ÍNDICE

CONTENIDO **PÁGS.**

Abreviaturas y siglas utilizadas
Índice

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Dictamen de los Auditores Independientes
Estados de situación financiera 1-2
Estados de resultados integral 3
Estados de flujo del efectivo 4
Notas explicativas a los estados financieros 5
Disposiciones Legales 5
Principales Políticas contables 6
Disponibilidades 13
Anticipo de Fondos 13
Cuentas y documentos por cobrar 13
Invenversiones temporales 15
Activos Fijos (Bienes de Administración 15
Activos no corrientes 16
Pasivo corriente 17
Cuentas por pagar 17
Pasivo a largo plazo 18
Patrimonio 19
Estado de resultados 19
Composición de ingresos 20
Composición de gastos 21

ANEXO

Notas Reservadas

SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

SIGLAS	SIGNIFICADO
ATS	Anexo Transaccional Simplificado
CCO	Certificado de Cumplimiento de Obligaciones
CIA LTDA	Compañía Limitada
CNIC	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
CT	Crédito Tributario
IASB	International Accounting Standards Board
IESBA	Código de ética profesional
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IR	Impuesto a la renta
JGA	Junta General de Accionistas
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Norma Internacional de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de información Financiera
RNAE	Registro Nacional de Auditores Externos
RUC	Registro Unico de Contribuyente
S.A.	Sociedad Anónima
SRI	Servicio de Rentas Internas
TC	Tarjeta de crédito
TI	Tecnología de la Información
USD	Dólares de los Estados Unidos de América

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros de la Junta General
de Accionistas de la Compañía
CLÍNICA SANTA ANA CENTRO QUIRÚRGICO S.A.

Cuenca, 1 de abril de 2020

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la Compañía CLÍNICA SANTA ANA CENTRO QUIRÚRGICO S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del año 2019 y el correspondiente estado del resultado integral, de cambios en el patrimonio de los Socios 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.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía CLÍNICA SANTA ANA CENTRO QUIRÚRGICO S.A., al 31 de diciembre de 2019 así como el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados en esa fecha, están de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF y NIC).

Otra información incluida en el documento que contienen los estados financieros auditados

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende el reporte anual que se presenta de acuerdo a las disposiciones de carácter general aplicables a la normativa vigente y las exigencias de los entes de control del país.

Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar cualquier forma de opinión al respecto.

En relación con nuestra auditoria de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información; y, al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoria, o de lo contrario si parece estar materialmente

distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que en el caso de existir una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. Al respecto no tenemos nada que informar.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en nuestra auditoría. La presente auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos y declaramos además que somos independientes de la Compañía CLÍNICA SANTA ANA CENTRO QUIRÚRGICO S.A., de acuerdo al Código de Ética Profesional (Código IESBA) cumpliendo con las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos, lo cual nos ha permitido ir planificando y ejecutando la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. La auditoría comprendió la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones en los estados financieros.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor tomó en consideración el control interno de la Compañía que le fue relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. La auditoría también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados; y, que las estimaciones contables realizadas 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 fue suficiente y apropiada para fundamentar nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración de la compañía por los estados financieros

La Administración de la Compañía CLÍNICA SANTA ANA CENTRO QUIRÚRGICO S.A., es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de

Información Financiera NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno pertinente a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de distorsiones importantes, causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y de la realización de estimaciones contables que sean razonables de acuerdo con características propias de la compañía. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de empresa en funcionamiento a menos que la dirección tenga la intención de liquidar la compañía o cesar operaciones, o bien no exista una alternativa realista. Los responsables del gobierno de la compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

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 2019, 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 2020.

