

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA:

CLÍNICA SANTA BÁRBARA CLINSABAR CÍA. LTDA., se constituyó en la ciudad de Gualaceo provincia del Azuay el 14 de noviembre de 1995, inscrita en el Registro Mercantil el 7 de diciembre de 1995, y con fecha 28 de diciembre de 2010 la compañía aumentó el capital a \$56.700,00. La actividad principal de la empresa es la atención de la salud humana y además, actividades de corto y largo plazo de los hospitales básicos y generales.

### 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

**Declaración de cumplimiento:** Los estados financieros individuales fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento con lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías N° 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto de 2006 y publicada en el Registro Oficial N° 348 el 4 de septiembre de 2006.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios.

**Base de medición:** Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico.

**Moneda funcional y de presentación:** Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

**Estimaciones y juicios contables:** La presentación de estados financieros de acuerdo con las NIIF requieren que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros supuestos que son considerados razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

En relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**Clasificación de saldos corrientes y no corrientes:** Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos que con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los vencimientos superiores a dicho período.

**Nuevas normas:** Las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas han sido emitidas con fecha de aplicación para períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2019.

Norma	Asunto	Fecha efectiva
NIIF 9 (nueva)	Características de cancelación anticipada con compensación negativa	01/01/2019
NIIF 16(nueva)	Arrendamientos	01/01/2019
NIC 12 (aclaración)	Impuesto sobre la renta de los dividendos sobre los instrumentos financieros	01/01/2019
NIC 19 (modificación)	Modificación, reducción o liquidación del plan	01/01/2019
CINIIF 23	La incertidumbre frente a los tratamientos del impuesto a las ganancias	01/01/2019
Modificación NIC 18	Participaciones de largo plazo en asociados y negocios conjuntos	01/01/2019

### 3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES:

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

**Activos Financieros:** Son reconocidos por la Compañía aquellos activos corrientes tales como inversiones, cuentas por cobrar a clientes, préstamos a empleados, partes relacionadas y deudores varios.

**Pasivos Financieros:** La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan, todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

**Deterioro:** Los activos financieros son evaluados al 31 de diciembre de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

**Determinación del valor razonable:** las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación en los estados financieros.

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero se determina utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características.

**Efectivo y Equivalentes de Efectivo:** Incluye efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras y otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con vencimiento original de tres meses o menos.

**Inventarios:** Están valorados a su costo o su valor neto de realización (VNR), el menor de los dos. El costo se determina por el método del costo promedio, excepto por las importaciones en tránsito que se llevan al costo específico.

El valor neto de realización (VNR) es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los gastos estimados para complementar la venta.

**Propiedad, Planta y Equipo:** Están valorados a su valor razonable, los pagos por reparación y mantenimiento se cargan a gastos, mientras que los que mejoran la vida útil de los mismos se cargan al costo del activo.

La depreciación de los elementos de propiedad, muebles y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponda al costo del activo u otro monto que se sustituya por el costo. La depreciación de los elementos de propiedad, muebles y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son los siguientes:

BIENES	VIDA ÚTIL
Edificios	20 años
Muebles y Equipos de Oficina	10 años

Equipo de computación	3 años
Vehículo	5 años

### **Beneficio a los empleados:**

**Beneficios a corto plazo:** Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gasto a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconocen un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable.

**Jubilación Patronal:** El Código de Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma Compañía, el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surjan del plan de beneficios definidos de jubilación patronal en otros resultados integrales y todos los gastos relacionados con el plan, excluyendo el saneamiento del descuento en resultados.

**Desahucio:** El Código de Trabajo establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

**Capital Social:** Las participaciones ordinarias son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

**Reconocimiento de ingresos ordinarios:** Los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidas al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y neta de devoluciones y descuentos comerciales.

**Reconocimiento de gastos:** Los gastos son reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengado, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

**Ingresos y costos financieros:** El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del devengado, los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica, se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

**Impuesto a la Renta:** El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio respectivamente.

**Participación de los trabajadores en las utilidades:** De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía provisionó al cierre del ejercicio económico el 15% sobre la utilidad contable para participación laboral en las utilidades anuales.

**Cambios en el poder adquisitivo de la moneda:** El poder adquisitivo de la moneda USD dólar según lo mide el índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue en los últimos cinco años:

<b>Años</b>	<b>Inflación</b>
2015	3.38%
2016	1.12%
2017	-0.20%
2018	0.27%
2019	-0.07%

#### **4. ESTADOS FINANCIEROS:**

La Compañía presenta sus estados financieros de conformidad con las normas de Contabilidad emitidas por la Superintendencia de Compañías y disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, organismos encargados de su control y vigilancia.

**5. PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES:**

La empresa no realizó provisión para cubrir futuros riesgos de pérdida que se puedan dar por cuentas incobrables de clientes.

**6. IMPUESTOS TRIBUTARIOS:**

La empresa cumple con esta obligación tributaria presentando las declaraciones de los impuestos correspondientes:

- Impuesto a la Renta.
- Impuesto a la Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta.
- Impuesto al Valor Agregado.

**7. DEPRECIACIONES:**

La empresa calcula la depreciación de sus activos fijos utilizando el método de línea recta con los siguientes porcentajes anuales que se presenta a continuación:

	Dep Acum a Dic 2018	Depreciación 2019	Dep Acum a Dic 2019	% Depreciación
Instalaciones	20.519,23	110,40	20.629,63	10,00%
Equipo de procesamiento de datos	11.041,55	4.914,11	15.955,66	33,00%
Equipo de oficina	1.410,81	0,00	1.410,81	10,00%
Muebles y Enseres	3.603,07	486,72	4.089,79	10,00%
Equipo y Enseres Clínicas	246.073,58	57.400,30	303.473,88	10,00%
Instrumental médico	1.906,54	200,04	2.106,58	10,00%
Vehículos	39.333,33	0,00	39.333,33	20,00%
Otros activos	3.622,77	0,00	3.622,77	10,00%
	327.510,88	63.111,57	390.622,45	

**8. CAJA:**

Valor que está pendiente de recibir \$0.00

**9. BANCOS:**

La Empresa ha cerrado con un sobregiro de \$14.136,88

**10. CLIENTES:**

Pendiente de cobro a clientes:  
CUENTA CONTRATO IESS \$38.863,80

**11. PRÉSTAMOS A EMPLEADOS:**

Valore entregados a empleados en calidad de préstamo \$1.100,00

**12. CUENTAS POR COBRAR – ACCIONISTAS:**

Valores que se ha entregado a empresas relacionadas y que en este ejercicio ya se han cobrado.

**13. CUENTAS POR COBRAR Y NOTAS DE CRÉDITO:**

Valores que en este ejercicio ya se han cobrado.

**14. INVENTARIOS:**

Los inventarios son de rotación rápida y se hallan valorados al precio de adquisición por \$12.058,49

**15. ANTICIPO A PROVEEDORES:**

Valores que este ejercicio no presentan saldos.

**16. ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA:**

Por valores de impuestos anticipados \$4.785,64

**17. RETENCIONES EN LA FUENTE – RENTA:**

El impuesto a la renta retenido anticipadamente es de \$19.660,58

**18. CRÉDITO TRIBUTARIO IVA:**

El saldo por pago de impuestos en las compras realizadas es de \$49.091,32

**19. RETENCIONES EN LA FUENTE – IVA:**

El impuesto retenido es de \$1.799,17

**20. ACTIVO FIJO:**

El activo fijo está registrado a su costo de compra, el movimiento de esta cuenta en el año 2019 es como sigue:

	Activos a Dic 2018	Incremento Disminución 2019	Activos a Dic 2019	Dep Acum a Dic 2019	Saldo Activos a Dic 2019
Instalaciones	19.712,82	0,00	19.712,82	20.629,63	-916,81
Equipo de procesamiento de datos	19.384,91	1.532,89	20.917,80	15.955,66	4.962,14
Equipo de oficina	1.703,67	0,00	1.703,67	1.410,81	292,86
Muebles y Enseres	7.707,49	0,00	7.707,49	4.089,79	3.617,70
Equipo y Enseres Clinicas	687.941,31	2.092,86	690.034,17	303.473,88	386.560,29
Instrumental medico	2.526,18	3.625,75	2.526,18	2.106,58	419,60
Vehiculos	40.000,00	40.000,00	40.000,00	39.333,33	666,67
Otros activos				3.622,77	-3.622,77
	778.976,38	47.251,50	782.602,13	390.622,45	391.979,68

**21. CRÉDITOS BANCARIOS:**

Al finalizar el ejercicio económico, la empresa contaba con obligaciones con las Instituciones Financieras:

PRÉSTAMOS BANCARIOS – BANCO DE GUAYAQUIL \$36.270,13

El préstamo con el Banco de Guayaquil es para 2 (dos) años plazo y al 11,23% de interés, con pagos mensuales.

