NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

NOTA 1. NATURALEZA Y OBJETO

Hospital Clínica San Agustín Compañía Limitada, se constituye en la ciudad de Loja, mediante escritura pública otorgada el veintinueve de julio de mil novecientos setenta y dos, ubicada en las calles 18 de noviembre 207-32 y Azuay, que tiene como objeto social la prestación de servicios médicos, quirúrgicos, obstétricos, de laboratorio, de diagnóstico, alquiler de bienes muebles e inmuebles, docencia e investigación en *ciencias médicas.*

El Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., se encuentra bajo la administración de la Dra. Rita Rodríguez Maya, en calidad de Presidente y el Abogado David Mauricio Romo Rodríguez como Gerente General, quienes en cumplimiento a las exigencias dispuestas por la Superintendencia de Compañías, han considerado las diferentes etapas que se han dado en relación con la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, las que han permitido que la compañía pueda elegir políticas contables adecuadas que provean información prudente, fiable, uniforme y comparativa, basada en las actuales circunstancias.

El Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., adopta por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en el año 2012, período en el cual se emite los primeros Estados Financieros bajo NIIF por lo tanto el año de transición es el ejercicio económico 2011; su Contabilidad se basa en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), en Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), y en la parte tributaria por la normativa legal vigente a cada ejercicio.

La información financiera, demuestra los resultados de la gestión llevada a cabo por la Administración, con lo cual se expresa la responsabilidad y criterio en el manejo de los recursos que han sido confiados, garantizando confianza y credibilidad a los socios, y más usuarios de los Estados Financieros.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

NOTA 2. PINCIPALES POLITCAS CONTABLES

POLÍTICA CONTABLE: Cuentas por cobrar

Base de estimación de las cuentas por cobrar:

Se adopta la política del costo amortizado bajo el método del interés efectivo[1].

Medición Inicial:

La medición inicial será su valor razonable, que es el precio de la transacción, de acuerdo a lo definido en Sección 11.

Medición posterior:
Se reconocerá el menor valor, entre el importe en libros y el valor recuperable estimado. Para ello, el Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda. debe evaluar al final del periodo contable, si existe evidencia de que el activo financiero ha tenido un deterioro de valor, de ser el caso, se presentará la cuenta de dudosa cobranza, el movimiento de la misma durante el año, identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

Se debe distinguir las operaciones en las que interviene el Estado (IESS, SPPAT, RED PUBLICA) de aquellas realizadas con terceros, a fin de demostrar el movimiento que han tenido en el año. Además, se debe considerar las operaciones de ganancias y pérdidas relacionadas como: (prestación de servicios, atención médica, diagnóstico imagen y laboratorio, otros ingresos, activos de corto y largo plazos entre otros).

Valuación:

Como política de crédito se establece la siguiente escala de plazos:

[1] *Sección 11.14 (a) Medición Posterior.*

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CIA. LTDA.
CALCULO CARTERA

CLIENTES PARTICULARES

DIAS	0 - 168	169 - 191	192 - 220	221 - 266	267 - 730	740
49 - 168	0%	1%	1,5%	2%	2,5%	BAJA
Porcentaje Provisión		99%	98,50%	98%	97,50%	

TARJETAS

DIAS	0 - 9	10 - 30	31 - 60	61 - 180	181 - 730	740
8 - 9	0%	1%	1,5%	2%	2,5%	BAJA
Porcentaje Provisión		99%	98,50%	98%	97,50%	

RED

DIAS	0 - 31		61 - 180	181 - 360	361 - 730	740
35	0%		1%	1,5%	2%	BAJA
Porcentaje Provisión		100%	99,00%	99%	98,00%	

IESS

DIAS	0 - 32		33 - 90	91 - 360	361 - 730	740
4 - 32	0%		1%	1,5%	2%	BAJA
Porcentaje Provisión		100%	99,00%	99%	98,00%	

SOAT

DIAS	0 - 60		61 - 180	181 - 950	951 - 730	740
46 - 57	0%		1%	1,5%	2%	BAJA
Porcentaje Provisión		100%	99,00%	99%	98,00%	

NOTA: Políticas establecidas por Gerencia.

En caso de controversias en juicios, la gerencia será quien establezca el porcentaje de provisión.

La cartera debe ser analizada individual por deudor, clasificándola por antigüedad de saldos, posterior a la fecha de vencimiento del crédito otorgado a los clientes se la pasara al abogado externo para su gestión de cobro, en cuya instancia de cobrará el interés vigente según lo establece el Organismo regulador para estos fines, y de acuerdo a la Sección 11.

Como garantía para el cobro de los créditos la persona encargada de recaudación solicitará la firma de letras de cambio, Boucher, o cheques según el caso: La Cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo[2].

Revelación:

Para evidenciar las cifras expresadas se debe revelar de acuerdo a la estructura de las notas especificadas en la sección 8.2 hasta 8.5, además, la información revelará el

[2] *Sección 11.14 a) medición posterior 11.15 costo amortización y método del interés efectivo.*

vencimiento de las cuentas por cobrar y los intereses que produjo el incumplimiento del pago en la fecha establecido en la política de crédito.

POLÍTICA CONTABLE: Inventarios:

De acuerdo al párrafo 13.1 de la sección 13: Los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios en la Compañía son activos:
a.- Adquiridos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones
b.- En proceso de producción con vistas a esa venta.
c.- En forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Medición de los inventarios:
Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

Reconocimiento inicial:
El costo de los inventarios para un prestador de servicios párrafo 13.14.

POLÍTICA CONTABLE: Propiedad Planta y Equipo:

De acuerdo al párrafo 17.2 de la sección 17: Las propiedades, planta y equipo para la Compañía "son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendar a terceros o con propósito administrativos", y "se espera usar durante más de un periodo económico".

Reconocimiento inicial:

El Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., reconocerá el costo de un elemento de Propiedades Planta y Equipo como un activo solo si cumple con los siguientes requisitos:

a) Que sea controlada por la Empresa;
b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo;
c) El costo del activo puede medirse con fiabilidad;
d) Que sea tangible; y,
e) Se esperan que el bien se utilice por más de un período económico.

Como parte del reconocimiento registro inicial de propiedad planta y equipo se observará los componentes que se establece en la sección 17, párrafo 17.6 y 17.16.

Por otra parte el párrafo 17.8 requiere que los terrenos y los edificios se los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos en forma conjunta.

Medición inicial:

La medición inicial se determina el valor de la Propiedad Planta y Equipo establecido en la sección 17 párrafo 17.9 al 17.14 de las NIIF para PYMES, se medirá al costo siendo este el precio equivalente en la fecha de su reconocimiento si el pago se aplazare más allá de los términos normales de crédito el costo será el valor presente de todos los pagos futuros.

Medición posterior:

Es la medición al cierre que tiene que ver con el valor a dar a la propiedad planta y equipo, la entidad medirá sus elementos de propiedad planta y equipo luego de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado según lo indicado en el párrafo 17.15 de la sección 17 de NIIF para PYMES.

