

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Año terminado en Diciembre 31, 2018.
(En US dólares)

1. Información general de la Compañía.

La Clínica San Martín CLISANMA S.A. fue constituida mediante escritura pública de fecha 28 de abril de 1994 y aprobada mediante resolución No. 04-3-1-1-102 en la Intendencia de Compañías de Cuenca, al 31 de diciembre de 2018 el capital suscrito y pagado asciende a USD \$ 486.652,00 distribuido entre doce accionistas con diferente porcentaje de participación en el paquete accionario, conforme se detalla a continuación.

COMPOSICIÓN DEL CAPITAL ACCIONARIO
Al 31 de diciembre de 2018

Accionistas	2018	Porcentaje de participación	Nacionalidad
DR. LEONARDO GUILLEN	58.027	11,924%	Ecuatoriana
DR. MARCELO LEON REINOSO	56.329	11,543%	Ecuatoriana
DR. FAUSTO MALDONADO REYES	48.441	9,954%	Ecuatoriana
DR. VICTOR MOLINA ENCALADA	36.996	7,602%	Ecuatoriana
DR. FERNANDO NEIRA PALOMEQUE	61.149	12,566%	Ecuatoriana
DR. MILTON PALOMEQUE VARGAS	37.893	7,766%	Ecuatoriana
DRA. LÓLA QUEZADA QUEZADA	81.907	16,831%	Ecuatoriana
DR. JUAN DIEGO SIQUENZA ROSAS	15.936	3,273%	Ecuatoriana
DR. FERNANDO CRESPO REGALADO	15.348	3,154%	Ecuatoriana
DR. FLORENCIO GUALPA GUAMAN	25.375	5,214%	Ecuatoriana
DRA. ALEXANDRA ROLAS GONZALEZ	34.450	7,079%	Ecuatoriana
DRA. OLGA QUEZADA QUEZADA	24.943	5,126%	Ecuatoriana
Total	486.652	100,00%	

Su actividad principal es la prestación de servicios médicos y quirúrgicos, hospitalización, laboratorios y todo lo relacionado con la rama de la salud.

2. Políticas contables significativas

2.1 Declaración de cumplimiento:

Los estados financieros de la Clínica han sido preparados en sujeción a lo dispuesto en las Normas Internacionales de Información Financiera desde el año 2012, que fue el primer año de adopción.

2.2 Bases de preparación de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros de Clisanma S.A. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, acorde a la Resolución No.5C-DS-R-09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y publicada en el Registro Oficial No.94 del 23 de diciembre de 2009.

La presentación de los estados financieros bajo NIIF requirió el uso de estimaciones contables razonables, y que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de tales políticas, cuya implicación en mayor o menor grado se expresarán de manera específica en las Notas correspondientes a cada área.

2.3 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros se valoran utilizando la "moneda funcional" vigente en el Ecuador, como es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

2.4 Bases de medición.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, el cual se fundamenta en el valor razonable de la contraprestación o intercambio de bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado por liquidar un pasivo entre participantes informados de la transacción en el contexto de un mercado activo. Al estimar el valor razonable de un Activo o de un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o del pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar su precio en determinada fecha de medición.

A efectos de la información financiera, las mediciones del valor razonable se clasifican en 3 niveles, dependiendo del grado de importancia de los insumos para la determinación del valor razonable total, dichos niveles son:

Nivel 1: Son los precios cotizados en mercados activos de aquellos activos o pasivos que la entidad pueda acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Ante la inexistencia de precios cotizados indexados en el nivel 1, se aplicarán valores observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente (trabajos de peritaje técnicos).

Nivel 3: Aplicación de datos no observables para el activo o pasivo (mejor estimación matemática o estadística).

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2018.

(En US dólares)

2.4.1 Efectivo y equivalentes

Comprende el efectivo en caja, cuentas bancarias, depósitos a la vista e inversiones corrientes, los cuales se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización VNR.

2.4.2 Inventarios

Estos se presentan a su costo de adquisición o valor neto de realización, el que resulta menor, y se valoran bajo el método promedio ponderado.

La entidad valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor, y se valoran bajo el método promedio ponderado (FMP). El valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio menos los gastos de comercialización en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

2.4.3 Baja o retiro de inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable de que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el período en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

Los inventarios obsoletos se determinan en base a estimaciones técnicas de que no tendrán usos futuros en la actividad de la compañía; o, por expiración o término del período de vigencia de los mismos.

2.4.4 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta se afecta por el valor del impuesto a la renta por pagar corriente menos cualquier importe por impuesto diferido.

Impuesto corriente: Se determina en base a la utilidad gravable del año, la cual difiere de la utilidad contable debido al reconocimiento de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. La obligación de pago del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al cierre de cada ejercicio económico.

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Año terminado en Diciembre 31, 2018.
(En US dólares)

Impuesto diferido: Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivo incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulta probable que la compañía disponga a futuro de utilidades gravables contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden utilizando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el activo se cancela.

2.4.5 Propiedades de Inversión

Se consideran Propiedades de Inversión aquellas que dejan de ser parte del giro normal del negocio y en un futuro podrían ser enajenados para producir rentas o plusvalías y se miden inicialmente al costo. Desde el año de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera, la entidad clasificó este tipo de áreas de consultorios y los registró como propiedades de inversión.

Una propiedad de inversión se da de baja al momento de su disposición o cuando la propiedad de inversión es retirada permanentemente de uso y no se espera recibir beneficios económicos futuros de esa baja. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja de la propiedad (calculada como la diferencia entre los ingresos por la venta netos y el importe en libros del activo) se incluye en los resultados del período en el cual se dio de baja la propiedad.

2.4.6 Propiedad, Planta y Equipo.

Medición en el momento del reconocimiento: Las partidas nuevas de "propiedad, planta y equipo" se miden inicialmente por su costo, el cual comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

En la fecha de adopción por primera vez, determinados clases de PPE fueron medidas y expresadas a valor razonable bajo el modelo del "costo atribuido"; para lo cual se re expresó el importe bruto en libros y su correspondiente depreciación acumulada en igual proporción hasta que su valor neto en libros alcanzó el importe revaluado determinado mediante peritaje técnico.

Medición posterior al reconocimiento: Modelo del "costo" y del "costo atribuido".- Después del reconocimiento inicial bajo estos dos modelos, las partidas de "propiedad, planta y equipo" se registran al costo menos la depreciación acumulada.

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

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Año terminado en Diciembre 31, 2018.
(En US dólares)

Las mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o al nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Método de depreciación y vida útil: El costo de "propiedad, planta y equipo" se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio de estimación, registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan los principales partidos de "propiedad, planta y equipo" y la vida útil usada en el cálculo de la depreciación:

Item	Vida útil / años
Edificios	20
Máquina y equipos de oficina	10
Equipo de computación	5
Muebles y enseres	10
Otros activos fijos	10

Retiro o venta de "propiedad, planta y equipo": La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de "propiedad, planta y equipo" es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en resultados.

2.4.7. Beneficios a empleados.

Beneficios definidos:

Asignación patronal y bonificación por desahucio: El costo de los beneficios definidos (asignación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Projectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los costos por servicio se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son redasignadas a la utilidad o pérdida del período.

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Año terminado en Diciembre 31, 2018.
(En US dólares)

Participación a trabajadores: La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo a las disposiciones legales.

Las provisiones para reconocer beneficios de empleados a largo plazo, aplican el método del valor actuarial del costo devengado, considerando estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros, determinados sobre la base de cálculos actuariales.

La NIC 19 señala que este tipo de beneficios a los trabajadores deben registrarse sobre una base devengada y descontada al valor actual de la obligación en la fecha de cierre, lo cual implicó necesariamente reconocer valores que la Sociedad no tenía registrados anteriormente.

El estudio actuarial tomado como base para el registro, revela información básica que identifica: Descripción general de las obligaciones por beneficios a los trabajadores, principales hipótesis actuariales utilizadas para determinar las provisiones efectuadas, tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual de la obligación; y, conciliación del valor actual de la obligación, partiendo desde el ejercicio anterior y analizando los movimientos ocurridos en el presente ejercicio.

2.4.8 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son pasivos financieros que no constituyen pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El reconocimiento inicial se realiza al valor razonable considerando el precio de la transacción, y la valorización subsecuente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Se clasifican en pasivos corrientes, excepto cuando la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos en los 12 meses posteriores de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.9 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, y es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Año terminado en Diciembre 31, 2018.
(En US dólares)

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.4.10 Reconocimiento del ingreso.

La sociedad reconoce como ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éste a cambio de un Valor Razonable; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Los Ingresos Ordinarios proceden de venta de servicios médicos y medicinas, las cuales se asocian al criterio de que pertenecen al giro ordinario del negocio de prestación de servicios médicos especializados y afines.

Los Ingresos Extraordinarios son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio antes declarados, tales como ingresos financieros por intereses ganados en depósitos; participaciones en uso de laboratorios, subsidios, etc.

2.4.11 Ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Venta de bienes: Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
Prestación de servicios: Se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de los estados financieros, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

Ingresos por intereses: son registrados sobre la base del tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que iguala los flujos de efectivo futuros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros del reconocimiento inicial.

2.4.12 Costos y Gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período de la esencia de la transacción.

2.4.13 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto, o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.4.14 Activos financieros

Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: "cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar". La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

2.4.14.1 Método de la tasa de interés efectiva

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

2.4.14.2 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros que no constituyen pagos fijos o determinables y después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva.

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Año terminado en Diciembre 31, 2018.
(En US dólares)

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor a su probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, los que se clasifican como no corrientes.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los estados financieros bajo NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía, 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.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos: A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analizó el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos: El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con las obligaciones de estos beneficios.

Las obligaciones por prestaciones definidas de la compañía se descuentan a una tasa establecida por referencia al rendimiento de mercado de los bonos corporativos de alta calidad del Ecuador (al final del período sobre el que se informa).

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2018.

(En US dólares)

3.3 Estimación de vidas útiles de "propiedad, planta y equipo": La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan en base al método de línea recta durante la vida útil estimada para cada tipo de activo.

3.4 Provisiones: Estas estimaciones están basadas en evaluaciones sobre los desembolsos que se deberán efectuar para liquidar las obligaciones.

4. Propiedad, planta y equipo

A diciembre 31 de 2018 y 2017, los componentes de este rubro fueron los siguientes:

	2018	2017
Edificios	474.571	474.571
Máquinas y Equipos de Computación	8.616	8.616
Muebles y Enseres	24.071	24.071
Otros activos fijos	116.947	109.006
	624.205	616.264
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-261.793	-223.591
Neto Depreciable	362.413	392.673
Terrenos	103.874	103.874
Proyectos en curso	655	0
Suma no depreciable	104.529	103.874
Total	466.942	496.547

5. Propiedades de Inversión

A diciembre 31 de 2018 y 2017, este rubro corresponde a:

	2018	2017
Consultorios	4.298	4.298
Total	4.298	4.298

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Año terminado en Diciembre 31, 2018.
 (En US dólares)

6. Activo por impuesto diferido

A diciembre 31 de 2018 y 2017, los saldos de esta cuenta son:

	2018	2017
Activo por Impuesto Diferido	3.455	1.647
Total	3.455	1.647

7. Inventarios

Este rubro al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se conforma de:

	2018	2017
Medicamentos de Farmacia	28.176	26.915
Medicamentos de Quirófano	102	214
Medicamentos de Emergencia	2.230	2.553
Medicamentos de Hospitalización	1.951	1.388
Instrumentos médicos	1.168	1.168
	33.626	32.238
Deterioro de Inventarios	-1.168	-1.168
Total	32.458	31.070

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el costo de ventas de los inventarios que se presenta en el estado de resultados integral asciende a USD 66.989 y USD 64.907 respectivamente. A la fecha de este informe, en resultados no se ha registrado provisión alguna por inventarios deteriorados.

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Año terminado en Diciembre 31, 2018.
(En US dólares)

B. Cuentas por cobrar comerciales y otras.

Los documentos y cuentas por cobrar a diciembre 31 de 2018 y 2017, fueron los siguientes:

	2018	2017
Ctas x Cob/Clientes hospitalización	5.874	3.725
	5.874	3.725
Detos x Cob/Maldonado Reyes Fausto Dr.	17.000	13.000
Detos x Cob/Guillen Herrera Leonardo Dr.	0	20.000
Detos x Cob/Guillen Campoverde Geovanna	5.750	5.750
Detos x Cob/Gonzalez Maria	1.500	1.500
Detos x Cob/Gonzalez Israel Dr.	4.000	0
Detos x Cob/Arce Eduardo Ing.	1.500	0
Detos x Cob/Maldonado Andrés	0	800
Detos x Cob/ Serge Vélez Nancy	6.000	5.500
	37.750	46.550
Dt. Deud/Maldonado Fausto Dr.	2.747	1.297
Dt. Deud/Int. Póliza VAZ CORP	401	363
Dt. Deud/Int. Andrés Maldonado	188	288
Dt. Deud/Int. Póliza JEF	151	145
Dt. Deud/Int. GEJOVANNA GUILLEN	0	1.380
	3.587	3.473
Dt. Ant. Ing. Eduardo Arce	0	1.000
Dt. Ant. Sra. Pilar Velasco	100	0
Dt. Ant. AUDITORES DEL AUSTRIO	375	0
	575	1.000
Anticipo del Impuesto Renta	25.804	20.001
	25.804	20.001
Total	77.590	84.748

Al 31 de diciembre de 2018, la compañía no realizó un análisis de deterioro de sus cuentas por cobrar a fin de tomar en cuenta las dificultades financieras de los deudores, e identificar el impacto sobre sus flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

No se ha registrado la provisión para cuentas malas del ejercicio.

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2018.

(En US dólares)

Las cuentas por cobrar están compuestas por clientes de hospitalización en menor grado, y en mayor grado por documentos por cobrar empleados y otras cuentas por cobrar, a su valor bruto (antes de aplicar estimaciones de incobrabilidad).

Los créditos se determinan conforme a decisiones de la administración de la Compañía.

9. Electivo y equivalentes

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, está compuesto por:

	2018	2017
Caja	6.827	3.957,35
Bancos	135.610	87.786
Inversiones corto plazo	64.316	59.836
Total	206.753	151.579

El valor razonable del electivo es su valor registrado en libros y debido a su naturaleza ninguno de estos activos se encuentra vencido o deteriorado.

10. Capital social

El capital social de la compañía a diciembre 31 de 2018 y 2017 está representado por 488.852 acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. El capital social tiene la siguiente distribución:

Accionistas	Porcentaje de participación
DR. LEONARDO GUILLEN	11,624%
DR. MARCELO LEON REINOSO	11,548%
DR. FAUSTO MALDONADO REYES	9,954%
DR. VICTOR MOLINA ENCALADA	7,602%
DR. FERNANDO NEIRA PALOMEQUE	12,565%
DR. MILTON PALOMEQUE VARGAS	7,786%
DRA. LOLA QUEZADA QUEZADA	16,831%
DR. JUAN DIEGO SOLIENZA ROJAS	3,773%
DR. FERNANDO CRISTO REGALADO	3,154%
DR. FLORENCIO GUALPA GUAMAN	5,214%
DRA. ALEXANDRA ROJAS GONZALEZ	6,024%
DRA. OLGA QUEZADA QUEZADA	5,125%
Total	100,000%

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Año terminado en Diciembre 31, 2018.
(En US dólares)

11. Beneficios a empleados

a) Corte plazo:

A diciembre 31 de 2018 y 2017 comprende:

	2018	2017
Provisiones sociales	4.094	5.392
15% Participación de Empleados	153	3.892
Total	4.247	9.284

Las provisiones sociales corresponden al décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva, aporte patronal y personal al ISSS, establecidas por el Código del Trabajo.

b) Largo plazo:

A diciembre 31 de 2018 y 2017, las obligaciones por beneficios a empleados de post empleo y por terminación de empleo fueron las siguientes:

	2018	2017
Jubilación Patronal, retiro voluntario	45.875	35.317
Desahucio	9.921	9.334
Total	55.796	44.651

La siguiente tabla resume el movimiento de la provisión y los componentes del gasto neto por jubilación patronal y desahucio reconocidos en el estado de resultados integral y el importe reconocido en el estado de situación financiera:

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Año terminado en Diciembre 31, 2018.
 (En US dólares)

	Jubilación Patronal	Desahucio	Total
Saldo al 1 de enero de 2018	39,527	9,225	48,552
Costo laboral	8,037	891	8,948
Costo financiero	2,083	698	2,658
Beneficios pagados	0	0	0
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida en el ORO	-1,435	-660	-2,415
Efecto en reducciones y liquidaciones anticipadas	-27	0	-27
Saldo al 31 de diciembre de 2018	48,575	9,925	58,700

A jubilación patronal: De acuerdo a disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida con el mismo empleador, 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.

Beneficiación por desahucio: De acuerdo con disposiciones del Código del 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 una de los años de servicio.

El estudio actuarial fue realizado por la empresa ACTUARIA CONSULTORA CIA. LTDA. La tasa de descuento promedio es equivalente a 7.72%, misma que resulta de ponderar geoméricamente las tasas de interés de los Bonos Corporativos de Alta Calidad del Ecuador, de acuerdo con la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en oficio No. SCV5-IRMV-2017-0060421-OC.

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2018.

(En US dólares)

12. Cuentas por pagar comerciales y otros

A Diciembre 31 de 2018 y 2017, este rubro lo integraban:

	2018	2017
DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO Cia. Ltda.	2.146	1.395
QUIFATEX S.A.	813	1.089
INTERPHARM DEL ECUADOR S.A.	213	212
EDUQUIMICA	589	363
LETERRAGO DEL ECUADOR S.A.	1.738	1.156
PRODIMEDA CIA. LTDA.	851	696
DISTRIB. FARMACEUTICA ECUATORIANA OFARE S.A.	43	267
LABORATORIOS QUIMIFARM	67	67
HOSPIMEDICA Cia. LTDA.	223	0
MEGALIMPIO CIA LTDA.	461	0
LABORATORIO CHALVER DEL ECUADOR CIA. LTDA.	163	163
Laura Lucia Rojas Landi	188	0
EMPRESA ELECTRICA AZOGUES C.A.	220	310
EMAPAL	217	299
CNT S.A.	228	246
LABORATORIOS ROCHAF S.A.	302	190
ABAD VALLEJO PATRICIO- ANTONIO	515	515
COMERCIAL "COELLO"	146	146
DISMEDIC CIA. LTDA.	463	129
DIFARMED	555	533
ONCOMAX CIA LTDA.	211	186
CARANGUI ALVAREZ PATRICIA GISELLA	16	0
AUSTROINSUMOS CIA.LTDA.	688	453
DISTRIBUIDORA NONCOMEDICA CIA.LTDA.	0	35
AMGRUFAR CIA.LTDA.	238	0
PRODUDERM S.A.	73	0
ABAD HERMANOS CIA. LTDA.	0	110
AVONEPHARMA S.A.	238	0
DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS DISPRESFARMA	187	0
MESASEO	140	0
Total	11.524	8.588

El valor contable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es muy cercano a su valor razonable debido a su naturaleza de corto plazo.

CLINICA SAN MARTIN - CLISANIMA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Año terminado en Diciembre 31, 2018.

(En US dólares)

13. Otras cuentas por pagar

A diciembre 31 de 2018 y 2017, este rubro se compone de:

	2018	2017
Utilidades Por Pagar Accionistas	13.413	13.413
Impuesto a la Renta por pagar Ejercicio	121	121
Retenciones Descuento	8	8
Otras provisiones corrientes	1.380	025
Total	14.922	14.567

14. Ingresos

Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, los ingresos por actividades ordinarias y no ordinarias reflejan:

a) Por actividades ordinarias:

	2018	2017
VENTAS DE MEDICAMENTOS	114.447	108.755
VENTAS DE SERVICIOS OM	311.364	371.520
INGRESOS EN CONSULTA EXTERNA	3.532	3.519
Total	429.343	483.794

b) Por actividades No ordinarias:

	2018	2017
OTROS INGRESOS	31.734	52.729
Total	31.734	52.729

15.

Costo de Ventas

A diciembre 31 de 2018 y 2017 comprende:

	2018	2017
Costo de Ventas Farmacia	-34.334	-32.636
Costo de Ventas Quirófano	-8.429	-8.146
Costo de Ventas Emergencia	-3.054	-2.936
Costo de Ventas Hospitalización	-72.176	-71.168
Total	-118.993	-114.907

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Año terminado en Diciembre 31, 2018.
 (En US-dólares)

16. Gastos:

Por los períodos terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos operacionales y no operacionales incluyen:

a) Gastos operacionales:

	2018	2017
SUELDOS Y SALARIOS	-66.232	-67.407
BENEFICIOS SOCIALES	-40.346	-32.060
DEPRECIACIONES	-38.201	-37.832
SUBMINISTRO Y MATERIALES	-6.418	-5.830
COMBUSTIBLES	-141	-109
MANTENIMIENTO	-5.517	-7.991
IMPUESTOS PREDIALES Y OTROS	-5.319	-5.726
E. ELECTRICA, AGUA, TELEFONOS	-9.917	-10.313
ALIMENTACIÓN	-5.396	-3.957
HONORARIOS PROFESIONALES	-176.645	-142.603
OTROS GASTOS	-18.332	-10.641
Total	-394.433	-344.772

b) Gastos No operacionales (Financieros):

	2018	2017
GASTOS FINANCIEROS	-472	-199
Total	-472	-399

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Año terminado en Diciembre 31, 2018.
 (En US dólares)

