESS	-24.401,17	-22.732,17
Aporte Extensión Salud Conyugu		-13,98
Fondos de Reserva	-4.981,83	-4.599,25
Préstamos Quirografarios		-61,18
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS POR	-172.718,65	-138.225,19
Sueldos, Honorarios, Serv.Pres	-92.936,39	-81.001,40
XIII Sueldo	-9.125,03	-7.752,82
XIV Sueldo	-15.843,72	-15.629,05
Vacaciones	-34.153,92	-33.475,49
Utilidades 15% Trabajadores	-20.614,09	
Multas Personal	-45,50	-366,43

7. OTROS PASIVOS

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2018 y 2017, mantiene los siguientes saldos:

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	-40.645,87	-36.307,03
% de Emergencia Descontado a M	-24.959,57	-27.167,01
Anticipos de Clientes	-15.686,30	-9.140,02
PASIVO A LARGO PLAZO	-931.393,84	-892.640,45

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	-236.630,81	-259.696,60
LOCALES	-236.630,81	-259.696,60
Prestamo Banco Bolivariano 132	0,00	-38.666,62
Prestamo Banco Bolivariano Lar	-33.333,28	-66.666,64
Prestamo Banco Bolivariano OP	-68.750,00	
Prestamo Cooperativa Multiempr	-29.883,22	0,00
Prestamo Banco Pichincha OP255	-104.664,31	-154.363,34
PROVISION POR BENEFICIOS A EMP	-694.763,03	-632.943,85
Provisión por Jubilación Pat	-562.040,50	-498.176,64
Provisión por Desahucio a Empl	-132.722,53	-134.767,21

8. Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las obligaciones financieras se presentan como sigue:

PATRIMONIO NETO -	1.596.774,33	-1.682.419,08
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO -	1.293.300,00	-1.293.300,00
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO -	1.293.300,00	-1.293.300,00
Capital Suscrito o Asignado -	1.293.300,00	-1.293.300,00
APORTES SOCIOS FUTURAS CAPITAL	-283.815,94	-283.815,94
APORTES SOCIOS FUTURAS CAPITAL	-283.815,94	-283.815,94
Aportes de Socios para Futuras	-283.815,94	-283.815,94
RESERVAS LEGAL,FACULTATIVA,EST	-213.619,59	-213.619,59
RESERVAS LEGAL,FACULTATIVA,EST	-113.760,04	-113.760,04
Reservas Legal	-76.214,78	-76.214,78
Reserva Facultativa	-37.545,26	-37.545,26
RESERVA DE CAPITAL	-99.859,55	-99.859,55
Reserva de Capital	-99.859,55	-99.859,55
RESULTADOS	193.961,20	108.316,45
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-57.320,09	

9. RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado de ejercicio económico del año 2018 es el siguiente:

Utilidad del Ejercicio	-57.320,09	
------------------------	------------	--

10. INGRESOS

Corresponde principalmente a la venta de servicios de salud cumpliendo con lo que establece su actividad principal.

INGRESOS	-5.547.322,70	-4.275.369,36
INGRESOS OPERACIONALES	-5.413.591,72	-4.154.325,26
VENTAS NETAS	-5.413.591,72	-4.154.325,26
VENTAS NETAS GRABADAS	-769.873,89	-609.508,71
Ventas Grabadas	-777.705,59	-772.542,07
Descuentos en Vtas. Grabadas	3.218,95	2.682,61
Devoluciones en Vtas. Grabadas	4.612,75	160.350,75
VENTAS NETAS EXCENTAS	-4.643.717,83	-3.544.816,55
Ventas Exentas	-4.715.910,35	-4.371.856,10

Descuentos en Vtas. Exentas	15.918,12	22.297,62
Devoluciones en Vtas. Exentas	56.274,40	804.741,93
INGRESOS NO OPERACIONALES	-133.730,98	-121.044,10
VENTA DE ACTIVOS FIJOS	-22.321,43	
Venta de Activos Fijos	-22.321,43	
PARQUEADEROS	-101.991,73	-105.074,60
Parqueadero 1	-26.215,36	-36.217,82
Parqueadero 2	-75.776,37	-68.856,78
OTRAS RENTAS	-9.417,82	-15.969,50
OTROS NO OPERACIONALES	-9.277,05	-15.887,69
Otros Ingresos no Operacionales	-9.144,55	-15.619,71
Otros Ingresos Parqueadero	-132,5	-267,98
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-140,77	-81,81
Intereses Ganados	-140,77	-81,81

11. COSTO DE VENTAS

Los gastos de administración y de ventas durante los años 2018 y 2017, fueron causados como sigue:

COSTO DE VENTAS	1.581.770,39	1.349.253,22
INVENTARIO INICIAL DE BIENES	208.585,66	145.670,18
Inventario Inicial	204.300,33	142.450,59
Inventario Inicial Nutrición	4.285,33	3.219,59
COMPRAS NETAS DE BIENES	1.555.813,71	1.317.481,89
Compra de Prótesis	248.588,30	201.016,35
Compras de Farmacia	1.143.934,01	976.321,88
Compras de Nutrición	75.897,61	64.864,09
Compras suministros-e insumos	26.290,36	20.024,97
Compras de Radiología	16.409,44	13.305,79
Compras de servicios Tomografi	12.456,27	12.597,87
Descuentos en Compras	-523,33	-1.176,71
Devoluciones en Compras	-13.357,69	-11.513,26
Compras de Nutricion No deduci	106,89	34,29
Compras de Farmacia No deducib	27,9	
Compra Servicio Lavado Ropa	45.583,95	42.006,62
Alquiler Equipo Litotricia	400	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES	-288.439,31	-192.559,23
Inventario Final	-284.174,25	-188.841,77
Inventario Final Nutricion	-4.265,06	-3.717,46
CREDITO TRIBUTARIO NO COMPENSA	105.810,33	78.660,38
Credito Tributario no Compensa	105.810,33	78.660,38
COSTO DEL PERSONAL DIRECTO	1.329.239,43	1.122.552,27
SUELDOS-HORAS EXTRAS-BONOS	966.044,76	825.257,96
Sueldos a Personal	658.347,04	586.837,84
Horas Extras	198.725,89	152.103,08
Bono Especial	1.179,89	
Bonos Navideño	188,38	
Otros Ingresos Personal	64.134,35	58.539,06
Servicios Prestados	28.188,98	
Gastos del Personal directo no	15.280,23	27.777,98
BENEFICIOS SOCIALES	311.934,35	271.277,96

Aporte Patronal	111.309,05	95.240,89
XIII Sueldo	77.213,23	66.250,38
XIV Sueldo	33.203,26	28.377,91
Fondos de Reserva	53.489,33	51.593,93
Vacaciones y Remplazos	36.313,08	29.814,85
Gastos del Personal directo No	406,4	0
HONORARIOS A PERSONAS NATURALE	49.889,09	19.842,26
Honorarios area de RX	49.889,09	19.842,26
OTROS COSTOS DIRECTOS DEL PERS	1.371,23	6.174,09
Uniformes	1.371,23	6.174,09
COSTO DEL PERSONAL INDIRECTO	1.172.980,46	909.371,03
SUELDOS-HORAS EXTRAS-BONOS	156.374,38	165.490,37
Sueldos a Personal	98.768,74	109.030,70
Horas Extras	44.259,12	47.329,85
Otros Ingresos Personal	4.198,55	4.398,70
Servicios Prestados	6.881,17	
Gastos de Personal Indirecto N	2.266,80	4.731,12
BENEFICIOS SOCIALES	52.086,41	59.315,79
Aporte Patronal	17.852,34	20.889,48
XIII Sueldo	12.280,61	13.418,31
XIV Sueldo	7.128,56	7.727,24
Fondos de Reserva	9.452,57	11.555,01
Vacaciones y Remplazos	5.372,33	5.725,75
Gastos de Personal Indirecto n		0
HONORARIOS A PERSONAS NATURALE	963.707,77	682.587,80
Honorarios a Medicos	963.707,77	682.587,80
OTROS COSTOS DEL PERSONAL INDI	811,9	1.977,07
Uniformes	811,9	1.977,07

12. GASTOS DE SERVICIOS Y OTROS

Esta cuenta está conformada de la siguiente manera:

GASTOS DE SERVICIOS Y OTROS CO	609.763,91	395.991,80
GASTOS DE SERVICIOS	55.316,37	45.370,48
LIMPIEZA-DECORACION	43.216,49	39.322,28
Material de Limpieza Edificio	9.271,70	6.038,40
Adecuacion-Decoracion Habitaci	2.237,19	
Control de Roedores y otras pl	703,47	2.227,42
Flores y Arreglos	40,41	37,9
Mantenimiento de Jardines	505,47	619,78
Recolección de Desechos	30.458,25	30.398,78
INSTALACIONES	12.099,88	6.048,20
Gasto Equipo de Computacion	1.359,14	
Otras Instalaciones	3.129,59	365,89
Arriendo Sistema de Computacio	5.815,07	4.641,21
ARRIENDO EQUIPO COPIADORA	1.796,08	1.041,10
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	231.685,14	171.932,42
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	231.685,14	171.932,42
Depreciacion de Edificio y Obr	42.972,64	23.800,97
Depreciacion de Muebles, Enser	5.862,33	6.597,31
Depreciacion de Equipos	66.257,89	56.965,01

Depreciacion Equipo de Computa	5.052,44	8.565,15
Depreciacion Instalaciones de	615,41	566,1
Depreciacion Instalaciones	11.066,43	5.726,36
Depreciacion Equipo Rayos X	6.686,85	11.047,10
Depreciacion Equipo de Tomogr	41.940,12	30.970,26
Depreciacion Equipo de Ecograf	16.603,88	12.844,44
Depreciacion Parqueadero	2.592,05	2.384,35
Depreciacion de Equipo de Ofic	432,31	676,78
Depreciacion de Instrumental m	2.551,72	1.644,12
Depreciacion de Equipo Medico	3.371,66	3.046,56
Depreciacion de Equipo de Lava	1.624,32	908,68
Depreciacion Equipo de Esteril	6.728,36	6.189,23
Depreciacion No Deducible Inst	91,78	
Depreciacion no deducible de T	12.423,25	
Depreciacion no Deducible Eq	4.811,70	
SERVICIOS VARIOS	3.136,30	3.534,03
SERVICIOS VARIOS	3.136,30	3.534,03
Servicios de Taxis y Transport	1.630,18	1.121,60
Servicio Transporte No deducib	514,25	516,72
Servicio de Transporte-Ambulan	158,52	1.210,19
Fletes y Correspondencia	697,1	627,3
Gastos no deducible Nutricion	87,85	22,75
Gastos no deducible Farmacia	48,4	35,47
SUMINISTROS Y MATERIALES	81.068,34	49.838,52
INSTRUMENTAL DURACION MENOS DE	32.022,31	19.184,36
Instrumental Peresible	18.746,84	17.464,94
Enseres, de Estacion de enferme	5.000,80	1.130,27
Muebles y Enseres	8.274,67	589,15
INSUMOS VARIOS	49.046,03	30.654,16
Papel Higienico-Toalla dispens	15.739,57	13.645,55
Plasticos Desechables	2.867,14	6.689,24
Suministros Varios	196,58	
Insumos y materiales para Quir	2.603,77	807,55
Jabon	2.357,82	2.347,67
Agua Envasada	1.824,61	1.495,77
Insumos y Enseres Dpto.Nutrici	1.590,59	1.640,30
Insumos Rayos X	1.836,95	
Insumos y Materiales -Autocons	20.029,00	4.028,08
SEGUROS Y REASEGUROS	15.819,58	14.795,01
SEGUROS Y REASEGUROS	15.819,58	14.795,01
Seguros y Reaseguros	15.819,58	14.795,01
MANTENIMIENTO Y REPARACION DE	150.059,02	44.468,74
MANTENIMIENTO Y REPARACION DE	138.557,43	41.508,91
Mantenimiento y Reparacion Edi	61.887,62	2.499,79
Adecuacion Area Neonatologia	4.914,27	
Adecuacion Area de UCI	819,08	
Mantenimiento y Reparacion de	21.703,53	25.062,19
Mantenimiento Instal.Electrica	9.037,63	2.290,30
Mantenimiento de Equipo de Com	3.420,53	2.272,00
Mantenimiento y Rep.Hidro-elec	3.828,93	2.726,43
Mantenimiento de Planta de Luz	135,36	1.856,19
Mantenimiento de Telefonos	186,41	498,87
Mantenimiento de Muebles y Otr	19.806,90	2.355,94

Mantenimiento Vehiculo-Ambulan	257,7	457,93
Mantenimiento - por parqueo	358,78	531,25
Mantenimiento de Enseres de Nu	139,68	429,85
Enseres de Mantenimiento	1.513,39	432,1
Casilleros Medicos Adecuacione	10.366,42	
Gastos no deducible de Manteni	181,2	96,07
ROPA, SABANA Y TOALLAS	11.501,59	2.959,83
Ropa, Sabanas y Toallas-Habita	11.448,88	2.959,83
Arregglo de Menaje de Clinica(52,71	
AGUA-LUZ-TELEFONO-TV CABLE	67.720,58	61.595,52
AGUA-LUZ-TELEFONO-TV CABLE	67.720,58	61.595,52
Agua	24.321,76	21.727,31
Luz	28.178,79	23.962,04
Telefono	2.898,23	3.039,29
TV Cable	3.381,84	3.503,77
Internet	2.833,87	2.878,06
Gasto Telefonía Celular	4.579,31	3.913,14
Gasto Agua Telefono Energia no	1.178,05	2.103,00
Contribucion Bomberos y Recole	127,69	273,89
Contribucion SOLCA	221,04	195,02
COMBUSTIBLES	4.958,58	4.457,08
COMBUSTIBLES	4.958,58	4.457,08
Combustibles Ambulacia	211,52	103,19
Combustibles Generador Electri	190,67	374,69
Servicio de Gas	4.556,39	3.979,20

13. GASTOS DE PERSONAL

Durante los años 2018 y 2017, los principales gastos por pago al personal para la realización de las actividades normales de la compañía son:

GASTOS DEL PERSONAL	497.824,89	442.528,44
SUELDOS-HORAS EXTRAS-BONOS	220.970,79	205.557,89
Sueldos a Personal	176.887,16	166.112,11
Horas Extras	29.039,09	23.309,34
Bonos Navideño	293,42	3.788,52
Otros Ingresos Personal	1.885,15	713,11
Servicios Prestados	2.008,19	
Gastos del Personal Indirecto	10.857,78	11.634,81
BENEFICIOS SOCIALES	195.786,36	176.739,18
Aporte Patronal	25.053,01	22.991,04
XIII Sueldo	17.214,23	15.828,50
XIV Sueldo	7.407,17	6.007,65
Fondos de Reserva	14.470,75	14.233,25
Vacaciones y Remplazos	8.236,81	6.980,17
Desahucio Empleados	5.416,73	23.850,21
IESS	2.091,74	
Jubilacion Patronal	21.727,54	74.267,02
Jubilacion Patronal (No Deduci	68.802,24	10.425,88
Provision por Desahucio no Ded	20.499,41	
Indeminizacion por Despido Int	4.866,73	2.155,46
HONORARIOS A PERSONAS NATURALE	69.855,52	48.197,77
Honorarios	58.216,52	23.171,14

Honorarios Abogados	11.639,00	25.026,63
OTROS GASTOS DEL PERSONAL DE A	11.212,22	12.033,60
Uniformes	423,7	4.865,30
Seminarios y Cursos-Otros	829,96	679,07
Programa-Evaluacion Empleados	71,36	921,26
Agasajos y Refrigerios	7.326,88	2.628,47
Refrigerios Gasto No deducible	41,97	22,53
Exámenes Ocupacional a Persona	2.518,35	2.916,97
OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION	125.632,50	165.702,98
PROMOCION Y PUBLICIDAD	517,66	1.601,94
Radio la Voz del Tomebamba	36,07	460,66
Publicidad Varios	472,65	1.026,99
Otros Gastos	8,94	114,29
SUMINISTROS Y MATERIALES	30.333,66	23.144,92
Suministros y Materiales de Of	30.277,94	23.144,92
Suministros de Oficina no dedu	55,72	
GASTOS DE GESTION	23,48	299,8
Gastos Gestion	23,48	299,8
GASTOS DE VIAJES	1.619,93	130,14
Gastos viaje	1.619,93	130,14
NOTARIOS Y REGISTRADORES DEL L	1.206,48	1.953,29
Gastos Notarios y Registradore	1.206,48	1.953,29
IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES Y OTR	26.942,23	53.048,92
Impuestos Servicios-Etapa	398,05	334,53
Pedio Urbano	5.332,34	2.635,94
Intereses y Multas	2.333,71	416,24
Matricula Vehiculo	237,96	307,6
Impuestos Super Intendencia Ci	2.942,36	2.391,00
ICE Impuestos a Consumos Espec	29,85	
Impuestos Municipales-Patente	3.753,69	5.117,82
Gastos de Impuestos SRI	3.111,36	35.886,74
Otros No Deducibles	9,31	118,92
Impuesto a Botellas de Plastic	45,47	39,53
Gastos por Afiliacion,Licenci	8.748,13	5.800,60
CUENTA INCOBRABLES	9.482,90	28.796,41
Gastos Cuenta Incobrables	9.482,90	28.796,41
VARIOS GASTOS DE ADMINISTRACIO	17.103,86	21.536,87
Conmemoraciones-Agasajos y Ref	30,63	
Servicio de Transporte de Valo	7.330,00	8.982,45
Gastos no deducibles de Admini	1.792,75	3.040,65
Otros Gastos de Nutricion	30,9	394,56
Periodico y Anuncios	4.962,64	4.113,61
Avaluos	40,19	513,07
Gstos Ventas Nescafe	2.916,75	4.492,53
GASTOS MUEBLES-EQUIPO Y OTROS	1.681,74	460,26
Telefono movil	784,78	
Telefono-Control Remoto	111,52	
Enseres de Oficina-Otros	785,44	460,26
COMISION TARJETAS CREDITO Y MA	36.673,27	34.126,64
Comision de Tarjetas de Credit	31.647,01	28.938,71
Gastos Bancarios Por Manejo de	5.026,26	5.187,93
COMISION-GASTOS SERVICIOS IMPO	47,29	603,79
Comision-Gastos Servicios Impo	47,29	603,79

14. GASTOS NO OPERACIONALES

Esta cuenta al 31 de diciembre mantiene los siguientes saldos

GASTOS NO OPERACIONALES	92.683,88	46.594,77
GASTOS FINANCIEROS	49.888,21	46.594,77
INTERESES INSTITUCIONES LOCALE	47.901,97	46.594,77
Intereses Corrientes	42.721,82	41.551,65
Intereses Mora	334,04	233,76
Interes y Comision por Sobreg	4.846,11	4.809,36
COMISIONES E IMP. INSTITUCIONE	1.986,24	0
Comisiones e Impuestos por Pr	1.986,24	0

EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADO FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre de 2018 (fecha de cierre de estados financieros) y el 26 de marzo de 2019 (fecha de culminación de auditoría). La Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 o que requieran ajustes o revelación.

EMPRESA EN MARCHA. - Considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que la Compañía **CLINICA SANTA ANA CENTRO MEDICO QUIRURGICO S.A.**, será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Las notas contables explicativas, a los estados financieros emitidos por la administración se emiten en atención a las normas internacionales de información financiera.

COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR CON EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La administración revela que no han ocurrido eventos que pudieran afectar a los estados financieros desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestro dictamen.

INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

De acuerdo con la resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 de fecha 24 de diciembre del 2015 y publicada en el registro oficial No 660 de fecha 31 de diciembre del mismo año, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 de diciembre del 2018, será presentado por separado hasta julio 31 del 2019, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que prepara el contribuyente; consecuentemente la provisión de impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria e inclusive variar el balance general a la comparación de los informes al SRI con los saldos contables.

- Cambios en la legislación tributaria

En el suplemento registro oficial N° 405, se emite la ley orgánica de incentivos a la producción y prevención del fraude fiscal, entra en vigencia desde el 2 de enero del 2015, se destacan puntos que al no incidir en la actividad de la compañía de la forma directa no son mencionados.