Depreciación:

Según el párrafo 17.16 de la sección de NIIF para las PYMES determina que la depreciación de un elemento de propiedad planta y equipo deben ser realizadas por sus principales componentes y por separado. Otros activos diferentes se depreciaran a lo largo de su vida útil como activos individuales excepto terrenos que tienen una vida ilimitada.

Según el párrafo 17.18 de la NIIF para las PYMES la entidad debe distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Por tal motivo es necesario tener claros los conceptos de importe depreciable.

Importe depreciable:

Es el costo de una partida de propiedad planta y equipo menos su valor residual.

El Valor residual de una partida de propiedad planta y equipo es el importe estimado que la entidad actualmente podría obtener de la partida por su disposición después de deducir los costos estimados.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

Vida útil:

Según el párrafo 17.19 de las NIIF para las PYMES indica que si existe factores como un cambio en el uso de los activos un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha anual que se informa más reciente si estos indicadores están presentes la entidad revisará sus estimaciones anteriores y los cambios de estimaciones contables deben realizarse en forma prospectiva, es decir, del período que se da el cambio en adelante.

Por ende se alargará tres años más de vida a los activos que están por terminar su vida útil. Se hará un revalúo ya sea para dar de baja o alargar la vida útil de los activos, el revalúo se hará de acuerdo a la necesidad de la institución, la contabilización se hará considerando lo que indica la NIC 16 párrafo 77

Método de depreciación:

De conformidad con el párrafo 17.22 de las NIIF PARA PYMES la entidad debe seleccionar el método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Por tal motivo la Empresa procederá a depreciar sus activos como se explica a continuación:

- La depreciación de propiedad planta y equipo se calcula usando el método de línea recta, para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas.

  El párrafo 17.23 de las NIIF para las PYMES manifiesta que si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, la entidad revisará su método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La entidad contabilizara este cambio como un cambio de estimación contable de acuerdo con los párrafos 10.15 a 10.18 de las NIIF para las PYMES.
- El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, ajustan o se dan de baja si es necesario, en cada cierre de ejercicio.

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

- Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos.

- Se lleva un registro de cálculo de la depreciación, y en caso de la existencia de activos entregados en garantía se llevara un registro identificando a quien, el contrato suscrito, y el tiempo que se encuentre el activo en garantía.

- Se reconocerá como Propiedad Planta y Equipo a los activos que cumpla con las condiciones de activo y que su valor sea mayor a los quinientos dólares, de lo contrario los valores inferiores a este monto se registrarán como costos o gastos.

- El responsable del Departamento de Contabilidad deberá conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos una vez al año, de manera obligatoria, y trimestralmente como una práctica sana.

Valuación Propiedad Planta y Equipo:

Estos activos se contabilizan al costo, menos depreciación acumulada, y menos pérdidas por deterioro del valor. (1)

Los costos posteriores (Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento):

Las mejoras se activan, se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, únicamente cuando cumpla con el reconocimiento del activo, es decir, si existe la probabilidad de beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo y el costo del elemento que pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contablemente.

Las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

Deterioro de valor:

La entidad aplicará la sección 27 Deterioro de Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo se ha visto deteriorado su valor, y en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

Baja de cuentas:

De conformidad con la sección 17.27 de las NIIF para las PYMES La entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedad planta y equipo:

A) Cuando disponga de él; o
B) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

De conformidad con la sección 17.28 de las NIIF para las PYMES la entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedad planta y equipo en el resultado del periodo en el que el elemento sea dado de baja (a menos que la sección 20 Arrendamientos requiera otra cosa en caso de venta con arrendamientos posterior) la entidad no clasificara estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.

De conformidad con el párrafo 17.29 para determinar la fecha de disposición de un elemento la entidad aplicara los criterios de la sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias

La entidad determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuenta de un elemento de propiedad planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento lo indica el párrafo 17.30 de la sección 17 de las NIIF para las PYMES.

Revelaciones

Se dejara revelado al final de cada ejercicio económico:

- El método de la depreciación;
- El valor de la vida útil;
- EL importe bruto en libros;
- Depreciación Acumulada;
- Perdidas por deterioro;
- Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran ya dados de baja. Sección 17.31.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

POLÍTICA CONTABLE: Activos Intangibles

De acuerdo a la sección 18.2 de NIIF para PYMES: Activos Intangibles distintos de la Plusvalía para la compañía "Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

(a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o

(b) surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones."

Reconocimiento inicial:

El Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., reconocerá el costo de un elemento Intangible como un activo solo si cumple con los siguientes requisitos:

a) La probabilidad de que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al activo fluyan al Hospital.
b) El costo del activo puede medirse con fiabilidad;
c) Que el activo no sea el resultado del desembolso incurrido internamente en un intangible.

Medición inicial:

La medición que Hospital Clínica San Agustín aplicará inicialmente a un activo intangible será al costo.

Medición Posterior:

La medición posterior de un activo intangible se hará al costo menos cualquier amortización acumulada y perdida por deterioro de valor acumulada.

Vida Útil:

Se considerará como vida útil del intangible lo que indique el proveedor mediante un informe técnico o tomando en consideración el punto 18.19 que dice "La vida útil de

un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo".

Método de amortización:

El método de amortización que Hospital Clínica San Agustín empleara para los activos intangibles será de forma sistemática a lo largo de la vida útil y el cargo por amortización se reconocerá como gasto.

Se dará inicio a la amortización cuando el activo intangible se encuentre en las condiciones necesarias para que se pueda usar de la forma prevista por gerencia, y finalizará cuando se de baja en cuentas.

Valor Residual:

El valor Residual de los activos intangibles será cero, salvo que exista un compromiso de compra al final de su vida útil.

Revelaciones:

Se dejara revelado al final de cada ejercicio económico:

- Las vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas.
- Los métodos de amortización utilizados
- El importe en libros bruto y cualquier amortización acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada periodo sobre el que se informa.
- La partida o partidas, en el estado de resultado en las que está incluida cualquier amortización de los activos intangibles.
- Conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa.
- Una descripción, el importe en libros y el periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los estados financieros de la compañía.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

POLÍTICA CONTABLE: Cuentas por Pagar

Reconocimiento:

Las obligaciones se reconocerán inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las actividades.
Se clasifica como pasivo corriente si los pagos tienen un vencimiento inferior o igual a un año.

Revelaciones:

Se dejará constancia la naturaleza de la cuenta y la política contable.

POLÍTICA CONTABLE: Impuestos Diferidos

Reconocimiento:
Los Impuestos Diferidos se constituyen cuando la entidad económica anticipa o aplaza el pago de los impuestos a la Autoridad administradora, originado por las diferencias entre la reglamentación fiscal y la normativa contable.

Revelaciones:

Se dejará constancia la naturaleza de la cuenta y la política contable aplicable según las circunstancias, en razón de que la Empresa no mantiene obligaciones pendientes.

POLÍTICA CONTABLE: INGRESOS SECCIÓN 23

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa (servicios, honorarios, alquileres y regalías).

Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias teniendo en cuenta el grado de terminación de la transacción al final del período sobre el que se informa. Este resultado puede ser estimado cuando se cumpla todas las condiciones:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias (prestación de servicios) pueda medirse por el valor razonable de la contraprestación del servicio recibido o por recibir.
b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Revelaciones:

Se dejará constancia la naturaleza de la cuenta y la política contable aplicable según las circunstancias, en razón de que la Empresa mantiene ingresos que no se han hecho efectivos al término del ejercicio económico pese haberse dado el servicio como es IESS, SPPAT, RED PUBLICA. Por lo tanto deberá efectuar un análisis de riesgos y beneficios asociados para considerar si la contrapartida es un ingreso, para lo cual se harán análisis e indicadores.

POLÍTICA CONTABLE: Gastos

Los gastos surgen de las actividades ordinarias y/o perdidas de la Empresa.

Los gastos de actividades ordinarias: Surgen de las actividades normales de la Empresa, incluyen el costo de las ventas, gastos administrativos, gastos operativos depreciación entre otros.

Pérdidas Son otras partidas que cumplen la definición de gastos y que pueden surgir en el curso de las actividades ordinarias de la entidad. Por ejemplo en la venta de un activo a un precio inferior al valor en libros la diferencia constituye la pérdida.

Revelaciones:

Se dejará constancia la naturaleza de la cuenta y la política contable aplicable según las circunstancias, en razón de que la Empresa mantiene egresos que no se han hecho efectivos al término del ejercicio económico pese haberse dado el servicio como es IESS, SPPAT, RED PUBLICA. Por lo tanto deberá efectuar un análisis de riesgos y beneficios asociados para considerar si la contrapartida es un ingreso, para lo cual se harán análisis e indicadores.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

INFORMACION FINANCIERA:

El Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda. Emitirá el conjunto completo de Estados Financieros que se encuentra en la Sección 3.17 (NIIF para PYMES) y comprende:

- ✓ Estado de Situación Financiera;
- ✓ Estado de Resultados Integral;
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio;
- ✓ Estado de Flujo del Efectivo; y,
- ✓ Notas explicativas y políticas.

a) Estado de Situación Financiera

Para la elaboración del Estado de Situación Financiera, se consideran dos secciones que se equilibran. Una donde se lista el Activo que representan los recursos de la Empresa, y en la otra se lista el Pasivo y Patrimonio que representan las fuentes de recursos utilizados para adquirir los activos.

b) Estado de Resultados Integral

Para la elaboración del Estado de Resultados Integral, se aplicará la Sección No. 5 y se realizará un único Estado de Ingresos comprensivo, el desglose del gasto será en función al gasto, y se presentará la información comparativa con respecto al periodo anterior de acuerdo a lo establecido en la Normativa.

c) Estado de Flujo del Efectivo:

La compañía presentará el Estado de Flujo del Efectivo por el método directo y aplicará la Sección 7.9.

d) El estado de Cambios en el Patrimonio

La compañía presentará en el Estado de Cambios en el Patrimonio las partidas de ingresos y gastos reconocidas directamente en el patrimonio de cada periodo así como los efectos de cambios de políticas contables y corrección de errores del periodo.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

e) Nota a los Estados Financieros:

Las Notas a los Estados Financieros deben revelar el cumplimiento de las políticas contables, y en especial de las cuentas más relevantes cuyos saldos, sean significativos en su rubro, pero no implica el dejar de revelar las otras cuentas.
Además, se revelará en forma clara los cambios en políticas, métodos contables y estimaciones, y se expondrá el impacto que causa en los Estados Financieros. Su tratamiento se rige por la Sección No.8.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO CORRIENTE

NOTA 3. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES:

Las cuentas que conforman este grupo en el Balance General de Hospital Clínica San Agustín, corresponde a los recursos que la clínica mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como Caja, Caja Chica, Fondo Rotativo y los saldos disponibles en entidades financieras, su función es hacer frente a las posibles obligaciones a corto plazo que puedan aparecer, en el siguiente cuadro se reflejan los saldos de cada una al 31 de diciembre de 2019:

1.01.01	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**234.277,65**
1.01.01.01	CAJA GENERAL	22.097,68
1.01.01.02	CAJA CHICA	200,00
1.01.01.03	FONDO ROTATIVO	80,00
1.01.01.04	**BANCOS**	**211.899,97**
1.01.01.04.01	BANCO DE LOJA CTA CORRIENTE 1101018266	99.508,81
1.01.01.04.03	BANCO DEL PICHINCHA CTA CORRIENTE 33464726-04	3.731,85
1.01.01.04.04	BANCO DE LOJA CTA. AHO. CRECEDIARIO 2901263205	102.397,22
1.01.01.04.05	BANCO DEL AUSTRO CTA CTE N° 0011719600	5.137,67
1.01.01.04.06	COOPERATIVA JEP CTA DE AHORROS 406081881908	121,49
1.01.01.04.07	BANCO DE GUAYAQUIL CTA CTE N°	985,00
1.01.01.04.08	BANCO DEL PACIFICO CTA. CTE 7950737	17,93

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

NOTA 4. ACTIVOS FINANCIEROS:

Comprende las inversiones a corto plazo, fácilmente convertibles en importes de efectivo; en el ejercicio económico 2019 las pólizas se han mantenido a un vencimiento máximo de 90 días, el saldo al 31 de diciembre de 2019 es de $ 507.631,42, que corresponde a una póliza del Banco del Austro con fecha de vencimiento 30 de enero de 2020 a una tasa del 5%.

1.01.02.03	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENT	507.631,42
1.01.02.03.01	INVERSIONES (POLIZAS)	503.375,55
1.01.02.03.02	INSTRUMENTOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL VENCIMIENTO	4.255,87

NOTA 5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas y documentos por cobrar representan derechos exigibles por los servicios prestados en Hospitalización, Medicina y otros procedimientos médicos, se generan por: convenios establecidos con diferentes aseguradoras privadas, por facilidades de pago que se brinde a los pacientes con autorización de gerencia y por las ventas que son canceladas con tarjetas de crédito en la prestación de servicios dentro del curso normal de las operaciones.

- **Las cuentas por cobrar clientes.-** representan saldos pendientes de cobro que corresponden al año 2019 por un valor total de $ 3.439.96, valores que se recaudaran en el año siguiente.

Apertura	Vence	Transaccion	Ruc	Referente	Monto Trn	Abono	Saldo
15/11/2019	30/11/2019	001004000007587	0704207539	CARBAY VACACELA JUAN ALBERTO	1.480,87	600,00	880,87
20/12/2019	4/1/2020	001004000007789	1792785251001	CENTRO MEDICO INTERNACIONALES INTERCENMED S.A	42,11	0,84	41,27
28/11/2019	13/12/2019	001004000007671	1190001330001	MONTERREY AZUCARERA LOJANA C.A	2.517,08	48,41	2.468,67
17/10/2019	1/11/2019	001004000007456	0992731516001	ROSEMEDEC S.A.	50,15	1,00	49,15
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2019					4.090,21	650,25	3.439,96

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

- **Cuentas por cobrar Aseguradoras.-** se generan por los convenios establecidos con seguros privados que tienen como plazo de pago de 60 días y se encuentran en proceso de aprobación, el saldo al 31 de diciembre de 2019 asciende al valor de $55.704,74.

Ruc	Referente	Monto credito	Abonado	Saldo pendiente
1791927559001	BMI IGUALAS MEDICAS DEL ECUADOR	15.365,51	215,16	15.150,35
1102142591	CARRION PUGLLA JAIME DANILO (SEGUROS PICHINCHA)	2.114,47	0,00	2.114,47
1792206979001	CONFIAMED S.A.	17.498,01	5.498,35	11.999,66
1391749635001	HORIZONTES BUSINESS COMPANY	9.838,46	894,99	8.943,47
0991311637001	LATINA SEGUROS C.A.	216,56	2,15	214,41
1190001330001	MONTERREY AZUCARERA LOJANA C.A	2.980,91	58,00	2.922,91
1792602688001	PAN AMERICAN LIFE DE ECUADOR COMPAÑIA DE SEGUROS S	11.442,38	181,52	11.260,86
1150024667	SALAZAR DE LA CRUZ DAYANA MARIZA (ASEGURADORA DEL SUR)	77,71	0,00	77,71
1792398967001	SERMEDIPRE SERVICIO DE MEDICINA PREPAGADA S.A	2.693,89	53,56	2.640,33
1768185730001	SERVICIO PUBLICO PARA PAGO DE ACCIDENTES DE TRANSI	7.026,28	6.885,75	140,53
364864929	TAS NETWORX LLC	240,04	0,00	240,04
	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2019	69.494,22	13.789,48	55.704,74

- Respecto de las **Cuentas por cobrar tarjetas de crédito y Documentos por recibir tarjetas de crédito**, corresponde a ventas que han sido canceladas con Boucher correspondientes a los últimos días del mes de diciembre del año 2019, la liquidación de pago por parte del banco lo realizan los primeros días en el ejercicio económico 2020.

- **Documentos en custodia.-** son los cheques a la vista emitidos por los pacientes por el pago de los servicios recibidos, corresponde a ventas del 31 de diciembre.
  Dentro de esta cuenta se encuentra un cheque protestado que fue recibido con fecha 31 de octubre de 2019 por el valor de $ 1.514,78 por la cancelación de una cesárea, el mismo se encuentra con trámite legal para su cobro.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

Asiento	Fecha	Referente	Detalle de la transacción	Débitos
191002083	31/10/2019	MARCO POLO YAMEZ	CHEQUE PROTESTADO POR ANULACION DE DUEÑO CHEQUERA	1.514,78
191201938	31/12/2019	CALDERON APOLO IPATIA	P/R. VENTAS DEL 31/12/2019 31/12/2019 - VELASCO EVAS WILSON GUSTAVO - #DOC.TRAN: 00100	1.900,00
191200848	31/12/2019	HIDALGO PASACA OWER BILBERTO	P/R CANCELAC FAC 7719-7720	334,88
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2019				3.749,66

NOTA 6. (-) PROVISIÓN CUENTAS INCONBRABLES Y DETERIORO

- **Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro.-** de acuerdo a la política contable la cartera se analiza de manera individual por deudor, clasificándola por antigüedad de saldos, posterior a la fecha de vencimiento del crédito otorgado a los clientes se pasa al abogado externo para su gestión de cobro.
  Además las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

1.01.02.09	*(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO*	*-2.446,67*
1.01.02.09.01	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-439,79
1.01.02.09.02	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	-2.006,88

Comentario.- se estable la provisión fiscal del 1% de la cartera corriente y el deterioro para la cartera vencida del periodo 2019 los siguientes valores:

CUENTA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2018	AJUSTE	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2019
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	211.64	228.15	439.79
PROVISION POR DETERIORO	867.49	1.139,39	2.006,88

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

El deterioro de cartera consiste en la probabilidad de pérdida del valor de la cartera procedente del incumplimiento de pago por parte del cliente, en tal virtud, se ha calculado tomando en cuenta el valor actual y el porcentaje de la tasa activa dada por el Banco Central del Ecuador, cuyo monto asciende a $ 1.139,39 dólares.

Mediante informe del Abogado Wilmer Tapia Pinta abogado externo de la clínica, se mantiene en proceso legal la cartera correspondiente a las siguientes cuentas:

Apertura	Vence	Transacción	Ruc	Referente	Monto Trn	Abono	Saldo
15/1/2018	14/2/2018	0010040000045	1391749635001	HORIZONTES BUSINESS COMPANY	1.283,48	775,78	507,70
25/1/2018	24/2/2018	0010030000186	1391749635001	HORIZONTES BUSINESS COMPANY	504,80	10,10	494,70
16/2/2018	18/3/2018	0010030000167	1391749635001	HORIZONTES BUSINESS COMPANY	1.579,29	31,48	1.547,81
9/3/2018	8/4/2018	0010040000051	1391749635001	HORIZONTES BUSINESS COMPANY	1.710,59	34,12	1.676,47
13/3/2018	12/4/2018	0010030000172	1391749635001	HORIZONTES BUSINESS COMPANY	715,85	14,26	701,59
16/3/2018	15/4/2018	0010030000173	1391749635001	HORIZONTES BUSINESS COMPANY	451,07	0,00	451,07
20/3/2018	19/4/2018	0010040000052	1391749635001	HORIZONTES BUSINESS COMPANY	46,25	0,90	45,35
9/5/2018	8/6/2018	0010040000054	1792398967001	SERMEDIPRE SERVICIO DE MEDICINA PREPAGADA S.A	1.617,90	32,09	1.585,81
10/5/2018	9/6/2018	0010040000064	1391749635001	HORIZONTES BUSINESS COMPANY	1.417,41	28,35	1.389,06
10/5/2018	9/6/2018	0010030000184	1792398967001	SERMEDIPRE SERVICIO DE MEDICINA PREPAGADA S.A	363,49	7,24	356,25
15/5/2018	15/6/2018	0010030000185	1792398967001	SERMEDIPRE SERVICIO DE MEDICINA PREPAGADA S.A	532,76	10,46	512,30
14/6/2018	14/7/2018	0010030000190	1792398967001	SERMEDIPRE SERVICIO DE MEDICINA PREPAGADA S.A	189,74	3,77	185,97
6/9/2018	6/10/2018	0010040000058	1391749635001	HORIZONTES BUSINESS COMPANY	2.129,72	0,00	2.129,72
30/10/2019	3/11/2019	0010040000075	1915002083	MARCO POLO YANEZ	1.514,78	0,00	1.514,78
TOTAL							13.098,58

NOTA 7. INVENTARIOS

En la clínica se mantiene en inventarios las existencias de: medicamentos, material quirúrgico y hospitalario que corresponden a farmacia y son constatados por la compañía mediante los conteos físicos.
De acuerdo con el modelo de negocio el periodo de rotación de los inventarios de farmacia no excede de 30 días.
Así mismo se maneja otros inventarios que son necesarios para la prestación del servicio como son: Suministros y Materiales de Aseo y Repuestos y Accesorios.
Se han realizado 4 conteos físicos en el año 2019, siendo la última constatación física el día 27 de diciembre, donde se constató medicamento que se encontraba caducado y por ende se dio de baja mediante acta notariada el valor de $ 2.999.99 dólares en el área de farmacia y en la bodega de Materiales de Aseo un valor de $ 220.50.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

1.01.03	INVENTARIOS	195.928,12
1.01.03.04	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONS	191.848,58
1.01.03.04.01	MEDICAMENTOS	116.616,54
1.01.03.04.02	PSICOTROPICOS	704,67
1.01.03.04.03	ESTUPEFACIENTES	494,50
1.01.03.04.04	MATERIAL HOSPITALARIO	26.518,54
1.01.03.04.05	MATERIAL QUIRURGICO	47.511,89
1.01.03.04.06	*BEBIDAS*	*2,44*
1.01.03.12	OTROS INVENTARIOS	4.079,54
1.01.03.12.01	SUMINISTROS Y MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	1.302,00
1.01.03.12.03	REPUESTOS Y ACCESORIOS	2.777,54

En aplicación de NIIF de acuerdo a la política contable los inventarios se miden por los costos para un prestador de servicio, que consisten "fundamentalmente en considerar mano de obra y otros costos del personal directamente involucrado en la prestación del servicio, incluyendo personal de supervisión y otros costos indirectos atribuibles. La mano de obra y los demás costos relacionados con las ventas, y con el personal de administración general, no se incluirán, pero se reconocerán como gastos en el periodo en el que se hayan incurrido".

El valor de deterioro en medición de NIIF no fue razonable por lo que no se aplicó ajuste para inventarios.

Conclusión.- el valor del Inventario de Farmacia asciende a **$ 191.848.58** y de *otros Inventarios el valor es de* ***$ 4.079,54.***

NOTA 7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo son los activos tangibles que posee la clínica para la prestación del servicio, y se esperan usar durante más de un periodo económico.

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

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

Durante el ejercicio 2019, se dio de baja a activos que pertenecen a la cuenta **1.02.01.08 EQUIPO DE COMPUTACIÓN** por un total de **$ 8.458,05** dólares, equipos que ya han terminado su vida útil o se encuentran en estado obsoleto o averiado, previo informe del técnico informático Ing. Samuel Guamán y bajo la autorización de gerencia, de acuerdo al siguiente detalle:

CUENTA:	EQUIPO DE COMPUTACIÓN (1.02.01.08)			
Asiento	Fecha	Referente	Detalle de la Transacción	Valor
191000443	1/10/2019	HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CIA. LTDA.	P/R BAJA DE ACTIVO FIJO SERVIDOR HP MICRO G7 N40L POR OBSOLETO INFORME TECNICO DE ING SAMUEL GUAMAN	112,50
191202326	30/12/2019	HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CIA. LTDA.	P/R BAJA DE EQUIPO DE COMPUTACION REVALUADO SEGUN INFORME ING. SAMUEL GUAMAN TECNICO INFORMATICO DE	1.758,21
191202327	30/12/2019	HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CIA. LTDA.	P/R BAJA DE EQUIPO DE COMPUTACION CON EXTENSION DE VIDA UTIL(4 MEMORIAS DDR3 PARA SERVIDOR Y 1 MEMORIA)	797,32
191202328	30/12/2019	HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CIA. LTDA.	P/R BAJA EQUIPO COMPUTACION TERMINADOS SU VIDA UTIL(DISCO DURO EXTERNO SAMSUNG, IMPRESORA EPSON MULTIFUNCION)	5.790,02
			TOTAL:	$ 8.458,05

Del grupo de **1.02.02 PROPIEDADES DE INVERSIÓN** se da de baja el EDIFICIO con código: 1.02.02.02 que se mantenía en la esquina de la calle 18 de Noviembre y Azuay por el valor de $ 82.418,00 dólares, el mismo que fue derrocado para futuros proyectos de edificación.

COMENTARIO: para efectos de conciliación tributaria los gastos considerados como **NO DEDUCIBLES** que provienen del grupo de propiedad planta y equipo son:

- Por concepto de **DEPRECIACIONES** de los activos que fueron revaluados al 31 de diciembre del año 2017 y de los edificios que se encuentran registradas en las cuentas: 1.02.01.04 y 1.02.02.01 como INSTALACIONES que corresponden a mejoras del edificio, por un valor total de **$ 8.198.59** dólares.

- Producto de la baja del EDIFCIO DE INVERSION de la cuenta 1.02.02.02 se genera por concepto de **DEPRECIACION ACELERADA** un gasto no deducible por el valor **$ 57.259,69.**

Quedando los siguientes saldos finales al 31 de diciembre 2019 de **Propiedad, Planta y Equipo:**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.299.683,95
1.02.01.01	TERRENOS	504.521,34
1.02.01.02	EDIFICIOS	1.722.299,86
1.02.01.04	INSTALACIONES	17.596,28
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	58.744,52
1.02.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	344.061,60
1.02.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	64.347,12
1.02.01.10	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	410.241,33
1.02.01.10.01	EQUIPO MEDICO	392.812,16
1.02.01.10.02	ENSERES MÉDICOS	17.429,17
1.02.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y E	-822.128,10
1.02.01.12.01	(-) DEPREC. ACUM. DE EDIFICIO	-354.544,58
1.02.01.12.02	(-) DEPREC. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	-40.536,06
1.02.01.12.03	(-) DEPREC. ACUM. DE MAQUINARIA Y EQUIPO	-264.777,71
1.02.01.12.04	(-) DEPREC. ACUM. DE EQUIPO DE COMPUTO	-41.353,30
1.02.01.12.05	(-) DEPREC. ACUM. DE EQUIPO MEDICO	-113.824,57
1.02.01.12.06	(-) DEPREC. ACUM. DE ENSERES MEDICOS	-3.446,92
1.02.01.12.07	(-) DEPREC. ACUM. DE INSTALACIONES	-4.144,96
1.02.02	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	32.261,61
1.02.02.01	INSTALACIONES	22.936,40
1.02.02.02	EDIFICIOS	16.166,96
1.02.02.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVER	-5.468,47
1.02.02.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE INSTALACIONES	-1.373,28

Nota.- La depreciación de los activos fijos se realizó de acuerdo a la naturaleza de los bienes y la técnica contable. Se aplicó los siguientes porcentajes de depreciación:

1. Inmuebles (excepto terrenos), 5% anual (veinte años).
2. Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual (10 años).
3. Equipos de cómputo y software 33% anual (3 años).

NOTA 8. ACTVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles son de naturaleza inmaterial es decir no son visibles, se clasifican de acuerdo a la capacidad de generar beneficios económicos futuros que pueden ser controlados por la entidad económica.

