

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.- La Compañía domiciliada en la ciudad de Cuenca, fue constituida bajo el nombre de "Policlínico de Emergencia y Diagnóstico" con fecha Octubre 30 de 1981 ante el Notario Quinto de la ciudad de Cuenca, Dr. Jorge Mantilla Estévez. La inscripción en el Registro de la Propiedad se realiza con fecha Diciembre 16 de 1981, bajo el número 230. A la fecha de terminación de su plazo, es reactivada extendiéndose su plazo por veinte años más. De igual forma cambia su denominación social a "Clínica de Especialidades Médicas Paucarbamba CLEMPA S.A."

El objeto social de la compañía es la prestación de servicios de salud en general, pudiendo realizar todo acto o contrato permitido por la ley, y relacionado con su objeto principal, incluyendo la constitución de nuevas empresas o la participación accionaria en empresas existentes.

La Sociedad está regulada bajo el control de la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas entre otros.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

De acuerdo al Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, COPCI; da a conocer que será Mediana Empresa cuando se cumpla la siguiente condición "Unidad de producción que tiene de 50 a 199 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre un millón uno (USD 1.000.001,00) y cinco millones (USD 5.000.000,00).

A base de esta normativa, la compañía presenta los estados de situación financiera (ESF), de resultados integrales (ERI), de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario (ECP) y el de flujo del efectivo (EFE).

Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada, considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros afectos.

Efectivo y sus equivalentes.- El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del dinero en efectivo, depósitos a la vista, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago.

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo a la prestación de servicios y cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.

Flujo de efectivo.- Los flujos por "actividades de operación" incluyen todas aquellas transacciones de efectivo relacionadas con el giro del negocio así como también aquellos inversiones cuyo vencimiento no supera los 90 días.

Documentos y cuentas por cobrar.- Los documentos y cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable.

Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

Propiedades, planta y equipos.- Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada, pero no se considera el valor residual; tal como lo establece la NIC 16.

La depreciación se establece considerando el valor de la Propiedad, Planta y Equipo, a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal de conformidad a las disposiciones tributarias del país.

Los porcentajes de depreciación anual de propiedades, planta y equipos son las siguientes:

Edificios	5%
Muebles y equipos de oficina	10%
Maquinarias para la construcción	10%
Muebles y Enseres	10%

Los métodos de depreciación y vidas útiles fueron revisados en los periodos 2019 y 2018, serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario

Beneficios a los empleados.- La Compañía tiene establecido beneficios a empleados con relación de dependencia de acuerdo a las leyes del país. De conformidad con el Art. 97 del Código de Trabajo, el 15% de las utilidades que obtenga por la Compañía antes del impuesto a la renta, corresponde a los empleados.

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo en caso de contratar personal, serán reconocidos como gastos de conformidad con las disposiciones legales que ampara a los empleados.

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Ingresos por ventas.- Una empresa medirá los ingresos de actividades ordinarias por servicios prestados, en el ámbito de los mercados interno y externo, al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

Patrimonio.- El Patrimonio está constituido por las acciones de los socios, que actúan en calidad de inversionistas en instrumentos de patrimonio, es decir son los propietarios.

El patrimonio incluye las inversiones realizadas por los propietarios de la compañía, más los incrementos de esas inversiones, generadas de operaciones rentables y conservados para las operaciones de la empresa.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 10% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para aumento de capital.

Impuesto a las ganancias.- El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

Los impuestos corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas SRI, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación, establece el porcentaje del 25% de impuesto a la renta.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda.- El poder adquisitivo de la moneda según lo mide el índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>% de inflación</u>
2015	3,38
2016	1,12
2017	-0.20
2018	0,39
2019	0,04

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

3. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Los saldos están compuestos como sigue:

	Año 2019	Año 2018
Caja		
Caja chica	400,00	400,00
Caja chica Botiquín	20,00	20,00
Caja chica Hospitalización	20,00	20,00
Bancos	(a)	
Banco del Pacifico Corriente	33.586,12	3.646,59
Cuentas Médicos	147,47	2.333,16
Cooperativa La Merced	19.985,90	2.084,89
Banco del Pacifico Ahorros	30.985,22	1.023,36
Tarjetas de crédito	857,09	357,00
Inversiones financieras temporales	2.130,00	2.130,00
Total:	88.131,80	12.015,00

(a) Constituyen fondos en cuentas bancarias mantenidos en instituciones financieras nacionales.

4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Corresponde a clientes no relacionados como sigue:

	Año 2019	Año 2018
Gerardo Ortiz e hijos Cia Ltda	4.140,62	-
Otros menores a \$1.000,00	1.540,49	2.936,03
Total:	5.681,11	2.936,03

En el año 2018 se registra una recuperación de cartera por lo que los saldos al final del período cambian notablemente.

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Corresponde a:

	Año 2019	Año 2018
Cuentas por cobrar IESS (*)	300,248.73	175,302.22
Anticipos proveedores	705.00	7,900.00
Anticipos empleados	79.76	623.33
Total:	<u>301,033.49</u>	<u>183,825.55</u>

Cuentas por cobrar IESS:

(*) Corresponde a los valores normales por cobrar al Instituto Ecuatoriano Seguro Social, valores que serán recuperados durante el ejercicio económico 2020.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Impuestos corrientes corresponde a:

	Año 2019	Año 2018
Retenciones ejercicio	42,709.92	-
Crédito tributario IR	35,899.09	42,279.61
Crédito tributario IVA	-	20,031.80
Total:	<u>78,609.01</u>	<u>62,311.41</u>

7. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Saldo inicial, enero 1	(2,094.19)	(2,094.19)
Provisión, neto	-	-
Saldo final, diciembre 31	<u>(2,094.19)</u>	<u>(2,094.19)</u>

La compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 no reconoció la provisión por cuentas incobrables lo que será reconocido y considerado a partir del 01 de enero del 2020 de

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

acuerdo a lo establecido en la NIIF 9 "Instrumentos Financieros"

8. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, corresponde a:

	Año 2019	Año 2018
Bodega general	114,825.45	90,304.83
Total:	<u>114,825.45</u>	<u>90,304.83</u>

Ver siguiente página: Nota 9 Propiedad Planta y Equipo

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

9a. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 2019

	SALDO INICIAL	COMPRAS Y/O ADICIONES	SALDO FINAL
Terrenos	1,283,290.00	-	1,283,290.00
Edificios	592,932.00	-	592,932.00
Muebles y Enseres	52,275.16	-	52,275.16
Maquinaria y Equipo	175,289.61	4,979.94	180,269.55
Equipo electrónico	-	850.00	850.00
Equipos de computación	23,353.09	2,323.00	25,676.09
Sub-Total	2,127,139.86	8,152.94	2,135,292.80
DEPRECIACIÓN :			
Depreciación PPyE	(211,271.90)	(51,334.89)	(262,606.79)
Sub-Total	(211,271.90)	(51,334.89)	(262,606.79)
TOTAL	1,915,867.96	(43,181.95)	1,872,686.01

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

9b. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 2018

	SALDO INICIAL	COMPRAS Y/O ADICIONES	SALDO FINAL
Terrenos	1,283,290.00	-	1,283,290.00
Edificios	592,932.00	-	592,932.00
Muebles y Enseres	20,275.16	32,000.00	52,275.16
Maquinaria y Equipo	151,993.80	23,295.81	175,289.61
Equipos de computación	22,316.84	1,036.25	23,353.09
Sub-Total	2,070,807.80	56,332.06	2,127,139.86
DEPRECIACIÓN :			
Depreciación PPyE	(156,159.32)	(55,112.58)	(211,271.90)
Sub-Total	(156,159.32)	(55,112.58)	(211,271.90)
TOTAL	1,914,648.48	1,219.48	1,915,867.96

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

10. ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Certificados de aportación:		
Cooperativa La Merced (a)	1,914.00	1,914.00
Activos impuestos diferidos	38,925.98	
Total:	<u>40,839.98</u>	<u>1,914.00</u>

En lo que respecta al activo de impuestos diferidos por US\$ 38.925,98 representa por la provisión de los años 2018, 2019 de jubilación patronal y desahucio; para cumplir con la normativa NIC 12 "Impuestos Diferidos".

11. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, corresponde a proveedores no relacionados como sigue:

	Año 2019	Año 2018
Jiménez Cabrera Guisela	136,589.18	66,337.78
Mosquera Ochoa Mónica Fernanda	51,917.78	42,509.15
Otros menores a \$8.000,00	39,518.64	39,650.96
Impromed Cia Ltda	19,046.85	20,735.00
Traumamed S.A.	11,153.15	14,703.25
Dismedic	11,223.44	-
IDI	10,032.78	-
Vasquez Serrano Mónica	8,951.29	-
Otros menores a \$1.000,00	7,997.08	10,849.21
Total:	<u>296,430.19</u>	<u>194,785.35</u>

12. IMPUESTOS Y RETENCIONES LEGALES

Al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, comprende:

	Año 2019	Año 2018
Aportes IESS por pagar	7,998.82	7,583.26
Impuestos mensuales por pagar	20,247.56	553.38
Impuesto a la renta	34,726.32	17,865.03
Total:	<u>62,972.70</u>	<u>26,001.67</u>

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

13. BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, comprende:

	Año 2019	Año 2018
Sueldos por pagar	18,795.23	-
Provision vacaciones	19,079.99	15,534.84
15% Participación laboral	8,067.41	4,752.16
Provisión décimo cuarto	5,089.82	1,429.43
Provisión décimo tercero	1,287.95	5,048.46
Total:	52,320.40	26,764.89

14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES

Comprende:

	Año 2019	Año 2018
Cuentas por pagar socios	-	499.36
Total:	-	499.36

15. BENEFICIOS EMPLEADOS LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2019 Y 2018 comprende:

	Año 2019	Año 2018
Provisión jubilación patronal	119,238.27	110,006.70
Provisión para deshaucio	36,465.64	34,978.84
Ctas por pagar diversas no relacionadas	2,645.31	2,713.92
Total:	158,349.22	147,699.46

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

16. PATRIMONIO

Incluye:

	Año 2019	Año 2018
Resultados acum. adopción Niif's	1,291,063.26	1,291,063.26
Capital social (a)	650,985.24	650,985.24
Reserva legal	25,091.99	23,993.09
Resultado ejercicio actual	48,816.09	8,157.48
Déficit revaluación PPyE	(6,093.24)	(6,093.24)
Otras reservas	324.35	324.35
Aportes futura capitalización	60.35	60.35
Reserva facultativa y estatutaria	37.96	37.96
Resultados neto años anteriores	(89,041.10)	(97,198.58)
Total:	1,921,244.90	1,871,329.91

(a) CAPITAL SOCIAL: El Capital Social de la compañía es de USD\$ 650.985,24; que se encuentra pagado en su totalidad y su conformación es la siguiente:

	Valor	%
Aguirre Paredes René Humberto	15,483.64	2.38%
Arias Pesántez Carlos Fernando	12,206.72	1.88%
Arias Solano Carlos Reinaldo	33,528.96	5.15%
Calle Saquipay Angel Domingo	27,423.44	4.21%
Delgado Delgado Laura Beatriz	21,409.72	3.29%
Mora Cuesta Elías Alfonso	48,675.20	7.48%
Mosquera Barzallo Carlos Edmundo	15,818.48	2.43%
Piedra Abril Luis Iván	28,133.92	4.32%
Ponce García Martha Irene	15,483.64	2.38%
Ruiz Vicuña José Fernando	29,843.12	4.58%
Serrano Delgado Leonardo	16,506.56	2.54%
Tapia Vera Nicanor Gerardo	21,564.56	3.31%
Torres Piedra Julio Hernán	15,559.96	2.39%
Torres Piedra Mario Rodrigo	14,840.12	2.28%
Vintimilla Hermida Fabían Enrique	14,395.92	2.21%
Otros socios menores a \$10.000	320,111.28	49.17%
Total	650,985.24	100.00%

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

17. INGRESOS OPERATIVOS

Al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, comprende:

	Año 2019	Año 2018
Ventas tarifa 0%	2,015,524.37	2,200,456.25
Ventas tarifa diferente a 0%	639,826.03	441,091.72
Intereses financieros	161.54	224.04
Descuento ventas tarifa diferente a 0%	(1,008.10)	(1,511.15)
Descuento ventas tarifa 0%	(3,383.67)	(5,135.88)
Ingresos reconocidos (a)	300,248.73	(122,318.01)
Otros ingresos	5,542.19	3,676.23
Total:	2,956,911.09	2,516,483.20

(a) Corresponde a "Planillas presentadas al IESS"; montos que serán recuperados durante el ejercicio económico 2020 previamente facturadas y revisadas por la empresa Clínica de Especialidades Médicas Paucarbamba Clempa S.A. (Nota 5).

18. COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre de 2019 Y 2018, comprende:

	AÑO 2019	AÑO 2018
Costo de ventas	895,177.60	533,061.56
Inventario inicial	90,304.83	67,963.90
Compras netas	919,698.22	555,402.49
Inventario final materiales	(114,825.45)	(90,304.83)
Total:	895,177.60	533,061.56

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

19. GASTOS OPERATIVOS

Incluye:

Impuestos y contribuciones	17,832.01	14,361.34
Aporte IESS	9,308.09	8,905.74
Mantenimiento y reparaciones	58,784.69	61,534.95
Gastos varios	34,610.35	23,805.93
Beneficios sociales	7,660.17	14,664.55
Gastos no deducibles	54,263.75	54,275.77
Seguros y reaseguros	13,224.56	5,002.18
Gastos transporte	-	2,880.67
Gastos de gestión	2,384.63	1,032.47
Promoción y publicidad	784.92	1,271.00
Provisiones	-	-
Total:	<u>428,448.71</u>	<u>420,559.83</u>

GASTOS DE VENTAS

	AÑO 2019	AÑO 2018
Honorarios profesionales	1,137,456.69	1,151,647.68
Sueldos y salarios	226,756.95	218,364.26
Gastos varios	130,085.13	86,505.72
Beneficios sociales	37,852.53	33,671.33
Aporte IESS	42,784.49	36,658.72
Total:	<u>1,574,935.79</u>	<u>1,526,847.71</u>

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

20. GASTOS FINANCIEROS

Incluye:

	AÑO 2019	AÑO 2018
Comisiones Tarjetas Crédito	3,914.39	3,625.16
Otros gastos financieros	651.65	707.88
Total:	<u>4,566.04</u>	<u>4,333.04</u>

21. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Utilidad del ejercicio	53,782.74
(-) Participación de trabajadores	(8,067.41)
(+) Gastos no Deducibles Locales	54,263.96
(=) Utilidad Gravable	<u>99,979.29</u>
(+) Recuperación por NIIF'S activo por Impuesto a la Renta Diferidos	38,925.98
(-) Impuesto a la Renta	(34,726.32)
(=) Utilidad antes Reserva	<u>49,914.99</u>
(-) 10% Reserva legal	(1,098.90)
Utilidad neta del ejercicio	<u>48,816.09</u>

- La conciliación tributaria y reparto de utilidades se contabilizó dentro del ejercicio económico 2019

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

AÑO 2018

Utilidad del ejercicio	31,681.06
(-) Participación de trabajadores	(4,752.16)
(+) Gastos no Deducibles Locales	54,275.77
(=) Utilidad Gravable	81,204.67
(-) 22% Impuesto renta	(17,865.03)
(=) Utilidad antes Reserva	9,063.87
(-) 10% Reserva legal	(906.39)
Utilidad neta del ejercicio	8,157.48

- La conciliación tributaria y reparto de utilidades se contabilizó dentro del ejercicio económico 2018

22. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 02.Q.ICI.008 publicada en el Suplemento del R.O. No. 565 del 26 de abril de 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Eventos posteriores.- La Administración de la Compañía considera que entre el 31 de diciembre de 2019 Y 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 11 de mayo de 2020 (fecha de culminación de la auditoría) no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 Y 2018 o que requieran ajustes o revelación.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada Resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.

=====