

CLINICA DE ESPECIALIDADES GALENUS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018

NOTA 1.- OPERACIONES

CLINICA DE ESPECIALIDADES GALENUS S.A., es una Compañía ecuatoriana, con sede en la ciudad de Quito, cuyo objeto social es prestar servicios de atención médica.

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad 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 CLINICA DE ESPECIALIDADES GALENUS S.A., prepara los estados financieros bajo normativa NIIF PYME.

2. Declaración de cumplimiento

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

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la SECCIÓN 35 y la SECCIÓN 10, estas políticas han sido definidas en función de la NIIF PYME vigente al 31 de diciembre de 2015, aplicables de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

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. CLINICA DE ESPECIALIDADES GALENUS S.A., es una compañía 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 utilizó el método Directo, el cual 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, como son caja, fondo rotativo y bancos.

d. Cuentas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar originados por CLINICA DE ESPECIALIDADES GALENUS S.A. 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.

e. 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.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. En función de la vida útil. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las siguientes son las principales partidas de propiedades, planta y equipo, y los porcentajes de depreciación.

Edificios	5%
Muebles y enseres	10%
Equipo de oficina	10%
Maquinaria y Equipo clínico	10%
Equipos de computación	33.33%

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

f. Cuentas 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.

g. Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias.

El impuesto por pagar corriente se base 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 se calcula de acuerdo con la composición patrimonial entre el 25% y 28% sobre las utilidades sujetas a distribución y de 10 puntos menos sobre las utilidades que son reinvertidas por el contribuyente. Para la Compañía le corresponde la tarifa del 25%.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

h. Otras 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.

i. Beneficios 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.

j. Beneficios sociales de largo plazo

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período fiscal. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación

k. Reserva legal

De acuerdo con la Legislación vigente la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% 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.

l. Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el del Marco Conceptual y la SECCIÓN 23, los ingresos son reconocidos considerando el principio de esencia sobre la forma y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

m. 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.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El efectivo y equivalentes reconocidos en el balance de situación comprenden el efectivo en caja y cuentas bancarias. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes de efectivo:

	2019	2018
Caja	1.070	635
Bancos	72.191	30.372
	<u>73.261</u>	<u>31.007</u>

NOTA 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

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

	2019	2018
Cuentas por cobrar	16.116	26.036
(-) Provisión para incobrables	-268	-268
	<u>15.848</u>	<u>25.768</u>

NOTA 5.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

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

	2019	2018
Crédito tributario Renta	10.476	6.716
	<u>10.476</u>	<u>6.716</u>

NOTA 6.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de inventarios.

	2019	2018
Medicamentos	4.117	9.278
Insumos	6.760	11.221
Provisión desvalorización VNR	-11	-150
	<u>10.866</u>	<u>20.349</u>

NOTA 7.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

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

	2019	2018
Anticipo trabajo clinica	2.079	2.052
Anticipo compras equipos	0	15.257
Anticipo sueldos	0	161
Otros	6.000	500
	8.079	17.970

NOTA 8.- ACTIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de activos por impuesto diferido

	2019	2018
MedicamentosActivo por impuesto diferido	3.876	7.250
	3.876	7.250

NOTA 9.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

	Saldo 31/12/2018	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2019
Costo:				
Edificios	172.665	0	0	172.665
Instalaciones	140.048	0	0	140.048
Muebles y Enseres	12.565	0	0	12.565
Equipo de Oficina	987	0	0	987
Equipo de Computación	4.306	0	0	4.306
Maquinaria y Eq. Clínico	232.584	59.182	18.545	273.221
	563.155	59.182	18.545	603.792
Depreciación Acumulada:				
Dep. Acum. Edificios	-135.788	-8.633	0	-144.421
Dep. Acum. Instalaciones	-4.270	-7.002	0	-11.272
Dep. Acum. Muebles y Enseres	-10.259	-581	0	-10.840
Dep. Acum. Equipo de Oficina	-878	-38	0	-916
Dep. Acum. Equipo de Computación	-3.582	-329	0	-3.911
Dep. Acum. Maquinaria y eq. Clínico	-160.576	-19.010	0	-179.586
	-315.353	-35.593	0	-350.946
Propiedad, planta y equipo	247.802	23.589	18.545	252.846

	Saldo 31/12/2017	Adiciones	Bajas	Saldo 31/12/2018
Costo:				
Edificios	172.665	0	0	172.665
Construcción en curso	85.397	0	85.397	0
Instalaciones	0	140.048	0	140.048
Muebles y Enseres	11.512	1.053	0	12.565
Equipo de Oficina	987	0	0	987
Equipo de Computación	3.307	999	0	4.306
Maquinaria y Eq. Clínico	231.805	779	0	232.584
	505.673	142.879	85.397	563.155
Depreciación Acumulada:				
Dep. Acum. Edificios	-127.154	-8.634	0	-135.788
Dep. Acum. Instalaciones	0	-4.270	0	-4.270
Dep. Acum. Muebles y Enseres	-9.515	-744	0	-10.259
Dep. Acum. Equipo de Oficina	-832	-46	0	-878
Dep. Acum. Equipo de Computación	-3.307	-275	0	-3.582
Dep. Acum. Maquinaria y eq. Clínico	-142.298	-18.278	0	-160.576
	-283.106	-32.247	0	-315.353
Propiedad, planta y equipo	222.567	110.632	85.397	247.802

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de este rubro:

	2019	2018
Cuentas por pagar Locales	111.685	129.243
	111.685	129.243

NOTA 11.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de este rubro:

	2019	2018
IVA por pagar	870	413
Retenciones en la fuente por pagar	6.199	12.524
Impuesto Renta por pagar (compañía) (Véase nota 13)	8.583	5.116
Total	15.652	18.053

NOTA 12.- PASIVOS SOCIALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 la siguiente es la composición de obligaciones laborales, las cuales corresponden exclusivamente a beneficios de corto plazo con los empleados.