Otros temas relevantes aprobados en la mencionada reforma con ciertos lineamientos generales:

- ✓ Ampliar los impuestos a ingresos anteriormente no gravados, como son:
 - A ganancias de capital por la venta de acciones
 - Al incremento patrimonial no justificado
 - Los intereses ganados por las compañías en depósitos a plazo con vencimiento de un año o mas
 - Ganancias de la venta de derechos y concesión incluyendo las ganadas por empresas extranjeras
 - Reducir la deducibilidad de gastos:

Eliminación de la deducibilidad de gastos de publicidad y promoción para una serie de bienes y servicios alimenticios.

- Transacciones con partes relacionadas.
- Las pérdidas en ventas de acciones no son deducibles.

- Limite en la deducibilidad de regalías, servicios técnicos, gerenciales o de consultoría.
- Los activos revalorizados no son sujetos de amortización.
- El deterioro de activos intangibles de vida indefinida no es deducible.
- Primas de reasegurado, que eran deducibles en 96%, ahora los eran en solo el 75% o 50%.
- En caso de que el reasegurado este en paraíso fiscal, deberá retenerse al 100% de prima.

La deducibilidad de los salarios deberá observar los límites de remuneración establecida por el ministerio rector del trabajo.

- ✓ Implicación del impuesto a la renta a ciertos “no residentes” y eliminación de la cantidad de no gravable en el caso de empresas y personas con intereses en el Ecuador y que residen en paraísos fiscales.

Otros temas que tuvieron cambios:

- ✓ Reformas al código tributario:
 - Se introduce el concepto “los sustitutos del contribuyente”, entendiéndose por tales a las personas que, cuando una ley tributaria así lo disponga se colocan en lugares materiales y formales de las obligaciones tributarias.
- ✓ Reformas a la ley de régimen tributario interno sobre:
 - Ingresos de fuente ecuatoriana
 - Impuesto a la renta sobre dividendos
 - Exenciones de impuesto a la renta: nuevas inversiones e industrias básicas (siderurgia, petroquímica, astilleros y papel.
 - Deducciones de la base imponible del impuesto a la renta: arrendamiento mercantil, revaluó de activos (no deducibles);
 - Créditos incomparables, para darlos de baja se deberá cumplir con la siguiente condición: I) constado como mínimo dos años en la contabilidad; II) haber transcurrido tres años desde le vencimiento para el pago; III) haber prescrito la acción para el cobro; IV) quiebra o insolvencia o V) sociedad cancelada.
 - Reconocimiento de impuestos diferidos.
- - ✓ Reforma en materia de IV e ICE.
 - ✓ Impuesto a los activos en el exterior amplía el hecho generador de dicho impuesto.
 - ✓ Reforma las exoneraciones el ISD.
 - ✓ Reforma código de la producción: incentivos, contratos de inversión, del fomento, promoción de las industrias básicas.
 - ✓ Reforma régimen tributario de las empresas mineras.

La administración de la compañía ha analizado los efectos de los cambios anotados en la legislación tributaria para determinar las implicaciones e impactos en sus operaciones estados financieros durante el ejercicio auditado.

REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS.

No se han presentado requerimientos tributarios en el ejercicio auditado respecto a información generada en la actividad de la compañía.

CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES.

En el informe tributario del año 2017, se efectuaron recomendaciones mas no medidas correctivas en virtud de no haberse determinado situaciones especiales.

Las recomendaciones efectuadas han sido cumplidas a cabalidad.

PROPIEDAD INTELECTUAL.

En cumplimiento a lo dispuesto en la resolución No. 04Q.I.J.001 de la superintendencia de compañías respecto al cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor la compañía justifica la propiedad del software contable.



OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO.

He efectuado un estudio y evaluación del sistema del control interno contable de la compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía.

La administración de compañía es la única responsable por el diseño y preparación de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes.

El objetivo de sistema de control interno contables es proporcionar a la administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra perdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para emitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hace a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumpliendo y mejorando el sistema de control interno; especialmente, disponer por escrito todo el procedimiento de control interno y sus políticas administrativas; incluyendo, las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los financieros y trabajadores de la compañía.

Cuenca, 26 de marzo de 2019

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845
AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2016-0096

Cuenca – Ecuador
26 – marzo - 2019