CONSULFINCO CIA. LTDA.
Registro Nacional de Firmas Auditoras
Externas RNAE No. 855

Darwin Jaramillo Granda, MBA
Representante Legal

CLÍNICA SANTA ANA S.A.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS	**Notas**	**2018**	**2019**	**Variación**	**Variación**
ACTIVOS CORRIENTES		**1.158.222,83**	**1.314.688,60**	**156.465,77**	**14%**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES		**128.132,84**	**35.032,89**	**-93.099,95**	**-73%**
CAJA	3	20.891,67	18.903,56	-1.988,11	-10%
BANCOS	3	107.241,17	16.129,33	-91.111,84	-85%
ACTIVOS FINANCIEROS		**391.038,02**	**305.022,72**	**-86.015,30**	-22%
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	4	235.089,13	160.690,84	-74.398,29	-32%
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	4	-748,56	-1.755,39	-1.006,83	135%
CUENTAS Y DOCS POR COBRAR EMPLEADOS	4	5.343,54	1.708,14	-3.635,40	-68%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4	888,78	2.379,80	1.491,02	168%
CUENTAS POR COBRAR PARQUEADERO	4	214,91	176,93	-37,98	-18%
CREDITO TRIBUTARIO	4	150.250,22	141.822,40	-8.427,82	-6%
REALIZABLE	**5**	**288.134,99**	**219.999,65**	**-68.135,34**	**-24%**
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	**6**	**350.916,98**	**754.633,34**	**403.716,36**	**115%**
ACTIVOS NO CORRIENTES		**3.066.016,24**	**2.818.306,65**	**-247.709,59**	-8%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7	**3.066.016,24**	**4.709.727,10**	**1.643.710,86**	54%
TERRENO	7	611.255,21	611.255,21	0,00	0%
EDIFICIO	7	1.298.227,20	1.298.227,20	0,00	0%
MUEBLES Y ENSERES	7	150.922,72	150.922,72	0,00	0%
EQUIPO MÉDICO	7	1.004.040,96	1.033.333,52	29.292,56	3%
INSTALACIONES	7	199.916,37	199.916,37	0,00	0%
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	7	66.158,22	72.855,78	6.697,56	10%
VEHÍCULO - AMBULANCIA	7	2.400,00	2.400,00	0,00	0%
PARQUEADERO	7	51.381,61	51.381,61	0,00	0%
OTRAS INSTALACIONES DE PARQUEADERO	7	15.189,58	15.189,58	0,00	0%
EQUIPO RAYOS X	7	316.304,62	316.304,62	0,00	0%
INSTRUMENTAR MAYOR A 1 AÑO	7	26.582,25	26.582,25	0,00	0%
EQUIPO DE OFICINA	7	7.690,25	7.690,25	0,00	0%
EQUIPO DE TOMOGRAFÍA	7	689.770,72	689.770,72	0,00	0%
EQUIPO DE ECOGRAFÍA	7	115.392,00	115.392,00	0,00	0%
EQUIPO DE LAVANDERÍA	7	38.490,96	38.490,96	0,00	0%
EQUIPO DE ESTERILIZACIÓN	7	66.687,53	78.984,01	12.296,48	18%
CUADROS EN ACUARELA	7	1.030,30	1.030,30	0,00	0%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	7	-1.595.424,26	-1.891.420,45	-295.996,19	19%
				0,00	
Total Activos		**$ 4.224.239,07**	**$ 4.132.995,25**	**($ 91.243,82)**	**-2%**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Felipe Reyes Andrade
Gerente

CPA. Patricia Muñoz Jiménez
Contadora

CLÍNICA SANTA ANA S.A.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

PASIVO Y CAPITAL	Notas	2018	2019	Variación	Variación
Pasivos Corrientes		**1.696.070,90**	**1.721.925,97**	**25.855,07**	2%
PROVEEDORES	8	781.126,75	655.970,03	-125.156,72	-16%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8	180.372,47	239.829,47	59.457,00	33%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINAN	8	402.256,15	536.956,28	134.700,13	33%
IMPUESTOS POR PAGAR	8 y 10	89.568,01	48.991,99	-40.576,02	-45%
IESS POR PAGAR	9	29.383,00	30.843,83	1.460,83	5%
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	9	172.718,65	172.527,86	-190,79	0%
OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	8	40.645,87	36.806,51	**-3.839,36**	-9%
PASIVOS NO CORRIENTES		**931.393,84**	**973.063,27**	**41.669,43**	**4%**
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCI	11	236.630,81	210.483,12	-26.147,69	-11%
PROVISIÓN BENEFICIOS EMPLEADOS	11	694.763,03	762.580,15	67.817,12	10%
Total Pasivos		**2.627.464,74**	**2.694.989,24**	**67.524,50**	3%
Patrimonio					
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	12	1.293.300,00	1.293.300,00	0,00	0%
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	12	283.815,94	283.815,94	0,00	0%
RESERVAS	12	213.619,59	219.351,60	5.732,01	3%
RESULTADOS ACUM POR ADOPCIÓN NIIF	12	698.726,58	698.726,58	0,00	0%
RESULTADOS ACUMULADOS	12	-950.007,87	-950.007,87	0,00	0%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	15	57.320,09	-107.180,24	-164.500,33	-287%
TOTAL PATRIMONIO		**1.596.774,33**	**1.438.006,01**	**-158.768,32**	**-10%**
Total Pasivos & Patrimonio		**$ 4.224.239,07**	**$ 4.132.995,25**	**($ 91.243,82)**	**-2%**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financierso