	2019	2018
Sueldos por pagar	10.152	10.204
Décimo tercer sueldo	35	35
Décimo cuarto sueldo	1.223	1.223
IESS por pagar	1.635	1.980
Fondos de reserva	536	588
15% participación trabajadores (Véase nota 13)	2.228	14
Otros	32.440	21.287
Préstamos al IESS	260	366
Total	48.509	35.697

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, impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de 2019 y 2018, según se muestra a continuación:

	2019	2018
(Pérdida) Utilidad del ejercicio	14.854	92
(-)15% Participación Trabajadores	2.228	14
Base antes de impuesto renta	12.626	78
(+) Gastos No Deducibles	23.560	1.794
(+) Generación reversión diferencias temporarias	4.980	2.153
(Utilidad)	41.166	4.025
Impuesto a la Renta Caudado	9.057	886
Anticipo Impuesto	0	5.116
Retenciones en la fuente (Véase nota 5)	-10.475	-6.716
(-)Crédito tributario años anteriores	-1.600	0
Impuesto a pagar (Crédito tributario)	-3.018	-715

NOTA 14.- BENEFICIOS POST EMPLEO

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.

	2019	2018
Provisión por Jubilación Patronal	23.015	20.057
Provisión por Desahucio	8.407	6.246
	31.422	26.303

NOTA 15.- PATRIMONIO

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

	2019	2018
Capital Social	22.000	22.000
Reserva Legal	7.381	7.381
Efectos actuariales	12.132	12.209
Resultados acumulados	99.131	95.561
Total	<u>140.644</u>	<u>137.151</u>

Reserva Legal

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía acumula una Reserva Legal de USD 7.381 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 50% del capital social, en un porcentaje anual del 10% sobre las utilidades netas luego del pago del Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores en las Utilidades.

NOTA 16: INGRESOS

Los ingresos ordinarios de la compañía provienen de la venta de mercaderías. Los ingresos generados durante el año 2019 y 2018 fueron los siguientes:

	2019	2018
Ventas netas	819.764	612.942
Total	<u>819.764</u>	<u>612.942</u>

NOTA 17: COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos ordinarios de la compañía provienen de la actividad de explotación de la Compañía y se presentan a continuación al año 2019 y 2018:

	2019	2018
Costos de los servicios	58.093	34.935
Gastos de venta	12.324	0
Gastos administrativos	721.574	579.918
Gastos financieros	12.919	0
Total	<u>804.910</u>	<u>614.853</u>

NOTA 18: PRINCIPALES INDICADORES

Los principales indicadores que posee la Compañía se presentan a continuación al año 2019 y 2018:

Solvencia: Deuda / Patrimonio

2018	219.711 / 137,151	1,60
2019	234.608 / 140.644	1,67

Representa como se encuentra estructurado el capital de la Compañía, esto es por cada dólar de patrimonio cuantos dólares de deuda mantenemos.

Liquidez:

Razón corriente: Activo corriente / Pasivo corriente

2018	101,810 / 193,408	0,53
2019	118.530 / 203,186	0,58

Representa cuantos dólares tenemos para cancelar cada dólar de pasivos, lo cual al 2019 no alcanza a cubrir en un 42% por cada dólar adeudado, motivo por el cual deberá endeudarse la Compañía.

Prueba ácida: Activo corriente – inventarios / Pasivo corriente

2018	101,810 - 20,349 / 193,408	0,42
2019	118,530 - 10,866 / 203,186	0,53

Indica la capacidad de la Compañía para responder a sus obligaciones de corto plazo.

Eficiencia:

Rotación de activos: Activos / Ventas

2018	353,816 / 612,942	0,58
2019	375,252 / 816,660	0,46

La Compañía en los últimos 2 años ha generado ventas en al menos dos veces el monto de sus activos.

Rotación del capital de trabajo: Capital de trabajo / Ventas

2018	101,810 - 193,408 / 612,942	(0,15)
2019	118,530 - 203,186 / 816,660	(0,10)

Representa cuantas veces el capital de trabajo actual genera ventas, el cual muestra un decrecimiento por falta del mismo.

Rentabilidad:

Margen de utilidad bruta: Utilidad Bruta / Ventas netas

2018	578,067 / 612,942	0,94
2019	758,567 / 816,660	0,93

Margen de utilidad: Utilidad del ejercicio / Ventas

2018	92 / 612,942	0,00
2019	14,854 / 816,660	0,02

El presente ejercicio el margen de utilidad se ha perdido en el presente ejercicio.

NOTA 19. - REVISIONES TRIBUTARIAS

A la fecha del informe de comisario, 12 de junio de 2020, la Compañía no ha sido notificada por auditorías tributarias de los periodos económicos de 2014 al 2019 sujetos a fiscalización.

NOTA 20. - CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS SOBRE DERECHOS DE AUTOR

Hasta la fecha de emisión de mi informe de comisario, 12 de junio de 2020, he verificado principalmente que la Compañía mantenga licencias de uso de los sistemas utilizados.

NOTA 21. - HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros, 12 de junio de 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros.