

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018  
HOSPIBANDA CIA LTDA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018**

**NOTA 1.- OPERACIONES**

La compañía HOSPIBANDA CIA LTDA es una compañía legalmente de responsabilidad limitada, constituida en el Ecuador el 9 de agosto de 1996 e inscrito en el Registro Mercantil el 2 de septiembre de 1996, en la ciudad de Quito-Ecuador. Su objeto social es la compra, venta, importación, exportación, representación, consignación, distribución, comercialización de fertilizantes, agroquímicos de todo tipo y producto veterinario.

Los índices de inflación, relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en los tres últimos años, son como sigue:

<u>Diciembre 31</u>	<u>Índice de inflación anual</u>
2019	-0,07%
2018	0,27%
2017	-0.20%

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad exclusiva de la Administración de la Compañía.

**NOTA 2. - RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS**

**1. Bases para la preparación de los estados financieros**

La Compañía HOSPIBANDA CIALTDA, prepara sus estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

**2. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYME.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYME requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. El detalle de las estimaciones y juicios críticos se detallan en el punto 3.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

### **3. Resumen de principales Políticas Contables**

#### **a. Negocio en Marcha**

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable dentro del futuro previsible, a menos que se indique todo lo contrario. HOSPIBANDA CIA LTDA, es una sociedad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

#### **b. Presentación de los estados financieros**

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes, pero se fundamentan en la base de su acumulación o del devengo contable:

- Estado de Situación Financiera.- La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes y están presentadas de acuerdo a la liquidez.
- Estado de Resultados Integrales.- Los resultados se clasificaron en función de su “naturaleza”.
- Estado de Flujos de Efectivo.- Se presenta el método Directo e Indirecto, los cuales informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio.- Presenta las conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

#### **c. Efectivo y equivalentes**

Se reconoce como efectivo y equivalentes los activos financieros líquidos que se mantienen para cumplir con los compromisos de corto plazo.

#### **d. Cuentas por cobrar**

Los préstamos y partidas por cobrar originados por HOSPIBANDA CIA LTDA una vez se hayan originado caben tres posibilidades:

- Que la entidad los quiera mantener hasta el momento del reembolso, en cuyo caso serán préstamos y partidas por cobrar originadas por la empresa, y se valoran al costo histórico, o si son a largo plazo, al costo amortizado, que es el importe al que inicialmente fue valorado el instrumento financiero, menos los desembolsos de principal, más o menos, según proceda, la parte imputada en la cuenta de pérdidas y ganancias o la reducción de valor por deterioro.

- Que los créditos por operaciones comerciales por vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se podrán valorar por su valor nominal cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo.
- Que la entidad quiera mantenerlos para cederlos eventualmente, en cuyo caso los designará como disponibles para la venta.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. En base a la actividad económica del negocio se ha establecido que el periodo de cobro en cuentas por cobrar después de realizar la emisión de la factura es de 30 días plazo.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas y en base a la antigüedad de las mismas, considerando la tasa máxima de interés referencia por el Banco Central del Ecuador.

Las cuentas por cobrar son dadas de baja cuando se extingue o expiran los derechos contractuales sobre los flujos de fondos del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control, del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendrán que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

#### **e. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.**

##### **Impuestos Diferidos**

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF para Pyme.

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos

diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

### **Impuesto a la renta corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Dicha utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado para el año 2019 y 2018 se calcula al 25%.

### **Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se provisiona 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. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para las diferencias temporarias imponibles, un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El impuesto a la renta diferido se determina usando las tasas tributarias vigentes 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.

La Compañía compensa activos por impuesto diferido con pasivos por impuesto diferido si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos de esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar los activos y pasivos como netos.

### **Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto y son incluidos en el resultados, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que reconoce fuera del resultado (por ejemplo los cambios en las tasas de impuesto o en la normativa tributaria, las reestimaciones de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultados integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surge el registro inicial de una combinación de negocios.

#### **f. Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor (si existiesen).

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

#### **Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de la vida útil, siempre que los bienes se encuentren utilizados.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo, las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<b>Ítem</b>	<b>Vida Útil (en años)</b>	<b>Valor Residual</b>
Maquinaria y Equipo	10	0%
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	10	0%
Equipos de Computación	3	0%

#### **g. Cuentas y documentos por pagar**

La compañía reconocerá una obligación, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas.
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

De no cumplirse con las tres condiciones indicadas, la empresa no podrá reconocer la obligación.

Los pasivos financieros son clasificados como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional de aplazar el pago al menos por 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. A la fecha de los estados financieros la Compañía mantiene como pasivos financieros préstamos y cuentas por pagar.

Un préstamo representa un pasivo financiero que se reconoce inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son registrados subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Una cuenta por pagar comercial y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se mide a costo amortizado usando el método de interés efectivo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 días. La Compañía tiene implementado políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

La Compañía da de baja un pasivo financiero si y solo sí, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

#### **h. Pasivos sociales de corto plazo**

Se registran las obligaciones corrientes con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) así como las provisiones por beneficios de corto plazo a empleados.

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

#### **i. Obligaciones tributarias**

Se registran principalmente las obligaciones con la Administración Tributaria correspondiente principalmente al IVA en ventas y Retenciones tanto de IVA como de Renta.

#### **j. Reserva legal**

De acuerdo con la Legislación vigente la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance al menos el 20% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

#### **k. Ingresos**

Los ingresos son reconocidos en función a los precios de venta relativos de las obligaciones contractuales, además del grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procederá a reconocerlo como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

## **I. Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **m. Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.**

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

## **NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes.

	<b>2019</b>	2018
Cajas	<b>2.614</b>	5.189
Bancos (1)	<b>78.904</b>	24.319
	<b>81.518</b>	29.508

(1) La compañía tiene activa 6 cuentas bancarias.

## **NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	<b>2019</b>	2018
Clientes (1)	<b>59.868</b>	75.882
Menos provisión para incobrables (2)	<b>(3.183)</b>	(4.358)
	<b>56.685</b>	71.524

(1) Está conformada por las cuentas pendientes de cobro que tiene como respaldo las respectivas facturas, en las cuales se especifica el detalle de los servicios prestados, el valor y la forma de pago.

(2) El siguiente es el movimiento de la cuenta de provisión durante el año 2019 y 2018:

	<b>2019</b>	2018
Saldo Inicial	<b>-4.358</b>	-443
Uso Provisión	<b>4.358</b>	443
Generación Provisión	<b>-3.183</b>	-4.358
Saldo Final	<b>-3.183</b>	-4.358

#### **NOTA 5. – IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de impuestos anticipados:

	<b>2019</b>	2018
Retenciones en la fuente (véase nota 14)	<b>6.036</b>	4.935
Anticipo de impuesto a la renta	<b>514</b>	2.150
	<b>6.550</b>	7.085

#### **NOTA 6. – OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de otras cuentas por cobrar:

	<b>2019</b>	2018
Anticipo Proveedores	<b>41.152</b>	33.185
Seguros por Devengar	<b>1.843</b>	1.594
Otras cuentas	<b>320</b>	320
	<b>43.315</b>	35.099

#### **NOTA 7.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

	31/12/2018	Adiciones	Bajas	31/12/2019
<b>Costo:</b>				
Maquinaria y Equipo	214.591			214.591
Muebles y enseres	14.255	5.600		19.855
Valuación Muebles y enseres	32.143	396		32.539
Equipo de Computación	2.708	562		3.270
Valuación Equipo de Computación	6.258			6.258
Construcción en curso	97.365		97.365	(0)
Edificios	0	90.714		90.714
	<b>367.321</b>	<b>6.557</b>	<b>97.365</b>	<b>367.227</b>
<b>Depreciación Acumulada:</b>				
Maquinaria y Equipo	(111.027)	(29.254)		(140.281)
Muebles y enseres	(3.372)	(1.169)		(4.541)
Valuación Muebles y enseres	(16.969)	(3.214)		(20.183)
Equipo de Computación	(2.708)	(110)		(2.818)
Valuación Equipo de Computación	(5.642)	(616)		(6.258)
Edificios	0	(9.071)		(9.071)
	<b>(139.718)</b>	<b>(34.363)</b>	<b>0</b>	<b>(183.152)</b>
<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>227.603</b>	<b>(27.806)</b>	<b>97.365</b>	<b>184.075</b>

	Saldo 31/12/2017	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2018
<b>Costo:</b>				
Maquinaria y Equipo	210.513	4.078	0	214.591
Muebles y enseres	11.789	2.466	0	14.255
Valuación Muebles y enseres	32.143	0	0	32.143
Equipo de Computación	2.954	0	246	2.708
Valuación Equipo de Computación	5.642	616	0	6.258
Construcción en curso	87.054	10.311	0	97.365
	<b>350.096</b>	<b>17.471</b>	<b>246</b>	<b>367.321</b>
<b>Depreciación Acumulada:</b>				
Maquinaria y Equipo	-88.654	-22.373	0	-111.027
Muebles y enseres	-2.193	-1.179	0	-3.372
Valuación Muebles y enseres	-13.755	-3.214	0	-16.969
Equipo de Computación	-2.548	-160	0	-2.708
Valuación Equipo de Computación	-5.642	0	0	-5.642
	<b>-112.792</b>	<b>-26.926</b>	<b>0</b>	<b>-139.718</b>
<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>237.304</b>	<b>-9.455</b>	<b>246</b>	<b>227.603</b>

## NOTA 8. – ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de cuentas y documentos por pagar:

	2019	2018
Software	1.019	1.019
Amortización Software	(1.019)	(1.019)
	<u>0</u>	<u>0</u>

## NOTA 9. – ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de cuentas y documentos por pagar:

	2019	2018
Activo por Impuesto Diferido - Provisión Desahucio	2.270	2.270
Activo por Impuesto Diferido - Provisión Jubilación Patronal	4.263	3.530
	<u>6.533</u>	<u>5.800</u>

A continuación se presenta el movimiento generado durante el año 2019:

	Jubilacion	
	Patronal	Desahucio
Saldo Inicial al 31 diciembre de 2018	3.530	2.270
Liberación de impuesto	(739)	0
Generación de impuesto	1.472	0
Saldo final al 31 diciembre de 2019	<u>4.264</u>	<u>2.270</u>

## NOTA 10. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de cuentas y documentos por pagar:

	<b>2019</b>	2018
Proveedores	<b>108.179</b>	205.619
Provisión de Ingresos	<b>36.241</b>	15.614
Otras Cuentas por pagar	<b>0</b>	88
	<b>144.420</b>	221.321

#### **NOTA 11.- PASIVOS SOCIALES**

La siguiente es la composición de los pasivos sociales al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<b>2019</b>	2018
Sueldos por Pagar	<b>18.861</b>	19.599
Iess por Pagar	<b>1.948</b>	2.302
Prestamo Quirografarios por Pagar	<b>274</b>	407
Fondos de Reserva por Pagar	<b>1.605</b>	1.581
Decimo Tercer Sueldo por Pagar	<b>1.110</b>	1.330
Decimo Cuarto Sueldo por Pagar	<b>2.572</b>	2.793
Descuento Farmacia Empleados	<b>2.985</b>	3.216
Descuentos Laboratorio Empleados	<b>469</b>	630
15% Participación Utilidades (véase nota 13)	<b>0</b>	5.716
Multas y Atrasos	<b>2.343</b>	1.062
Otras obligaciones con el personal	<b>1.158</b>	669
	<b>33.325</b>	39.306

#### **NOTA 12.- OBLIGACIONES FISCALES**

La siguiente es la composición de las obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<b>2019</b>	2018
Obligaciones de impuesto mensual	<b>2.894</b>	4.306
Impuesto a la Renta por pagar (véase nota 13)	<b>0</b>	9.522
	<b>2.894</b>	13.828

### NOTA 13.- CONCILIACION DE IMPUESTO A LA RENTA

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, los impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2019 y 2018, según los cálculos realizados por la compañía en dólares de los Estados Unidos de América.

	2019	2018
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>94.915</b>	38.109
15% Participación Trabajadores (Véase nota 11)	<b>14.237</b>	5.716
Base antes de impuesto a la renta	<b>80.678</b>	32.393
Gastos no deducibles	<b>15.027</b>	9.266
Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	<b>0</b>	-6.669
Gastos incurridos para generar rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	<b>0</b>	1.039
15% Participación Trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta	<b>0</b>	845
Generación impuesto diferido por provisiones desahucio y jubilación patronal	<b>5.888</b>	8.587
Liberación impuesto diferido por provisiones desahucio y jubilación patronal	<b>-2.954</b>	-2.179
<b>Base imponible</b>	<b>98.639</b>	43.281
Impuesto a la Renta (Véase nota 12)	<b>21.701</b>	9.522
Anticipo mínimo	<b>0</b>	4.646
Saldo anticipo mínimo	<b>514</b>	4.646
Menos retención en la fuente (Véase nota 6)	<b>6.036</b>	4.935
Menos Anticipo de impuesto renta pagado	<b>0</b>	1.672
Menos Crédito tributario años anteriores	<b>0</b>	478
<b>Impuesto a pagar</b>	<b>15.151</b>	2.437

#### Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

	2019		
		Tasa Efectiva	
Utilidad del ejercicio	<b>80.678</b>	<b>22%</b>	<b>17.749</b>
Gastos no deducibles	<b>15.027</b>	<b>4%</b>	<b>3.306</b>
Generación impuesto diferido por provisiones desahucio y jubilación patronal	<b>5.888</b>	<b>2%</b>	<b>1.295</b>
Liberación impuesto diferido por provisiones desahucio y jubilación patronal	<b>-2.954</b>	<b>-1%</b>	<b>-650</b>
Base imponible	<b>80.678</b>	<b>27%</b>	<b>21.701</b>
Impuesto renta	<b>80.678</b>	<b>27%</b>	<b>21.701</b>

Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

	2018		
		Tasa Efectiva	
Utilidad del ejercicio	32.393	22%	7.126
Gastos no deducibles	9.266	6%	2.039
Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	-6.669	-5%	-1.467
Gastos incurridos para generar rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	1.039	1%	229
15% Participación Trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta	845	1%	186
Generación impuesto diferido por provisiones desahucio y jubilación patronal	8.587	6%	1.889
Liberación impuesto diferido por provisiones desahucio y jubilación patronal	-2.179	-1%	-479
Base imponible	43.281	29%	9.522
Impuesto renta	32.393	29%	9.522

**NOTA 14.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS**

A continuación se presenta el saldo al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	2019	2018
Cuentas por pagar relacionadas	44.442	44.442
	<b>44.442</b>	<b>44.442</b>

**NOTA 15.- PASIVO SOCIALES LARGO PLAZO**

La Compañía contrató los servicios de un actuario para calcular el efecto de los beneficios por jubilación patronal y por desahucio a los que eventualmente tendrían derecho los empleados actuales sobre ciertas bases de cumplimiento de la normativa legal vigente.

Los actuarios realizaron la actualización de cálculo de los trabajadores de la Compañía cortada al 31 de diciembre del 2019 y 2018. Según la forma como se contabiliza, la reserva constituye un pasivo contingente para la empresa.

La reserva matemática está sujeta a revisiones anuales por los años de servicio de los trabajadores y por la variación de los indicadores económicos como son: tasa de crecimiento de salarios y de pensiones, cuyos efectos implican aumentar las obligaciones futuras.

Para el cálculo se ha tomado en cuenta la tasa de crecimiento salarial del 3% y se ha considerado como tasa de descuento de interés actuarial el 7.72% real.

Desde el punto demográfico el cálculo de la reserva matemática se realiza tomando en consideración una expectativa de la vida del jubilado patronal superior al que establece el Código de Trabajo.

### **Beneficios por desahucio**

Corresponde al beneficio por medio del cual una de las partes hace saber a la otra que su voluntad es dar por terminada la relación contractual, la cual se notificará en el Ministerio de Trabajo. Este beneficio corresponde a una bonificación del 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada año de servicio prestado a un mismo empleador.