En Hospital Clínica San Agustín, se firmó un contrato el 10 de mayo de 2019 para adquirir una Licencia que permita el acceso y uso del Sistema ISYPLUS a través

de la plataforma www.isyplus.com, dicha licencia consiste en hacer uso de un sistema adaptado a la necesidad de la empresa que hasta el 31 de diciembre de 2019 se encuentra en desarrollo, de dicho contrato y factura legalmente autorizada se genera el activo intangible por un importe en libros de **$ 22.890,00** dólares.

1.02.04	ACTIVO INTANGIBLE	22.890,00
1.02.04.02	LICENCIA DE SISTEMA WEB ISYPLUS	22.890,00

La amortización del Activo Intangible se iniciará una vez que dicha licencia empiece a utilizarse, que según los avances indicados por los programadores informáticos será desde el mes de marzo de 2020.

NOTA 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Los Impuestos Diferidos se constituyen cuando la entidad económica anticipa o aplaza el pago de los impuestos a la Autoridad administradora, originado por las diferencias entre la reglamentación fiscal y la normativa contable.
En el ejercicio 2019 se consideró el ajuste realizado por Jubilación Patronal de $ 179.54 según estudio actuarial y en base a este se calculó un impuesto diferido de $ 44.89.

DETALLE CUENTA PROVISION JUBILACIÓN	VALOR DE JUBILACION	ACTIVO IMP RENTA DIFERIDO
Provisión Jubilación 2019	179,54	44,89

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía mantiene en la cuenta 1.02.05.01 de Activos por Impuestos Diferidos un importe total de $ 14.250,57.

1.02.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	
1.02.05.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	14250,57

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

PASIVO CORRIENTE

NOTA 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES

Estas cuentas surgen por operaciones de compra de Inventarios, por servicios médicos, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos u otras contrataciones; que son pagaderas a menos de doce meses.

2.01.03.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	283.181,84
2.01.03.01.01	PROVEEDORES	281.803,39
2.01.03.01.03	CUENTAS POR PAGAR OTROS	4,76
2.01.03.01.04	OBLIGACIONES POR CONSIGNACION	87,96
2.01.03.01.05	DOCUMENTOS POR RECIBIR LIQUIDACIÓN DE TRAJETA DE C	1.285,73

NOTA 11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Representan las obligaciones con el SRI, IESS y Trabajadores, las mismas que son a corto plazo ya que se liquidan al mes siguiente o en las fechas establecidas por los entes de control.

2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	
2.01.07.01.01	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	27.847,25
2.01.07.01.01.01	RETENCION I.R. 1% COMPRAS LOCALES	678,44
2.01.07.01.01.02	RETENCIÓN R.F. 1% PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	190,98
2.01.07.01.01.04	RETENCIÓN I.R. 1% TRANSPORTE PRIVADO	0,69
2.01.07.01.01.05	RETENCIÓN I.R. 2% SERVICIOS	1.382,66
2.01.07.01.01.06	RETENCIÓN I.R. 10% HONORARIOS	25.595,69
2.01.07.01.01.07	RETENCIÓN I.R. 8% PERSONAS NATURALES Y NOTARIOS, R	8,85
2.01.07.01.02	RET. RELACION DE DEPENDENCIA	407,39
2.01.07.01.03	RETENCIONES IVA	4.434,85
2.01.07.01.03.01	RETENCIONES IVA 30%	1.055,13
2.01.07.01.03.02	RETENCIÓN IVA 70%	3.169,45
2.01.07.01.03.03	RETENCIÓN IVA 100%	156,00
2.01.07.01.03.05	RETENCIÓN IVA 10%	49,13
2.01.07.01.03.06	RETENCIÓN IVA 20%	4,64
2.01.07.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	61.128,99
2.01.07.02.01	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	61.128,99
2.01.07.03	CON EL IESS	12.916,51
2.01.07.03.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL PERSONAL	4.051,61
2.01.07.03.02	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	1.639,43
2.01.07.03.03	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	1.948,98
2.01.07.03.04	PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR	186,12
2.01.07.03.06	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL PATRONAL	5.090,97
2.01.07.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	12.487,76
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL	179,28
2.01.07.04.02	DECIMO TERCER SUELDO	3.389,70
2.01.07.04.03	DECIMO CUARTO SUELDO	8.918,78
2.01.07.05	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	67.510,09
2.01.07.05.01	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	67.510,09

NOTA 12. PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES

Corresponde a la parte proporcional del préstamo bancario que mantiene la compañía y se pagará durante el período 2020.

2.01.06	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS		116.483,41
2.01.06.01	PRESTAMO BANCARIOS CORRIENTES (BANCO DE LOJA)	116.483,41	

NOTA 13. ANTICIPOS DE CLIENTES

La cuenta de Anticipo de Clientes Particulares constituye abonos que los pacientes realizan a su cuenta de hospitalización hasta que se dé el alta médica, también comprende las garantías que se reciben a pacientes por concepto de créditos a través de seguros privados.
Una vez efectuada la factura de venta se cruza dichos anticipos con el monto a pagar, y si existe alguna diferencia a favor del paciente se emite un cheque para la devolución.
Al 31 de diciembre de 2019 el saldo de la cuenta es de:

2.01.10	ANTICIPOS DE CLIENTES	
2.01.10.01	ANTICIPOS CLIENTES PARTICULARES	37.185,94

PASIVO NO CORRIENTE

NOTA 14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Registra el valor por el préstamo otorgado por el Banco de Loja, con interés 10.24% anual; al 31 de diciembre la deuda asciende a $ 41.413,08; sus pagos de acuerdo a la tabla de amortización son de $ 10.564.57 incluido intereses.

2.02.03	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	41.413,08
2.02.03.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	41.413,08

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

NOTA 15. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Conforme lo exige la SECCIÓN 28 de las NIIF. Las provisiones representadas en el Estado de Situación Financiera, principalmente por beneficios sociales e impuestos se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de manera confiable.

De acuerdo al estudio actuarial del ejercicio económico 2019, los saldos por provisiones de beneficios por Jubilación y Desahucio son los siguientes:

2.02.07	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	202.284,01
2.02.07.01	JUBILACION PATRONAL	152.043,03
2.02.07.03	PROVISIÓN POR DESHAUCIO	50.240,98

NOTA 16. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

En el ejercicio económico 2019 conforme se menciona en el punto N° 5 del Acta de la Sesión de Junta del 28 de Marzo, se efectuó la reinversión de utilidades correspondientes al año 2018 por el valor de $ 100.000,00 dólares, para la adquisición de equipo médico, acogiéndose de esta manera al beneficio señalado en el Art. 51 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno de "reducción de diez puntos porcentuales sobre la tarifa del impuesto a la renta"; así mismo tal como señala el mencionado artículo se realizó el aumento de capital por el valor de las utilidades reinvertidas.
El aumento de CAPITAL se realizó mediante escritura del 08 de octubre de 2019, y la debida inscripción en el Registro Mercantil el 15 de octubre del mismo año, por el valor de $ 100.000.00 dólares.
Quedando conformado el capital de la siguiente manera:

NOMBRE DEL SOCIO	PARTICIPACIONES antes de aumento de capital VALOR U.S.D ($)	%	PARTICIPACIONES que se adjudica a cada socio(a) VALOR U.S.D ($)	PARTICIPACIONES después de aumento de capital VALOR U.S.D ($)
BERMEO GUERRERO MILTON ANIBAL	62.289,00	4,58	4.580,00	66.869,00
HIDALGO RODRIGUEZ ENRIQUE AUGUSTO	147.689,00	10,86	10.860,00	158.549,00
HIDALGO RODRIGUEZ MAXIMO LAURO ERNE	147.688,00	10,86	10.860,00	158.548,00
HIDALGO RODRIGUEZ VICENTE RAMIRO	147.689,00	10,86	10.860,00	158.549,00
RODRIGUEZ ALBAN ROSA VIRGINIA	21.180,00	1,56	1.560,00	22.740,00
RODRIGUEZ MAYA DIEGO	141.829,00	10,43	10.430,00	152.259,00
RODRIGUEZ MAYA FELIPE	112.594,00	8,28	8.280,00	120.874,00
RODRIGUEZ MAYA JOSE EDUARDO	112.594,00	8,28	8.280,00	120.874,00
RODRIGUEZ MAYA NELSON ALAN	70.621,00	5,19	5.190,00	75.811,00
RODRIGUEZ MAYA RIVA MARIA	76.869,00	5,65	5.650,00	82.519,00
RODRIGUEZ MAYA VICENTE EDUARDO	141.829,00	10,43	10.430,00	152.259,00
ROMO MOLINA JORGE MAURICIO	177.329,00	13,02	13.020,00	190.349,00
TOTAL	1.360.000,00	100,00	100.000,00	1.460.000,00

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS DEL ECUADOR
REGISTRO DE SOCIEDADES

SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA

No. de Expediente: 30273
No. de RUC de la Compañía: 1190004151001
Nombre de la Compañía: HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CIA. LTDA.
Situación Legal: ACTIVA
Disposición judicial que afecta a la compañía: NINGUNA

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL	MEDIDAS CAUTELARES
1	[illegible]	ARMIJO GUERRERO MILTON ANIBAL	ECUADOR	NACIONAL	$ 68.689	N
2	[illegible]	ROMALDO RODRIGUEZ ENRIQUE AUGUSTO	ECUADOR	NACIONAL	$ 158.549	N
3	[illegible]	ROMALDO RODRIGUEZ MAXIMO LAURO ERNESTO	ECUADOR	NACIONAL	$ 158.549	N
4	[illegible]	ROMALDO RODRIGUEZ VICENTE RAMIRO	ECUADOR	NACIONAL	$ 158.549	N
5	[illegible]	RODRIGUEZ ALBAN ROSA VIRGINIA	ECUADOR	NACIONAL	$ 22.740	N
6	[illegible]	RODRIGUEZ MAYA DIEGO	ECUADOR	NACIONAL	$ 162.258	N
7	[illegible]	RODRIGUEZ MAYA FELIPE	ECUADOR	NACIONAL	$ 120.874	N
8	[illegible]	RODRIGUEZ MAYA JOSE EDUARDO	ECUADOR	NACIONAL	$ 120.874	N
9	[illegible]	RODRIGUEZ MAYA NELSON ALAN	ECUADOR	NACIONAL	$ 75.810	N
10	[illegible]	RODRIGUEZ MAYA RITA MARIA	ECUADOR	NACIONAL	$ 63.519	N
11	[illegible]	RODRIGUEZ MAYA VICENTE EDUARDO	ECUADOR	NACIONAL	$ 152.258	N
12	[illegible]	ROMO MOLINA JORGE MAURICIO	ECUADOR	NACIONAL	$ 190.148	N

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD)$: 1.460.000,0000

NOTA 17. RESERVAS

En el periodo económico 2018 quedó una UTILIDAD ACUMULADA de $ 336.579.13, de la cual según acta de junta de socios del 28 de marzo de 2019 el 50% se distribuyó a socios, del 50% restante se realizó reinversión de utilidades por $ 100.000,00 dólares y se creó las siguientes reservas:

RESERVA LEGAL: $ 16.828,96
RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA: 59.875,09

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 son los siguientes:

3.04	RESERVAS	824.870,09
3.04.01	RESERVA LEGAL	96.609,08
3.04.02	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	691.965,25
3.04.03	RESERVA DE CAPITAL	36.295,76

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

NOTA 18. SUPERAVIT POR REVALUACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Esta cuenta empieza a tener movimiento desde el ejercicio económico 2017 por revaluó de activos. En el año 2019 se realiza constatación física de los Equipos de Computación, verificando con el técnico informático que un total de $ 1.870,71 en equipos revaluados se encuentran deteriorados, por lo que se procedió a dar de baja. El saldo de la cuenta al 31 de diciembre es de $ 44.552,73 dólares.

NOTA 19. RESULTADOS ACUMULADOS (3.06.04)

La cuenta de Resultados Acumulados representa utilidades no distribuidas de los ejercicios anteriores. En el ejercicio 2019 se envía el valor de $ 4.766,02, que corresponde a Impuestos diferidos que se generaron en el periodo 2018, quedando de saldo final al 31 de diciembre de 2019 el valor de $ 12.673.01.

NOTA 20. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., están dados por el giro normal de las actividades del Hospital, y comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos o servicios previstos en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Son reconocidos como tales ya que cumplen con las siguientes condiciones:

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

2. Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.

3. El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

4. Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

Código	Nombre de la cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
4	INGRESOS		5370910,48
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		5265504,76
4.1.02	PRESTACION DE SERVICIOS		5859475,66
4.1.02.01	SERVICIOS DE SALUD CUNICA		5859475,66
4.1.02.01.01	SERVICIO DE SALUD HOSPITALARIA	1903898,78	
4.1.02.01.02	SERVICIO DE SALUD FARMACEUTICO	1131940,11	
4.1.02.01.03	SERVICIO DE SALUD PROCEDIMIENTOS MEDICOS	78039,07	
4.1.02.01.04	SERVICIO DE DIAGNOSTICO	546161,36	
4.1.02.01.05	MEDICOS ESPECIALISTAS	2113692,92	
4.1.02.01.06	OTROS SERVICIOS DE SALUD	85743,42	
4.1.09	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		28367,79
4.1.09.01	INGRESOS POR RETORNOS DE HABITACIÓN A INVENTARIO	28367,79	
4.1.10	(-) DESCUENTO EN VENTAS		-576354,83
4.1.10.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-576354,83	
4.1.11	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-45983,86
4.1.11.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-45983,86	
4.2	OTROS INGRESOS		105405,72
4.2.02	INTERESES FINANCIEROS	25422,53	
4.2.03	OTROS INGRESOS GENERADOS	3757,73	
4.2.04	ARRENDAMIENTOS	62004,29	
4.2.05	MULTAS Y SANCIONES BAJO CODIGO DE TRABAJO	483,87	
4.2.06	INGRESOS POR JUBILACION	13737,3	

Servicio de Salud Hospitalaria.- los servicios de salud hospitalaria comprende los ingresos que se generan de: Quirófano, Hospitalización, Emergencia, Alimentación, Habitación UCI, Pacientes IESS y Otros como monitoreo, fototerapia, chequeo preventivo, etc., el saldo al 31 de diciembre que se registra en esta cuenta es de $ 1.903.898,78.

