

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

1. DESCRIPCION DE LA EMPRESA

CONSTITUCION.- HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S.A..., se constituyó según escritura pública celebrada el 23 de julio de 1.987, en la Notaría Pública Décimo Noveno del Cantón Quito y fue inscrita la escritura en el Registro Mercantil el 17 de Noviembre de 1.987 con la denominación social de CLINICA SAN JUAN CIA. LTDA. Mediante escritura de transformación y reforma de estatutos otorgada ante el Notario del Cantón Riobamba el 13 de Noviembre de 1998 e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de Diciembre del mismo año la Compañía se transformó en una sociedad anónima con la denominación social de la compañía al de HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S.A.

DOMICILIO.- De acuerdo al Estatuto Social, para realizar las actividades fijo su domicilio principal en la ciudad de Riobamba, y podrá establecer agencias y sucursales en cualquier lugar del país o del exterior, por resolución de la Junta General de Socios, conforme a la Ley.

DURACION.- El plazo de duración de la Compañía será de cincuenta años, contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del cantón Riobamba, plazo que podrá ampliarse o restringirse en virtud de las resoluciones legalmente adoptadas por la Junta General de Socios, o en la forma prevista en la Ley y en el Estatuto.

CAPITAL SOCIAL.- La compañía disponía de un capital social de \$ 573.806.00, dividido en QUINIENTOS SETENTA Y TRES MIL OCHO CIENTOS SEIS (573806) participaciones iguales, acumulativas e indivisibles, cuyo valor nominal es de UN DÓLAR (USD 1,00) de los Estados Unidos de América cada una.

OBJETIVO SOCIAL.- Según el Estatuto vigente, la Compañía tiene como objeto social instalación y operación de centros hospitalarios para la atención médica preventiva y curativa, puede también realizar actividades relacionadas con la importación, exportación, compra, ventas distribución y comercialización de equipos e instrumental médico quirúrgico, así como medicinas para uso humano.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN.- Los estados financieros adjuntos y sus notas han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMEs) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) vigentes al 31 de diciembre de 2013, que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio de costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMEs requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.- Las partidas en los estados financieros de la empresa se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 USO DE ESTIMACIONES.- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los saldos de activos y pasivos a la fecha de reporte, así como los ingresos y gastos del periodo. Estos supuestos son revisados continuamente utilizando la información disponible. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

2.4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.- Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

2.5 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS:

2.5.1 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.- Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales clientes y otras cuentas por cobrar a empleados. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de cuentas por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

2.5.2 OTROS PASIVOS FINANCIEROS.- Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar (proveedores locales, entidades relacionadas y otras cuentas por pagar). Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

RECONOCIMIENTO.- Se reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y/o cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

MEDICIÓN INICIAL.- Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo.

2.6 DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS.- Se establecerá una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.7 BAJA DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS.- Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la empresa transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la empresa especificadas en el contrato se han liquidado.

2.8 INVENTARIOS.- Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio de base anual. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, los precios de venta de medicamentos son normados por el Ministerio de Salud Pública. menos los gastos de comercialización y distribución. Adicionalmente, la Administración de la empresa identifica los productos en mal estado o cuyo valor neto de realización se ha deteriorado.

2.9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- Los activos fijos representados principalmente por edificios, instalaciones, invernaderos, muebles y enseres, maquinarias y equipos, equipos de cómputo, vehículos, entre otros 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 puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden principalmente a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación del activo fijo es calculada linealmente, basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre

de los estados financieros. La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año.

Las pérdidas y ganancias por la venta del activo fijo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

2.10 DETERIORO DE ACTIVOS.- Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

En el caso que el monto del valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

2.11 PROVISIONES.- Se reconoce provisiones cuando tiene una obligación legal o asumida resultante de eventos pasados, cuya resolución puede implicar la salida de efectivo u otros recursos.

2.12 IMPUESTOS A LA UTILIDAD.- El efecto en resultados por impuestos a la utilidad reconoce los importes causados en el ejercicio, así como los efectos de impuestos a la utilidad diferidos, en ambos casos, determinados de acuerdo con la legislación fiscal aplicable a cada subsidiaria.

El impuesto a la renta diferido se aprovisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe el derecho legal exigible de compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Para el registro de un activo o pasivo diferido, la empresa efectúa un análisis de la posibilidad de compensar o recuperar las diferencias. En el ejercicio económico reportado, no existió un pronunciamiento por parte de la Administración Tributaria sobre el reconocimiento posterior de los impuestos diferidos y en consecuencia no se reconocen activos o pasivos por este concepto a excepción de las amortizaciones de pérdidas tributarias que se encuentran respaldadas en la normativa tributaria vigente.

2.13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

2.13.1 BENEFICIOS DE CORTO PLAZO.- Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldos

2.13.2 BENEFICIOS DE LARGO PLAZO.- Se registran en el rubro de provisiones a largo plazo del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- Jubilación Patronal
- Desahucio

2.14 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.- Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos que fluyen hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad, y cuando la Compañía hace entrega de sus productos al comprador y en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

2.15 COSTOS POR PRÉSTAMOS.- Se reconoce los costos por préstamos (interés) como un gasto en el periodo en que se haya incurrido en ellos.

2.16 NORMAS NUEVAS, REVISADAS Y EMITIDAS.- Normas Internacionales de Información Financiera.

- NIIF, Normas Internacionales de Contabilidad
- NIC nuevas, revisadas y emitidas durante el año 2011 y que aun no son efectivas:

NIIF

TITULO

FECHA DE VIGENCIA

NIIF 12	Revelaciones de Intereses en otras Entidades	Enero 1, 2013
NIIF 13	Medición del Valor Razonable	Enero 1, 2013
NIC 19	Beneficios a Trabajadores	Enero 1, 2013
NIC 27	Estados Financieros Separados	Enero 1, 2013
(Revisada)		
NIC 28	Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos	Enero 1, 2013
(Revisada)		
Enmiendas a la		
NIC 1	Presentación de ítems en otro Resultado Integral	Enero 1, 2013
NIC 12	Impuestos diferidos – Recuperación de Activos Subyacentes	Enero 1, 2013

La adopción de estas normas no tuvo un impacto significativo para las operaciones de la Compañía:

A continuación se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de estados financieros de la Compañía.

NIIF	TÍTULO	FECHA DE VIGENCIA
NIIF 9	Instrumentos Financieros	Enero 1, 2015
NIIF 10	Consolidación de Estados Financieros	Enero 1, 2014
NIC 32	Compensación de Activos y Pasivos Financieros	Enero 1, 2014
NIC 39	Novación de derivados y continuación de contabilización de coberturas	Enero 1, 2014
NIIF 21	Gravámenes	Enero 1, 2014

3. EFECTIVO Y EQUIVALES DE EFECTIVO

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	2.018	2.017
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
Caja General		
Caja efectivo	3.581,50	3.629,47
Fondos Fijos	650,00	150,00
Subtotal	<u>4.231,50</u>	<u>3.779,47</u>
Bancos		
Banco Promerica CTA 1001700017	174.133,98	5.922,59
Banco Promerica CTA 1001846011(construcción)	55.862,57	479,24
Pichincha	2.116,34	4.056,09
Subtotal	<u>232.112,89</u>	<u>10.457,92</u>
Total	236.344,39	<u>14.237,39</u>

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	2.018	2.017
Clientes	6.664,80	14.773,02
Cuentas por Cobrar	558.738,14	517.092,91
Présamos por Cobrar	120,20	120,20
Anticipos	25.224,23	375,90
Crédito Tributario	681,24	681,24
Provisión cuentas incobrables	-7.216,40	-5.132,58
Total	584.212,21	<u>527.910,69</u>

Las Cuentas por cobrar están conformadas por el mayor rubro se encuentra concentrado en Compañías de Seguro, siendo nuestro mayor cliente la Red pública de salud a través del convenio de prestadores externos, con el propósito de cumplir con lo dispuesto en la Norma, se procede a registrar valores pendiente de auditoría de los meses de noviembre y diciembre, en vista de que el servicio ya fue entregado en el período 2018.

La cuenta Anticipos la conforma las erogaciones de dinero para la adquisición de Equipo médico Arco en C, el mismo que es entregado en el mes de marzo 2019 y liquidado el anticipo a través de la entrega de una factura.

La cuenta Clientes representan saldos por cobrar por ventas provenientes de la prestación de servicios hospitalarios a clientes.

El valor razonable de las deudas comerciales no difiere significativamente de su valor en libros. La antigüedad de las cuentas al 31 de diciembre del 2017 y 2018 fueron como sigue:

Antigüedad	2017	2018
Por Vencer	511.668,08	554.650,17
Vencido hasta 90 días	-	-
Vencido hasta 180 días	-	-
Vencido hasta 360 días	2.526,51	2.529,75
Vencido más de 360 días	17.671,34	8.223,02

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables fueron como sigue:

PROVISION INCOBRABLES	2.018	2.017
Saldo al Inicio del año	5.132,58	140,69
Cierre de cuenta por baja de cuentas por cobrar	-3.457,77	-140,69
Provisión del año	487,26	2.517,25
Provisión IESS	5.054,33	2.615,33
Saldo al final del año	<u>7.216,40</u>	<u>5.132,58</u>

5. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

INVENTARIOS	2.018	2.017
Inventario para la Venta	65.935,33	58.191,12
Inventario de Consumo	53.938,92	41.004,37
	119.874,25	99.195,49

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

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

CUENTAS	2.018	2.017
Depreciación Acumulada	1.454.043,65	1.140.781,83
Subtotal	1.454.043,65	<u>1.140.781,83</u>
Edificios	1.307.077,75	816.818,54
Terrenos	374.526,00	206.237,06
Muebles y Enseres	156.901,18	138.920,54
Maquinaria y Equipo	917.303,02	831.488,47
Equipo de Computo	33.425,02	27.137,21
Vehículo	50.840,00	50.840,00
Subtotal	<u>2.840.072,97</u>	<u>2.071.441,82</u>
Total	<u>1.386.029,32</u>	<u>930.659,99</u>

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

Costos	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computac.	Vehículos	Edificios	Terrenos	Total
Saldo a enero 2018	138.920,54	831.488,47	27.137,21	50.840,00	816.818,54	206.237,06	2.071.441,82
Adquisiciones	32.274,35	98.300,04	10.024,63	0,00	28.006,58	0,00	168.605,60
Reavalúo Bienes	0,00	0,00	0,00	0,00	462.252,63	168.288,94	630.541,57
Saldo al 31 de Diciembre/18	<u>171.194,89</u>	<u>929.788,51</u>	<u>37.161,84</u>	<u>50.840,00</u>	<u>1.307.077,75</u>	<u>374.526,00</u>	<u>2.870.588,99</u>
Bajas	-14.293,71	-12.485,49	-3.736,82	0,00	0,00	0,00	-30.516,02
Saldo al 31 de Diciembre/18	<u>156.901,18</u>	<u>917.303,02</u>	<u>33.425,02</u>	<u>50.840,00</u>	<u>1.307.077,75</u>	<u>374.526,00</u>	<u>2.840.072,97</u>

Depreciación Acumulada	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computac.	Vehículos	Edificios	Total
Saldo a enero 2018	89.197,73	626.877,27	25.540,58	50.840,00	348.326,25	1.140.781,83
Depreciación del año	13.847,57	78.634,92	3.638,33	0,00	235.734,41	331.855,23
Ajustes por bajas	-7.888,13	-6.968,46	-3.736,82	0,00	0,00	-18.593,41
Saldo al 31 de Diciembre/18	<u>95.157,17</u>	<u>698.543,73</u>	<u>25.442,09</u>	<u>50.840,00</u>	<u>584.060,66</u>	<u>1.454.043,65</u>

Durante el año 2018 se han realizado mejoras en el edificio de la empresa, debido a que el Ministerio de Salud establece normas especiales que deben ser cumplidas para poder calificar a la Compañía como prestador externo. Todas estas mejoras fueron aprobadas por la Junta general de Accionistas.

Por resolución de la Junta General de accionistas se dispuso aplicar el avalúo al Edificio San Juan Hospiesaj S.A., realizado por la empresa INMODAVALOS, el informe fue remitido con fecha 31 de julio 2018 y se procedió al registro contable respectivo.

7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

COMERCIALES		
Y OTRAS CTAS POR	2.018	2.017
Proveedores	176.427,44	188.718,96
Cuentas por Pagar	299,43	308,43
Otras Cuentas por pagar	246.805,59	147.258,32
Fondos de terceros	288,46	69,69
Dividendos	5.358,94	0,00
Club empleados	977,06	829,00
Cheques caducados	3.637,43	3.185,44
Beneficios del personal	53.691,65	27.234,30
Impuestos y patentes	97.577,47	40.348,68
	<u>585.063,47</u>	<u>407.952,82</u>

DETALLE DE VENCIMIENTO DE PROVEEDORES

VENCIDOS	2.018	2.017
De 0 a 30 días	152.534,64	68.481,67
De 1 a 60 días	246.805,59	147.258,32
De 60 a 90 días	176.427,44	188.718,96
De 90 días en adelante	<u>9.295,80</u>	<u>3.493,87</u>
Total	<u>585.063,47</u>	<u>407.952,82</u>

La cuenta Proveedores representa a nuestros acreedores comerciales, generados por el giro del negocio. Los valores registrados en cuentas por pagar, surgen de la contrapartida del registro de los servicios prestados al IESS, y que en el año 2019 serán cancelados a medida que se realicen los desembolsos correspondientes por parte del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

La cuenta Beneficios del personal incluye Pago de Sueldos y Aportes al IESS, y Utilidades por distribuir a los trabajadores.

8. IMPUESTOS

Pasivos Corrientes

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

PASIVOS POR

IMPUESTOS	2.018	2.017
Al valor agregado	987,40	400,70
Retenciones Renta	17.606,11	8.802,93
Retenciones Iva	1.461,94	1.992,86
Obligaciones tributarias	<u>77.522,02</u>	<u>29.152,19</u>
Total	<u>97.577,47</u>	<u>40.348,68</u>

Los Impuestos y Patentes se conforma por su principal rubro de Impuesto a la Renta, el mismo que será devengado en el año siguiente, también lo conforman las Retenciones tanto de renta como las de IVA y el Impuesto al Valor Agregado generados en diciembre del presente año.

9. PROVISIONES**Provisiones a Corto Plazo**

Un resumen de provisiones a corto plazo es como sigue:

Provisiones a corto plazo	2.018	2.017
Décimo Tercer Sueldo	1.992,59	2.909,17
Décimo Cuarto Sueldo	6.331,09	5.844,81
Fondos de Reseva	<u>677,06</u>	<u>725,43</u>
Total	<u>9.000,74</u>	<u>9.479,41</u>

Participación Trabajadores.- De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables. Como se refleja en los Estados Financieros la compañía como resultado final mantiene Utilidad en el ejercicio.

Resultados del Ejercicio	2.018	2.017
Participación Trabajadores	<u>48.526,79</u>	<u>21.844,34</u>
Total	48.526,79	21.844,34

Provisiones a Largo Plazo

Un resumen de provisiones a largo plazo es como sigue:

Provisiones a largo plazo	2.018	2.017
Jubilación Patronal	191.544,94	165.907,89
Desahucio	<u>27.110,77</u>	<u>23.716,33</u>
Total	218.655,71	189.624,22

Jubilación Patronal.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida,

tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por Desahucio.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador. La compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Al 31 de diciembre la Compañía tiene registrada una provisión por estos conceptos, sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente.

La disposición de la Ley tributaria en el literal c) a continuación del numeral 10 agréguese lo siguiente;

“11.Las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucios y pensiones jubilares patronales que sean constituidas a partir de la vigencia de la Ley Orgánica para la Reactivación económica fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera NO son deducibles...”

Impuesto a la Renta reconocido en los resultados

El impuesto a la renta incluye

	2.018	2.017
Impuesto a la Renta por	<u>77.522,02</u>	<u>29.152,19</u>
	<u>77.522,02</u>	<u>29.152,19</u>

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa del impuesto a la renta, se calcula 25% para el año 2018.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor fue determinado en la declaración del impuesto a la renta del año anterior el mismos que se calcula de la siguiente manera (suma matemática de 0.2% del patrimonio total + 0.2% del total de costos y gastos deducibles + 0.4% del activo total + 0.4% del total de ingresos gravables).

La referida norma estableció que en el caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo. Para el año 2018 no se generó anticipo mínimo de impuesto a la renta razón por la que hay que cancelar el valor del impuesto causado.

La Compañía, con el propósito de cumplir con las Obligaciones Tributarias con el SRI, efectuó la declaración del Impuesto a la Renta, aplicando compensaciones de Retenciones de Renta y crédito tributario del año anterior, y el remanente es cancelado a través de débito bancario.

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía calculó y registró la provisión para Impuesto a la Renta a la tasa del 25% y la Participación para Trabajadores del 15%, los cuales se determinan de la siguiente manera:

CÁLCULO PARA REPARTO DE UTILIDADES ACCIONISTAS	CÁLCULO IMP. RENTA	CÁLCULO PARA EL PAGO FINAL
UTILIDAD DEL EJERCICIO	323.511,94	323.511,94
MENOS 15% PARTICIP TRABAJADORES	48.526,79	48.526,79
ANTICIPO IR 2016		16.008,96
MAS GASTOS NO DEDUCIBLES	35.102,93	
Base para Impuesto a la Renta	310.088,08	
MENOS 25% IMPUESTO A LA RENTA	77.522,02	-
BASE PARA CÁLCULO RESERVA LEGAL		197.463,13
MENOS 10% RESERVA LEGAL		19.746,31
(=) UTILIDAD A DISTRIBUIR ACCIONISTAS		177.716,82

10. Capital Social

El capital social autorizado, está constituido por 573.806 participaciones de un valor nominal unitario de \$1,00.

10.1. Reservas

Un resumen de reservas es como sigue:

Reservas	2.018	2.017
Reserva Legal	73.063,85	53.317,54
Reserva Facultativa	116,92	116,92
Reserva de Capital	29.974,28	29.974,28
Superávit por valuación	428.020,01	0,00
Total	531.175,06	83.408,74

Reserva Legal.- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social, en el caso de compañías Anónimas.

Para el año 2018 se aplicó el cálculo de Ley 10% debido a que la compañía reflejó Utilidad en el Ejercicio.

Superávit por valuación de Edificios.- Está cuenta nace como producto de la aplicación de la revalorización del Edificio Hospital San Juan, basado en el informe emitido por la empresa Inmodavalos.

10.2. Resultados Acumulados

Un resumen de resultados acumulados es como sigue:

Resultados Acumulados	2.018	2.017
Utilidad Accionistas 2012	4.693,77	4.693,77
Superávit por Revaluación	403.956,74	403.956,74
Pérdidas Acumuladas	-162.254,89	-162.254,89
Resultados Acum 2016	24.956,61	24.956,61
Resultados Acum 2017	42.584,57	0,00
Resultados del Ejercicio	177.716,82	42.584,57
Total	491.653,62	313.936,80

La cuenta de Resultados acumulados está conformada por Resultados de años anteriores, en lo que respecta a los Resultados del Ejercicio actual, estos se mantendrán hasta que la Junta General de accionistas resuelva su destino.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA:

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a \$. 15'000.000,00, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia.

El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante los ejercicios 2017 y 2018 no supera el valor acumulado mencionado.

TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS;

Las cuentas deudoras y acreedoras con partes relacionadas al cierre de los ejercicios 2017 y 2018, son las que sigue:

Concepto	2017	2018
Cuentas por Cobrar Comerciales	-	-
Préstamos por Cobrar	-	-
Cuentas por Pagar Comerciales	179.036,49	254.504,63
Préstamos por Pagar	-	-

CONTINGENTES:

Gastos de Venta	2.018	2.017
Gasto Remuneraciones	222.720,54	181.482,84
Sueldos y Salarios	155.695,25	124.753,98
Horas extras	11.530,22	8.255,10
Beneficios sociales	55.495,07	47.659,47
Otros del personal	0,00	814,29
Gasto Servicios	26.688,86	24.794,94
Servicios básicos	18.004,65	17.416,39
Gastos de Mantenimiento	4.185,00	949,40
Reparaciones de Muebles y	0,00	4.715,15
Alquiler Equipos	4.499,21	1.714,00
Gastos Suministros y Ma	74.465,54	62.616,32
Material de aseo y limpieza	1.004,29	5.364,33
Útiles de oficina y formulario	1.870,30	4.767,00
Otros suministros	71.590,95	52.484,99
Honorarios profesionales	1.312.051,13	849.636,31
Servicio médico	457.287,30	277.092,31
Servicio de laboratorio	20.841,64	17.821,11
Servicio de imagen	532.903,03	355.620,15
Gastos de Representación	3.996,72	3.074,40
Servicios Profesionales	23.928,79	34.578,59
Circulación Cirugía	11.911,00	9.876,50
Remplazos/Apoyos	14.377,06	4.774,49
Honorarios por pagar	246.805,59	146.798,76
Baja inventario	14.908,41	0,00
Baja activos fijos	11.922,61	0,00
Baja/faltante inventario de	2.985,80	0,00
Incobrables	137,08	0,00
Baja cuentas incobrables	137,08	0,00
Gastos Financieros	0,00	2.590,19
Intereses pagados préstamos	<u>0,00</u>	<u>2.590,19</u>
Total	1.650.971,56	1.121.120,60