17 Conciliación tributaria:

En aplicación del Art. 10 de la LEY ORGANICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO – LORT, la compañía procedió a realizar la depuración de los gastos imputables a la generación de la renta considerando su deducibilidad, para lo cual preparó la siguiente conciliación tributaria:

CLISANMA S.A.	
CONCILIACION TRIBUTARIA	
Año Fiscal terminado el 31 de diciembre de 2018	
1.- CALCULO 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES:	
= Utilidad Contable:	1.001
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES:	153
2.- CALCULO 15% DE IMPUESTO A LA RENTA:	
UTILIDAD CONTABLE BASE CALCULO DE PARTICIPACIONAL E IMPETO RENTA:	1.001
Ménus: 15% participación trabajadores:	-153
Ménus: 10% Renta Fianra y no gravada:	0
Ménus: Amortización pérdidas tribut. anteriores (20% pérdida 2006):	0
Mén: Ajustes por ingresos exentos:	0
Mén: Gastos no deducibles:	7.240
= Base Imponible Impuesto a la Renta:	8.108
15% Impuesto a la Renta calculado:	1.216
3.- CALCULO DE LA RESERVA LEGAL:	
Base de Cálculo de Reserva Legal:	-5.001
100% Reserva Legal:	0
4.- DETERMINACION DEL VALOR NETO A PAGAR SRI:	
Análisis y retenciones en la fuente:	
Anticipos Anteriores para el año 2018:	4.762
Ménus: Anticipos ya pagado en el año:	4.999
Saldo del Impuesto a la Renta pendiente de pago:	399
Ménus: Retenciones en la fuente de clientes:	-189
SALDO DE POR PAGAR AL SRI:	197
5.- UTILIDAD DISPONIBLE PARA ACCIONISTAS	
Utilidad Contable:	1.001
- (-) 15% Participación a trabajadores:	-153
- (-) Impuesto Renta pagado (Anticipos mínimos):	-4.762
- (-) 100% Reserva legal:	0
= Pérdida contable y tributaria de Accionistas:	-5.001

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Año terminado en Diciembre 31, 2018.
(En US dólares)

a) Gasto Impuesto a la renta

En cumplimiento de la normativa tributaria vigente, la compañía pagó las cuotas de anticipo de impuesto a la renta (julio y septiembre) por un valor total de USD. 5.399, en tanto que al término del ejercicio el impuesto calculado a la tasa vigente por la utilidad tributaria de USD. 1.021 generó un impuesto de USD. 1.029; sin embargo conforme dispone la norma tributaria, siendo el anticipo de IR pagado mayor al IR calculado, el primero se convierte en "Impuesto Causado" originando un gasto por impuesto a la renta del ejercicio por USD. 6.792.

Adicionalmente este gasto por impuesto causado de USD. 6.792 se ve afectado por las operaciones de registro de las provisiones actuariales para beneficios Empleados, que para el año 2018 el SRI las determinó como "no deducibles".

Los registros contables de estos activos por impuestos diferidos, dieron los siguientes efectos:

Impuesto a la renta Causado año 2018	6.792
<u>(-) Diferencias Temporarias en gastos NO DEDUCIBLES:</u>	
IMP. DIF - Beneficios Empleados: Jubilación Patronal	(1.037)
IMP. DIF - Beneficios Empleados: Desahucio	(174)
Gasto Neto de Impuesto a la Renta año 2018:	4.991

b) Gasto 15% Participación a trabajadores

La depuración de gastos (véase Nota 17) originó que la pérdida contable de USD. 750 pase a constituirse en Utilidad Tributaria por USD. 1.021 por efecto del reconocimiento de gastos no deducibles, como se muestra a continuación:

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Año terminado en Diciembre 31, 2018.
 (En US dólares)

PERDIDA CONTABLE AÑO 2018 (antes de la revalorización tributaria)	USDs			(790)
<u>Mas: Gastos no Deducibles:</u>				
	GND	IR	DR. Temporalmente deducible	
Ajuste provisión Subsidio Patronal	4.548,00	25%	1.637	
Ajuste provisión Desahucio	687,00	25%	174	1.811
UTILIDAD TRIBUTARIA				1.021
15% PARTICIPACION DE UTILIDADES A TRABAJADORES:				153,15

18. Hechos ocurridos después del período informado

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión del presente documento no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.


 Dr. René Fernando Negró Palomares
 GERENTE GENERAL


 Ing. Nancy Serpa Vides
 CONTADORA