**22. PROVEEDORES:**

La compra a crédito a corto plazo para el normal funcionamiento de la actividad de la compañía:

- PROVEEDORES CLÍNICA: \$298.623,97
  - PROVEEDORES FARMACIA: \$ 3.660,10
- TOTAL \$302.284,07**

**23. SUELDOS POR PAGAR:**

Rol de sueldos de diciembre pendiente de pago \$12.293,24

**24. APOORTE AL IESS:**

Aportes que serán cancelados en el mes siguiente \$2.754,08

**25. PROVISIONES BENEFICIOS SOCIALES:**

Provisión de gastos que hace la empresa para pagar en las fechas correspondientes:

- VACACIONES 5.169,52
  - DÉCIMO CUARTO SUELDO 1.604,46
- TOTAL 6.773,98**

**26. PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS E HIPOTECARIOS:**

Retención que realiza la empresa a sus colaboradores para abonar a las cuentas que mantienen en el IESS \$186,12

**27. ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR:**

Valor que está pendiente de calcular en la conciliación tributaria.

**28. RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR:**

Valores retenidos \$1.079,90 a ser declarados en el siguiente mes.

**29. PRÉSTAMOS DE SOCIOS:**

Los siguientes valores están pendientes de pago:

DR. JORGE LEONARDO BRAVO ÁVILA \$24.000,00

**30. JUBLIACIÓN PATRONAL:**

Según la información de los registros del cálculo actuarial realizado por la empresa ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA. \$11.004,00 y que se ha realizado la aplicación de la NIC 19 Y 12 y el reglamento de la Ley de Reactivación Económica.

**31. RESERVA PARA DESAHUCIO:**

Se aplicó siguiendo la normativa vigente en la Ley de Reactivación Económica, al finalizar el ejercicio económico se tiene una provisión e \$9.669,15

**32. CAPITAL:**

El capital social de la empresa es de \$56.700,00 dividido en 56.700 acciones de \$1.00 cada una no negociables, cuyos accionistas son los siguientes:

SOCIO	Participaciones	No.	%
		Participaciones	Participación
Bravo Ávila Jorge Leonardo	11.340,00	11.340	20%
Bravo López David Francisco	8.505,00	8.505	15%
Bravo López Diana Patricia	8.505,00	8.505	15%
Bravo López Eduardo José	8.505,00	8.505	15%
Bravo López Jorge Vinicio	8.505,00	8.505	15%
López Suarez Martha María	11.340,00	11.340	20%
	56.700,00	56.700	100%

**33. RESERVA LEGAL:**

El 5% acumulado y calculado sobre las utilidades de años anteriores es de \$6.730,74

**34. RESERVA DE CAPITAL:**

Reserva por ajuste de activos \$8,76

**35. APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN:**

Aporte de los accionistas, de utilidades de años anteriores \$10.825,00

**36. OTROS RESULTADOS INTEGRALES:**

Resultados generados por aplicaciones de las NIIF \$(1.252,82)

**37. UTILIDADES DE EJERCICIOS ANTERIORES:**

El valor de las utilidades retenidas y acumuladas de ejercicios anteriores es de \$103.648,53

**38. PÉRDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES:**

El valor de las pérdidas acumuladas es de \$(93.433,31)

**39. UTILIDAD DEL EJERCICIO:**

La utilidad del ejercicio 2019 es de \$14.482,23

**40. ORGANIZACIÓN DE LA COMPAÑÍA:**

La Compañía cuenta con una estructura organizacional de acuerdo a las funciones necesarias.

**41. INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO:**

Por disposición legalmente establecida en el R.O. 740 de enero 8 del 2003 (Resolución 1071) el Servicio de Rentas Internas dispone que, las sociedades obligadas a tener auditoria externa, deban presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales, las mismas que serán presentados oportunamente.

**42. ENTORNO ECONÓMICO:**

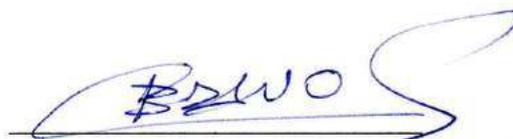
Es una empresa que brinda servicios de salud cuyo mercado principalmente es la región oriental de la provincia del Azuay, aportando con sus instalaciones y equipo de profesionales al bienestar de la población.

**43. EVENTOS SUBSECUENTES:**

Al 31 de diciembre de 2019 (fecha de cierre del ejercicio) y la fecha de la preparación de este informe (junio 05 de 2020) no se han producido eventos económicos que, en opinión de la Gerencia, deban ser revelados y que modifiquen los estados financieros cerrados al 31 de diciembre de 2019.



CPA. Pamela Espinoza Atencia.  
CONTADORA



Dr. Jorge Bravo Ávila  
GERENTE