En el ejercicio 2018 se ha registrado en el rubro Honorarios por pagar los valores correspondientes a servicios prestados por los profesionales de la medicina a pacientes provenientes de las derivaciones de la Red de salud pública, cuyos servicios fueron prestados en el año 2018, pero que al tratarse de desembolsos por parte del sector público estos se realizan en forma paulatina en el año 2019.

Gastos de Administración	2.018	2.017
Gasto Remuneraciones	142.969,32	125.660,77
Sueldos y Salarios	87.478,95	77.370,90
Horas extras	7.304,05	6.875,71
Beneficios sociales	35.158,51	30.057,32
Responsabilidad, bonos y comisiones	2.676,19	2.075,00
Otros del personal	10.351,62	9.281,84
Gasto Servicios	46.755,97	40.666,72
Servicios básicos	10.442,37	9.318,91
Gastos de Mantenimiento	9.029,57	9.240,58
Reparaciones de Muebles y Equipos	2.362,47	1.330,93
Servicios Administrativos	16.764,77	13.350,99
Impuestos y Patentes	8.156,79	7.425,31
Gastos Suministros y Materiales	32.984,16	21.221,16
Combustibles y lubricantes	196,38	216,54
Material de aseo y limpieza	5.743,04	2.199,85
Útiles de oficina y formularios	14.286,93	10.055,53
Otros suministros	12.328,81	8.379,24
Placas preventivas	429,00	370,00
Honorarios profesionales	41.341,96	40.324,32
Auditoría contable y de directorio	2.321,43	2.232,14
Asesoramiento técnico	1.050,00	1.750,00
Otros Honorarios	37.970,53	36.342,18
Gastos Financieros	7.516,24	6.443,96
Servicios bancarios	1.665,65	1.655,91
Comisiones bancarias	5.850,59	4.788,05
Gasto Depreciación	129.333,67	122.976,72
Gasto depreciación edificio	33.212,85	35.450,10
Gasto depreciación maquinaria y equipo	78.634,92	73.362,82
Gasto depreciación muebles y enseres	13.847,57	11.950,35
Gasto depreciación equipo de cómputo	3.638,33	2.213,45
IVA que se carga al gasto	79.241,52	41.040,60
Provisiones Patronales	34.387,98	10.492,69
Por Jubilación Patronal	29.720,38	7.636,64
Por desahucio	4.667,60	2.856,05
Gastos Impuesto a la Renta	145.795,12	60.459,77
Impuesto a la Renta	77.522,02	29.152,19
Participación de trabajadores	48.526,79	21.844,34
Reserva legal	19.746,31	9.463,24
Gastos no deducibles	3.718,78	8.725,35
No deducibles de operación	3.609,66	7.997,29
No deducibles de administración	109,12	728,06
Gastos Generales	68.277,82	36.454,18
Otros no especificados	48.885,82	17.542,18
Alícuotas Torres Hospiesaj	19.392,00	18.912,00
Provisión cuentas malas	5.541,59	5.132,58
Provisión incobrables	5.541,59	5.132,58
Total	<u>737.864,13</u>	<u>519.598,82</u>

Dentro de los Gastos de Administración se incluyó los gastos que son producto de la distribución de Resultados, y de la conciliación tributaria, como el Impuesto a la Renta, Reserva Legal y Participación de trabajadores, cumpliendo lo dispuesto con la NIC en lo que respecta a presentación de Resultados Integrales.

La utilidad a obtenerse es la líquida a distribuir a los Accionistas de la Compañía.

- 12. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.-** Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 han sido emitidos con autorización del Representante Legal de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.



Ing. Liliana Chávez Ch

CONTADOR GENERAL

Hospital de Especialidades San Juan S.A.

REGISTRO NAC. 34304