Ing. Felipe Reyes Andrade
Gerente

CPA. Patricia Muñoz Jiménez
Contadora

CLÍNICA SANTA ANA S.A.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

	Notas	2018	2019	Variación	Variación
INGRESOS					
INGRESOS OPERACIONALES	13	5.413.591,72	4.716.273,77	-697.317,95	-13%
INGRESOS NO OPERACIONALES	13	133.730,98	113.366,49	-20.364,49	-15%
TOTAL INGRESOS		**5.547.322,70**	**4.829.640,26**	**-717.682,44**	**-13%**
COSTO DE VENTAS	**14**	**4.693.754,19**	**4.202.409,47**	**-491.344,72**	**-10%**
GASTOS					
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	14	623.457,39	650.219,89	26.762,50	4%
GASTOS NO OPERACIONALES	14	92.638,88	84.191,14	-8.447,74	-9%
TOTAL COSTOS Y GASTOS		**5.409.850,46**	**4.936.820,50**	**(473.029,96)**	**-9%**
RESULTADOS	15	**$ 137.472,24**	**($ 107.180,24)**	**($ 244.652,48)**	**-178%**

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros

Ing. Felipe Reyes Andrade
Gerente

CPA. Patricia Muñoz Jiménez
Contadora

CLÍNICA SANTA ANA S.A.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Descripcion	2018	2019	Variación	Variación
CAPITAL SOCIAL	1.293.300,00	1.293.300,00	0,00	0%
APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN	283.815,94	283.815,94	0,00	0%
RESERVAS	**213.619,59**	**219.351,60**	**5.732,01**	**3%**
RESERVA LEGAL	76.214,78	81.946,79	5.732,01	8%
RESERVA VOLUNTARIA	37.545,26	37.545,26	0,00	0%
RESERVA DE CAPITAL	99.859,55	99.859,55	0,00	0%
RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCION NIIF	**698.726,58**	**698.726,58**		
RESULTADOS ACUMULADOS	**(950.007,87)**	**(950.007,87)**	**0,00**	**0%**
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	(950.007,87)	(950.007,87)	0,00	0%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	**57.320,09**	**(107.180,24)**	**-164.500,33**	**-287%**
PERDIDA/GANANCIA DEL PERÍODO	57.320,09	(107.180,24)	-164.500,33	-287%
TOTAL PATRIMONIO:	**1.596.774,33**	**1.438.006,01**	**-158.768,32**	**-10%**

Ing. Felipe Reyes Andrade
Gerente

CPA. Patricia Muñoz Jiménez
Contadora

CLÍNICA SANTA ANA S.A.

(Cuenca - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019

(Expresados en dólares estadounidenses)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	**2019**
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**-93.099,95**
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**-123.048,75**
Clases de cobros por actividades de operación	**4.903.473,88**
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	4.903.473,88
Clases de pagos por actvidades de operación	**-5.026.522,63**
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(2.590.341,03)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(1.845.877,70)
Intereses pagados	(124.294,07)
Intereses recibidos	(385.902,68)
Impuestos a las ganancias pagados	(80.107,15)
Otras entradas (salidas) de efectivo	
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**-27.015,56**
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	-27.015,56
FLUJOS DE EFECTIVO ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**56.964,36**
Aporte en efectivo por aumento de capital	5732,01
Financiación por préstamos a largo plazo	(26.147,69)
Pagos de préstamos	134.700,13
Dividendos pagados	(57.320,09)
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**-93.099,95**
EFECTIVO INICIO PERIODO	128.132,84
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**35.032,89**

Ing. Felipe Reyes Andrade
Gerente

CPA. Patricia Muñoz Jiménez
Contadora

CLÍNICA SANTA ANA S.A.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

RATIOS FINANCIEROS

Liquidez: Con el índice de liquidez corriente se puede observar que la compañía en el ejercicio 2019 por cada dólar que mantiene como obligación, posee $0,76 para cubrir con la deuda en el corto plazo; mientras que en la prueba ácida por cada dólar de deuda, cuenta con $0,64 para pagarla, sin tomar en consideración el inventario. Se demuestra un mejoramiento de la liquidez con respecto al ejercicio anterior; sin embargo, no es la mejor, ya que este índice debería sobrepasar la unidad.