Está prohibido el desahucio dentro del lapso de 30 días a más de 2 trabajadores si la Compañía tiene hasta 20 empleados o hasta 5 empleados por mes si la Compañía mantiene más de 20 trabajadores.

Para el cálculo, se consideraron una tasa anual de descuento 7.72 % y una tasa de incremento salarial del 3%

La siguiente es la composición de este rubro al 31 de diciembre del 2019 y 2018:

	<b>2019</b>	2018
Desahucio (1)	<b>10.945</b>	9.080
Jubilación Patronal (2)	<b>15.189</b>	14.120
	<b>26.134</b>	23.200

A continuación se presenta el movimiento de las provisiones:

(1)	<b>2019</b>	2018
Provisión por desahucio		
Saldo Inicial	<b>9.080</b>	7.557
Costo laboral por servicio actuales	<b>2.774</b>	2.248
Pérdida financiera	<b>0</b>	390
Pérdida (ganancia) actuarial	<b>62</b>	(66)
Beneficios pagados	<b>(463)</b>	(1.204)
Liquidaciones anticipadas	<b>(508)</b>	155
Saldo final	<b>10.945</b>	9.080

(2)	2019	2018
Provisión por jubilacion patronal		
Saldo Inicial	<b>14.120</b>	11.525
Costo laboral por servicio actuales	<b>2.031</b>	2.217
Costo financiero	<b>753</b>	606
Pérdida (ganancia) actuarial	<b>267</b>	903
Beneficios pagados	<b>(654)</b>	(646)
Efectos de reducciones y liquidaciones anticipadas	<b>(1.328)</b>	(485)
Saldo final	<b>15.189</b>	14.120

## NOTA 16.- PATRIMONIO

El patrimonio al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es conformado de la siguiente manera:

	2019	2018
Capital Suscrito o asignado	<b>400</b>	400
Aporte futura capitalización	<b>4.200</b>	4.200
Reservas	<b>1.253</b>	1.253
Utilidades acumuladas	<b>46.910</b>	24.039
Perdidas acumulados	<b>-2.985</b>	-2.985
Efectos actuariales	<b>-15.053</b>	-15.257
Resultados del ejercicio	<b>58.977</b>	22.871
	<b>93.703</b>	34.522

### Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía acumula una Reserva Legal por un monto de USD 1.253 la cual de conformidad con las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías podrá ser utilizada para compensar pérdidas, incrementar el capital o en caso de liquidación de la Compañía su repartición entre los accionistas. Esta reserva deberá ser constituida hasta llegar como mínimo al 20% del capital social, en un porcentaje anual del 5% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades.

## NOTA 17.- INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la prestación de servicios Intrahospitalarios, principalmente por: consultas medicas, exámenes de laboratorio, exámenes radiográficos, entro otros.

Los ingresos generados durante el año 2019 y 2018 fueron los siguientes:

	<b>2019</b>	2018
<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>		
Consultas mädicas	<b>372.523</b>	184.433
Hospitalización	<b>241.394</b>	195.127
Atención por emergencia	<b>55.616</b>	38.904
Exámenes de laboratorio	<b>24.448</b>	55.064
Exámenes radiográficos	<b>70.650</b>	57.542
	<b>764.631</b>	531.070
Medicamentos		87.040
<b>OTROS INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Arriendo de consultorios médicos	<b>79.313</b>	70.769
Ingreso por recuperación desahucio	<b>413</b>	403
Ingreso por recuperación jubilación patronal	<b>1.449</b>	485
Ingreso por impuesto a la renta diferido	<b>1.472</b>	6.669
Rendimiento financiero	<b>455</b>	142
Otros servicios médicos	<b>5.563</b>	5.794
Sobrante de caja	<b>227</b>	155
	<b>88.892</b>	84.417
	<b>853.523</b>	702.527

#### **NOTA 18: COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos ordinarios de la compañía provienen de la actividad de prestación de servicios Intrahospitalarios.

Víctor Ruiz  
 Registro N° 24075