Servicio de Salud Farmacéutica.- Corresponde a valores por cobro de medicamentos, Material Quirúrgico, Hospitalario. Psicotrópicos y Estupefacientes que el paciente requiera, asciende a $ 1.131.940,11.

Servicio de Salud Procedimientos Médicos.- Los ingresos percibidos por estas prestaciones de salud asciende el valor de $ 78.039,07 dólares, se generan por curaciones, colocación de sueros, diálisis, etc.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

Servicio de Diagnóstico.- En servicio de diagnóstico se generaron ingresos por $ 546.161,36 dólares, son honorarios que previo factura se cancela a las diferentes instancias como son RX, Tomografía, Resonancia, Laboratorio y Patología.

Médicos Especialistas.- los ingresos por médicos especialista ascienden al valor de $ 2.113.692.92, corresponde a valores recaudados a través de la clínica por la atención de los médicos adscritos hacia los pacientes. Se generan por la atención brindada por parte del médico especialista en las áreas de emergencia, cirugía, UCI y hospitalización, luego son cancelados a través de factura a cada médico tratante.

Otros servicios de salud.- son los ingresos que se generan por la provisión de suministros fungibles para el personal que no es de la institución, como es el caso de los estudiantes de UTPL además por el servicio especial que requieran los pacientes para su tratamiento, el valor de esta cuenta es de $ 85.743,42

Ingresos Por Retornos De Habitación A Inventario.- Registra el valor de retornos de medicina de hospitalización al Inventario de Farmacia, por el valor de $ 28.367,79.

(-) Descuentos En Ventas.- Bajo esta cuenta se registra el valor correspondiente a devolución a pacientes IESS por el valor de $ 576.354,83.

(-) Devoluciones En Ventas.- se emiten Notas de crédito por devolución en Anulación de facturas que afectan el inventario, por el valor de$ 45.983,86.

OTROS INGRESOS

Intereses financieros.- se generan por la cuenta de Ahorros Crece Diario del Banco de Loja y por las pólizas vigentes, el total de ingresos recibidos por intereses al 31 de diciembre es de $25.422,53.

Otros ingresos generados.- registra el valor de $ 3.757,73, por concepto de reverso de la provisión de Jubilación y desahucio a aquellas personas que ya han salido de la institución, diferencias en provisiones de décimos entre otras.

Arrendamientos.- registra el valor de $ 62.004.29 por arrendamientos de las siguientes áreas: Dietética, Fisioterapia, Cajero Automático Banco Guayaquil, Parqueadero, Resonancia Magnética, Rayos X y Tomografía.

Multas y Sanciones bajo el código de Trabajo.- se generan por los descuentos que se hacen a los trabajadores en rol, debido a sanciones pecuniarias regidas en el Reglamento Interno y Código de Trabajo.

Ingresos por Jubilación: de acuerdo al estudio actuarial del año 2019 existe un ingreso por Jubilación que fue contabilizado al 31 de diciembre por el valor de $ 13.737,30

NOTA 21. COSTOS Y GASTOS

Los Costos y Gastos de Hospital Clínica San Agustín se reconocen en los resultados del año, incluyendo la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo a la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

El grupo de cuentas de COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION incluye:

Compras Netas Locales: representa el costo de todos los medicamentos o materiales, utilizados en la prestación del servicio durante el ejercicio contable.

Mano de Obra Directa: constituye el pago realizado al personal médico, enfermeras e instrumentistas, que están relacionados directamente con el servicio brindado.

Otros Costos Indirectos.- están conformados por depreciaciones de propiedad, planta y equipo, otros costos por mantenimiento de edificio y maquinaria utilizada para el servicio de salud y demás costos que no encajan en los dos anteriores.

5.1	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	3.944.077,55
5.1.01.02	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS	734.570,61
5.1.02	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	2.836.733,07
5.1.04	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	372.773,87

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos administrativos son aquellos que tienen que ver directamente con la administración general de Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., y no con sus actividades operativas. Dentro de este grupo encontramos los siguientes grupos de cuentas:

5.2.02	GASTOS DE ADMINISTRACION	1.080.485,72
5.2.02.01	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	272.361,15
5.2.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE R	51.445,24
5.2.02.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	115.456,83
5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL	34.162,00
5.2.02.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	24.505,26
5.2.02.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	93.139,76
5.2.02.12	COMBUSTIBLES	29,43
5.2.02.14	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	15.030,82
5.2.02.15	TRANSPORTE	509,57
5.2.02.16	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJA	26.984,22
5.2.02.17	GASTOS DE VIAJE	4.540,52
5.2.02.18	SERVICIOS BÁSICOS	52.978,72
5.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANT	1.531,67
5.2.02.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	135.608,86
5.2.02.21	DEPRECIACIONES:	727,56
5.2.02.23	GASTO DETERIORO:	4.909,18
5.2.02.28	OTROS GASTOS	246.564,93

Otros Grupos de Cuentas de Gastos:

Los gastos Financieros de Hospital Clínica San Agustín corresponden a los intereses pagados por el préstamo bancario mantenido en el banco de Loja, además las comisiones bancarias generadas por pagos a proveedores con transferencia y recaudaciones con tarjetas de crédito.

5.2.03	GASTOS FINANCIEROS	81.421,87
5.2.04	OTROS GASTOS	1.644,62

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2019
Expresado en dólares

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CÍA. LTDA.
RUC: 1190004151001

NOTA 22. INFORMACIÓN FINANCIERA

El Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., emitirá el conjunto completo de Estados Financieros que se encuentra en la Sección 3.17 (NIIF para PYMES) y comprende:

Estado de Situación Financiera.- El estado de situación financiera de Hospital Clínica San Agustín, muestra la posición financiera de la misma donde se presentan: los activos que representan los recursos que tiene la empresa, el Pasivo y Patrimonio que representan las fuentes de recursos utilizados para adquirir los activos.

Estado de Resultados Integral.- se aplica la Sección No. 5 y se realizará un único Estado de Ingresos comprensivo, el desglose del gasto será en función al gasto.

Estado de Cambios en el Patrimonio.- El Estado de cambios en el Patrimonio presenta variaciones tanto en Reservas como las utilidades del ejercicio en curso.

Estado de Flujo del Efectivo.- La compañía presenta el Estado de Flujo del Efectivo por el método directo revelando información sobre las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo, que son valorizadas en base a métodos actuariales y el activo mantenido para la venta medido a valor razonable, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en miles de Dólares de U.S.A., en virtud de ser la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

Abg. David Mauricio Romo Rodríguez
GERENTE GENERAL

Lcda. Ana María Herrera O.
CONTADORA