				2018	2019
LIQUIDEZ CORRIENTE	=	activo corriente / pasivo corriente	=	0,68	0,76
PRUEBA ACÍDA	=	activo cte. - invent / pasivo corriente	=	0,31	0,64

Cartera: Se puede observar en el primer índice que del total vendido por la compañía en el año 2019, el 3% se encuentra pendiente de cobro. La cartera posee una rotación de 29 veces al año, y en promedio se recupera cada 12 días. El período promedio de pago a proveedores es de 63 días. La Clínica posee una balanza de cartera positiva ya que los pagos se hacen con más amplitud de tiempo que los cobros.

				2018	2019	
PORCENTAJE DE CARTERA	=	cuentas por cobrar / ventas	=	4%	3%	
ROTACIÓN DE CARTERA	=	ventas / cuentas por cobrar	=	23	29	veces al año
PERIODO PROM DE COBRANZA	=	Ctas por cob * 365 / ventas	=	16	12	días
PERIODO PROM DE PAGO	=	Ctas por pagar * 365 / compras	=	60	63	días

Rentabilidad: La Clínica no generó rentabilidad ni retorno sobre la inversión en este ejercicio económico, por varias razones que puedieran mejorar en el siguiente ejercicio.

				2018	2019
RENTABILIDAD NETA EN VTAS	=	Utilidad neta / ventas	=	2%	-2%
ROI	=	Utilidad neta / Activo Total	=	3%	-3%

CLÍNICA SANTA ANA S.A.
(Cuenca - Ecuador)
Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)

1. OPERACIONES:

a. Disposiciones legales

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, inscrita en el Registro Mercantil con el Nro. 202 en el mes de noviembre del mismo año. El capital suscrito a la fecha es de $ 1.293.300,00 dividido en el mismo número de acciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una.

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 PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES PARA LA PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

a. **Bases de preparación de estados financieros:** Los presentes Estados Financieros de la compañía CLÍNICA SANTA ANA CENTRO QUIRÚRGICO S.A., están presentados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting, Standard Board) que pueden ser adoptadas en Ecuador, además los mismos se encuentran de conformidad a lo prescrito en la Ley de Régimen Tributarios Interno (Art 19), Ley de Compañías y sus

reglamentos, Código de Comercio, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, entre otras.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

Los estados financieros se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, en base a los precios históricos en los que se encontraron en vigencia en las diferentes fechas en que se generaron las transacciones.

Se presentaran anualmente con la información generada entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de cada año.

Un resumen de las Principales Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera aplicadas por la empresa, y las disposiciones tributarias en el Ecuador, es el siguiente:

MARCO CONCEPTUAL

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).- Son Normas e Interpretaciones adaptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC), estas normas comprenden lo siguiente:

(a) Normas Internacionales de Información Financiera

(b) Normas Internacionales de Contabilidad; y

(c) Las interpretaciones originadas por el Comité de Interpretaciones Internacionales de Información Financiera (IFRIC) a las antiguas Interpretaciones (SIC)

OBJETIVO.- En la actualidad existen aspectos fundamentales que los mercados de capital, la globalización de información financiera y la ingeniería de la presentación de los estados

financieros, están solicitando a los responsables de toma de decisiones en las Compañías, con respecto a las NIIF.

El objetivo principal de las NIIF es la obtención de una similitud en la Información Financiera por la globalización de la economía mundial, asegurar que los Estados Financieros elaborados con NIIF contengan información de alta calidad que:

(a) Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten

(b) Que los estados financieros reflejen fielmente la situación, el rendimiento financiero, los flujos de efectivo, así como el reconocimiento de los activos, pasivos , ingresos y gastos proporcionen una presentación razonable, y

(c) Suministrar información adicional en las Notas Explicativas incluidas las políticas contables información que debe ser relevante, fiable, comparable y comprensible.

Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera, entre otras:

NIIF 9 Instrumentos financieros fecha efectiva 1 enero de 2018

NIIF 14 Cuentas regulatorias diferidas fecha efectiva 1 de enero de 2016

NIIF 15 Ingresos derivados de contratos con clientes fecha efectiva 1 enero de 2018

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas

CNIIF 22 Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada fecha efectiva 1 de enro de 2018

Reconocimiento de activos tributarios diferidos por pérdidas realizadas enmiendas IAS 12; enmiendas NIC 12 fecha efectiva 1 de enero de 2017.

Iniciativa de revelación, enmiendas al IAS 7 NIC 7 Información a revelar de cambios en el pasivo que surjan de actividades de financiación fecha efectiva 1 enero de 2017.

A partir del 1 de agosto de 2019 la IASB propone enmiendas a las Normas NIIF para mejorar las revelaciones de políticas contables, NIC 1 Presentación de Estados Financieros.

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

ACTIVOS FINANCIEROS.- Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc.

ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA.- Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI-Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta).

ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados.

(-) PROVISIÓN POR DETERIORO.- En cada fecha de balance, una entidad debe evaluar si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.- Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

INVENTARIOS.- Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

(-) PROVISIÓN DEL VALOR NETO DE REALIZACION Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO.- Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización. Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.- Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.- Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

CONSTRUCCIÓN EN PROCESO.- Se registran los contratos, específicamente negociados, para la fabricación de un activo o conjunto de activos, que están íntimamente relacionados entre sí o son interdependientes en términos de su diseño, tecnología y función, o bien en relación con su último destino o utilización.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES.- Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.- Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA.- Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para

el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo, es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

PROPIEDADES DE INVERSIÓN.- En esta cuenta se registrarán las propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para: (a) su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o (b) su venta en el curso ordinario de las operaciones.

ACTIVO INTANGIBLE.- Registra el monto de los activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física tales como: el conocimiento científico o tecnológico, el diseño e implementación de nuevos procesos o nuevos sistemas, las licencias o concesiones, la propiedad intelectual, los conocimientos comerciales o marcas adquiridas, los programas informáticos, las patentes, los derechos de autor, las películas, las listas de clientes, los derechos por servicios hipotecarios, las licencias de pesca, las cuotas de importación, las franquicias, las relaciones comerciales con clientes o proveedores, la lealtad de los clientes, las cuotas de mercado y los derechos de comercialización, entre otros. Cuando un activo no cumple la definición de activo intangible, el importe derivado de su adquisición o de su generación interna, por parte de la entidad, se reconocerá como un gasto del periodo en el que se haya incurrido. No obstante, si el elemento se hubiese adquirido dentro de una combinación de negocios, formará parte de la plusvalía reconocida en la fecha de adquisición.

(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA.- Sólo se amortizarán aquellos activos cuya vida útil es finita y en función de dichos años. El importe amortizable de un activo intangible con una vida útil finita, se distribuirá sobre una base sistemática a lo largo de su vida útil. La amortización comenzará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

(-) DETERIORO ACUMULADO.- Es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO.- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO: Parte corriente de la obligación producto del contrato de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

PROVISIONES.- Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.- Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OTROS PASIVOS FINANCIEROS.- Incluye otras obligaciones financieras como comisiones u otros servicios que constituyen obligaciones actuales de la Compañía por efecto de eventos pasados.

ANTICIPOS DE CLIENTES.- Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PORCION CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

PASIVO NO CORRIENTE

PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO.- Porción no corriente de las obligaciones por contratos de arrendamiento financiero.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.- Porción no corriente de las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras; llevadas al costo amortizado.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.- Porción no corriente de las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas.

CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS.- Porción no corriente de las obligaciones con entidades relacionadas, que no provienen de operaciones comerciales. Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

OBLIGACIONES EMITIDAS.- Corresponde a la porción no corriente de los saldos pendientes de pago a los inversionistas de emisiones de obligaciones realizadas por la compañía, que fueron autorizadas por la Institución.

ANTICIPOS DE CLIENTES.- Se registrará la porción no corriente de los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.- Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados

por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

OTRAS PROVISIONES.- Se registra el importe no corriente estimado para cubrir otras obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa tenga que desprenderse de recursos que involucren recursos económicos, cuando se puede estimar fiablemente el importe.

PASIVO DIFERIDO.- Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

INGRESOS DIFERIDOS.- Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

INGRESOS DE CLIENTES.-

La NIIF 15 podía ser utilizada de manera opcional a partir del ejercicio 2017, pero con obligatoriedad a partir del 1 de enero de 2018; determina un modelo único, de cinco pasos, para que sea aplicado a todos los contratos con los clientes; los cinco pasos del modelo son tal y como sigue:

- identifique el contrato con el cliente;
- identifique las obligaciones de desempeño contenidas en el contrato;
- determine el precio de la transacción;
- asigne el precio de la transacción a las obligaciones de desempeño contenidas en los contratos; y
- reconozca ingresos ordinarios cuando (o como) la entidad satisface la obligación de desempeño.

3. CAJA Y EQUIVALENTES:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Caja (a)	20.891,67	18.903,56	-1.988,11	-10%
Bancos (b)	107.241,17	16.129,33	-91.111,84	-85%
Total	128.132,84	35.032,89	-93.099,95	-73%

(a) La compañía maneja cajas chicas que son controladas periodicamente, al cierre del ejercicio registra un saldo en caja general de $18.903,56 provenientes de ventas al finalizar el año.

(b) La cuenta Bancos es controlada mediante conciliaciones bancarias de todas las cuentas, las mismas que se realizan mensualmente, sin que se evidenien diferencias.

4. CUENTAS POR COBRAR:

El rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Cuentas por cobrar clientes(a)	235.089,13	160.690,84	-74.398,29	-32%
Cuentas por cobrar empleados (b)	5.343,54	1.708,14	-3.635,40	-68%
Otras cuentas por cobrar (c)	888,78	2.379,80	1.491,02	168%
Provisión cuentas incobrables (d)	-748,56	-1.755,39	-1.006,83	135%
Cuentas por cobrar parqueadero (e)	214,91	176,93	-37,98	-18%
Crédito tributario (f)	150.250,22	141.822,40	-8.427,82	-6%
	391.038,02	305.022,72	-86.015,30	-22%

(a) Las cuentas por cobrar clientes corresponden a Farmacia, Clinica, Documentos por cobrar, Tarjetas de crédito, de las cuales existen ciertos valores que vienen arrastrándose de años anteriores, que deben ser regularizados.

(b) Registra los anticipos a empleados que se van liquidando en los meses siguientes mediante los roles de pagos, hay que depurar para la cuenta registre inicialmente las obligaciones de empleados del ejercicio corriente.

(c) Este corresponde a valores por recuperar de años anteriores, que se debería depurar.

(d) La estimación de la provisión de cuentas incobrables se la aplica de acuerdo a lo que establece la Ley de Régimen tributario Interno que permite acumular hasta un 10% de la cartera total y 1% anual.
(e) Este rubro corresponde a valores por recuperar del uso del parqueaderos de médicos.
(f) Corresponde a crédito tributario de años anteriores, antricipode impuesto a la renta, que se liquidarán en la conciliación tributaria

5. INVENTARIOS:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Inventario de productos (a)	288.134,99	219.999,65	-68.135,34	-24%
Total	288.134,99	219.999,65	-68.135,34	-24%

Nuestra firma no participo de la toma física de los inventarios al finalizar el ejercicio económico; sin embargo, se la adminsitración presentó el Acta de la constatación física para el registro contable en los estados financieros de cierre.

6. OTROS ACTIVOS CORRIENTES:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Anticipo a proveedores (a)	10.524,80	28.258,00	17.733,20	166%
Servicio aten. Pacientes (b)	340.392,18	726.375,34	385.983,16	113%
Total	350.916,98	754.633,34	403.716,36	115%

a) Esta cuenta está conformado por anticipo a proveedores por $ 28.258,00 que son valores entregados que se van liquidando con la entrega de los productos o servicios contratados.
b) La cuenta Servicio atención pacientes por $ 726.375,34, que corresponeden a los servicios prestados por derivamiento del IESS, que se encuentran en proceso de auditoría por lo que hasta el cierre del ejercicio no solicita la facturación correspondiente, valores que se encuentran controlados por la administración.

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Este rubro está conformado por:

	Tasa Dep	2018	2019	Altas	Bajas	Dep 2019	Total Activos
Terreno		611.255,21	611.255,21	-	-		611.255,21
Edificio		1.298.227,20	1.298.227,20	-	-	240.321,96	1.057.905,24
Muebles y enseres		150.922,72	150.922,72	-	-	131.077,99	19.844,73
Equipo médico		1.004.040,96	1.033.333,52	29.292,56	-	631.005,90	402.327,62
Instalaciones		199.916,37	199.916,37	-	-	54.772,45	145.143,92
Equipos de computación		66.158,22	72.855,78	6.697,56	-	55.717,88	17.137,90
Vehículo - ambulancia		2.400,00	2.400,00	-	-	34.435,01	-32.035,01
Parqueadero		51.381,61	51.381,61	-	-		51.381,61
Otras instalaciones		15.189,58	15.189,58	-	-	14.999,84	189,74
Equipo rayos x		316.304,62	316.304,62	-	-	301.526,14	14.778,48
Instrumental mas 1 año		26.582,25	26.582,25	-	-	16.039,87	10.542,38
Equipo de oficina		7.690,25	7.690,25	-	-	6.818,03	872,22
Equipo de tomografía		689.770,72	689.770,72	-	-	334.973,26	354.797,46
Equipo de ecografía		115.392,00	115.392,00	-	-	30.833,28	84.558,72
Equipo de lavandería		38.490,96	38.490,96	-	-	8.230,31	30.260,65
Equipo de esterilización		66.687,53	78.984,01	12.296,48	-	30.668,53	48.315,48
Cuadros en acuarela		1.030,30	1.030,30	-	-		1.030,30
Total		**4.661.440,50**	**4.709.727,10**	**48.286,60**		**1.891.420,45**	**2.818.306,65**

(a) Propiedad Planta y Equipo: Al 31 de diciembre de 2019 los activos fijos experimentaron un aumento del 1,04%, por US $48.286,60 basicamente por la adquisición de equipos médicos y de computación, para la operación de la Clinica.

(b) El cálculo de las depreciaciones corresponden a lo establecido en la normativa tributaria, aplicando los porcentajes establecidos. Sin embargo, la Clinica requiere de un Manual de Políticas Contables bajo NIIF, para su aplicación uniforme en las distintas cuentas contables.

8. CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Proveedores (a)	781.126,75	655.970,03	-125.156,72	-16%
Otras cuentas por pagar (b)	180.372,47	239.829,47	59.457,00	33%
Obligaciones con Instit financieras (c)	402.256,15	536.956,28	134.700,13	33%
Impuestos por pagar (d)	89.568,01	48.991,99	-40.576,02	-45%
Otros pasivos a corto plazo (e)	40.645,87	36.806,51	-3.839,36	-9%
Total Cuentas por pagar	1.493.969,25	1.518.554,28	24.585,03	2%

(a) La cuenta proveedores se encuentran desglosados en los mayores de las cuentas, es necesario su depuración ya que se mantienen saldos de años anteriores que deberían regularizarse.

(b) Se registra los valores en su mayoría por cancelar a los médicos por concepto de honorarios por los servicios prestados.

(c) Corresponden a las obligaciones con las distintas Instituciones financieras registradas a corto plazo, de acuerdo a los pagares y tablas de amortización de cada crédito.

(d) Corresponde al registro de los valores de impuestos por pagar, tanto renta (luego de la conciliación tributaria), IVA y retenciones en la fuente, estos ultimos generados en el mes de diciembre, que se liquidan en enero de 2020

(e) El registro de otros pasivos a corto plazo, son valores que se van liquidando con las facturas respectivas.

9. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Sueldos y salarios	92.936,39	94.102,90	1.166,51	1%
XII Sueldo	9.125,03	9.607,96	482,93	5%
XIV Sueldo	15.843,72	20.521,19	4.677,47	30%
Vacaciones	34.153,92	46.778,24	12.624,32	37%
Multas	45.50	1.517,57	1.472,07	3235%
Utilidad 15% trabajadores	20.614,09	0,00	-20.614,09	-100%

IESS por pagar	29.383,00	30.843,83	1.460,83	5%
Total	202.101,65	203.371,69	1.270,04	1%

Este rubro contempla las obligaciones pendientes con empleados y trabajadores por diversos conceptos, además de las obligaciones con instituciones que tienen relación con el aspecto laboral. Estos valores están directamente ligados a remuneraciones generadas en el último mes del ejercicio.

Al revisar las planillas de aportes al IESS se observa que la empresa está cumpliendo a cabalidad con lo dispuesto por esta institución y Código de Trabajo y normas vigentes.

Las provisiones por concepto de décimo tercer sueldo, décimo cuarto, fondos de reserva, vacaciones, están siendo calculados en función al sueldo que percibe cada trabajador, sin que haya aspectos que comentar.

10. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

	2018	2019	Variación	Variación
Obligaciones con instit. Finan (a)	236.630,81	210.483,12	-26.147,69	-11%
Provisión beneficios empleados (b)	694.763,03	762.580,11	67.817,08	10%
	931.393,84	973.063,23	41.669,39	4%

(a) Se registra la parte no corriente de las obligaciones con instituciones financieras de acuerdo a las tablas de amortización.
(b) Saldos que corresponden a las reservas por desahucio y jubilación patronal, de acuerdo al estudio actuarial.

11. APORTACIONES DE CAPITAL Y RESERVAS:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Capital social (a)	1.293.300,00	1.293.300,00	0,00	0%
Aportes Futura Capitalización (b)	283.815,94	283.815,94	0,00	0%
Reservas (c)	213.619,59	219.351,60	5.732,01	3%
Resultados por adopción de NIIF (d)	698.726,58	698.726,58	0,00	0%

Resultados Acumulados (e)	-950.007,87	-950.007,87	0,00	0%
Total	1.539.454,24	1.545.186,25	5.732,01	0%

a) Al cierre del ejercicio el capital suscrito y pagado alcanza al valor de un millon doscientos noventa y tres mil trecientos dólares, dividido en acciones de un dólar cada una.
b) La administración deberá decidir, sobre el destino de la cuenta aportes a futura capitalización, ya que por regulaciones del ente de control, no es permitido que se mantenga por tiempos indefinidos.
c) Corresponde a la suma de la reserva legal que se viene acumulando hasta completar en 50% de su capital por ser una compañía anónima.
d) Cuenta que surgio a raíz de la aplicación de las NIIF por primera vez, para lo cual existe una Resolución específica de la Superintendencia de Compañías sobre el destino de la cuenta contable.
e) La cuenta Pérdidas de ejercicios anteriores por -$950.007,87, evidencia que las pérdidas acumuladas, están superando el 50% de capital y reservas, lo cual la coloca a la compañía en causal de disolución, de acuerdo a lo que prescribe el artículo 361 nuemeral 6 de la Ley de Compañías. La administración deberá resolver al respecto.

12. INGRESOS:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Ingresos operacionales	5.413.591,72	4.716.273,77	-697.317,95	-13%
Ingresos no operacionales	133.730,98	113.366,49	-20.364,49	-15%
Total Ingresos	5.547.322,70	4.829.640,26	-717.682,44	-13%

Los ingresos de la Clínica en el ejercicio 2019 disminuyeron en $717.682,44, que significa una disminución del 13% con respecto al ejercicio anterior.

13. COSTOS Y GASTOS:

Este rubro está conformado por:

	2018	2019	Variación	Variación
Costo de ventas	4.693.754,19	4.202.409,47	-491.344,72	-10%
Gastos de administración	623.457,39	650.219,89	26.762,50	4%
Gastos no Operacionales	92.638,88	84.191,14	-8.447,74	-9%
Total Costos y Gastos	5.409.850,46	4.936.820,50	-473.029,96	-9%

Los costos y gastos en el presente ejercicio económico se han reducido en $472.508,63, que significa una caída del 9% con relación al ejercicio anterior. Esto se dio como consecuencia de la reducción en los ingresos, generando que el rubro más significativo que es Costo de Ventas, se ve reducido casi en la misma proporción de la disminución de ingresos.

14. RESULTADOS DEL EJERCICIO:

En el ejercicio económico 2019 la Clinica registra una pérdida contable en sus estados financieros de -$107.180,24.

Consulfinco Cía. Ltda. Consultores, Auditores Independientes.