

NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

CLINIVISION CIA. LTDA fue constituida en Quito mediante escritura pública del 11 de enero del 2002 e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón, domiciliada en la Gregorio Bobadilla N: 38 – 109 y Granda Centeno.

Su principal actividad es la prestación de servicios médicos. Clinivisión está regulada al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador. Hace tres años se terminó de construir las nuevas instalaciones.

Al 31 de diciembre del 2019, la empresa tenía 19 empleados.

Los estados financieros presentan saldos razonables.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de Cumplimiento. - Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con NIFF para Pymes y me permito señalar las siguientes notas a los estados financieros.

2.2 Moneda funcional.- La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos ,el cual es la moneda de circulación en el Ecuador

2.3 Bases de preparación y presentación. - Los estados financieros de CLINIVISION han sido preparados sobre la base del costo histórico y está basado en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo. – Incluye aquellos activos financieros líquidos

2.5 Inventarios.- Son presentados al costo de adquisición o valor realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado.

2.6 Propiedades y equipos:

2.6.1 -Medición en el momento del reconocimiento. Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada de las pérdidas del deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.7 Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.- El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Maquinaria	10

2.8 Baja de propiedad, planta y equipo.- La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

2.9 Deterioro.- Al final de cada período, CLINIVISION CIA. LTDA. Evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

3.- IMPUESTOS

El gasto por impuesto a las utilidades de cada período recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Tarifa impuesto a la renta año 2019 y sucesivos

De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013 hasta el 2017.

La Ley para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 150 del 29 de diciembre del 2017 y que entró en vigencia desde el 1 de enero de 2018., resuelve que la tarifa general es del 25% y se mantiene el 22% para microempresas.

a. PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando CLINIVISION CIA. LTDA. tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

b. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio.- El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Participación a trabajadores.- La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

c. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

Un arrendamiento operativo es aquel en el cual no se transfieren todos los riesgos y ventajas derivados de la utilización del bien objeto del arrendamiento. El importe del arrendamiento se pacta por acuerdo entre las partes y se reconoce un gasto de forma lineal por el período estipulado en el acuerdo.

d. INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Ingresos por venta de bienes.- Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la compañía cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

Ingresos por prestación de servicios.- Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en base al cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en que se espere obtener beneficios económicos y el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

e. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, respetando la esencia sobre la forma y se clasifican por su función.

f. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

ACTIVOS FINANCIEROS NO DERIVADOS

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente al reconocimiento inicial los documentos y cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos pérdidas por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 30 y 60 días.

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.

g. PASIVOS FINANCIEROS

Préstamos.- Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Se registran a valor razonable al momento de su reconocimiento inicial, no se miden al costo amortizado debido a que el período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 y 90 días.

Baja de un pasivo financiero.- Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

	2019	2018
Caja	450,00	0,00
Bancos	16.953,77	71.859,13
TOTAL	17.403,77	71.859,13

- Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2019 de los Bancos: Produbanco, Pichincha y así mismo el saldo de la Caja Chica.

ACTIVOS FINANCIEROS

	2019	2018
Inversiones	34.286,86	34.286,86
TOTAL	34.286,86	34.286,86

- Corresponden a Inversiones Financieras de una Póliza en el Produbanco con vencimiento hasta 13 de abril de 2020 y que devenga una tasa de interés efectiva del 4% anual en promedio. Esta inversión deberá mantenerse mientras los préstamo con el Produbanco estén vigentes.

C.4.2.- CORRIENTE EXIGIBLE

CUENTAS POR COBRAR

	2019	2018
Cuentas por cobrar comerciales	203.668,41	216.366,69
Reserva incobrables	(20.802,44)	(20.802,44)
Otras cuentas por cobrar	1.054,51	20.360,00
TOTAL	183.920,48	215.924,25

- Comprende valores por cobrar a clientes a quienes se realizó prestación de servicios o venta de bienes ,cuentas de Tarjeta de Créditos y Otras Cuentas por cobrar , estos valores se recuperarán en el siguiente período.

En este periodo NO se ha realizado la provisión de cuentas incobrables porque disminuyeron las cuentas por cobrar.

De las cuentas por cobrar con una cuenta antigüedad mayor a 181 días que se mantiene en la Red Pública el 3% debido a que la experiencia histórica establece que las cuentas por cobrar vencidas de la Red Pública de más de 181 días son recuperables. Para las cuentas por cobrar que presenten una antigüedad entre 61 y 181 días, Clinivisión provisiona el 2 % para cuentas de dudosa recuperación.

IMPUESTOS CORRIENTES

	2019	2018
Crédito Tributario Renta	5.983,27	4.455,80
TOTAL	5.983,27	4.455,80

- El saldo de esta cuenta es por Crédito Tributario de RENTA y Otros Impuestos que corresponde a Anticipo del Impuesto a la Renta, estos saldos son a favor con la Administración Tributaria y correspondiente a diciembre del 2019.

ANTICIPOS PAGADOS

	2019	2018
Anticipos Proveedores	14.950,00	-
TOTAL	14.950,00	-

- La empresa ha realizado adquisiciones para llevar a cabo sus servicios, para lo cual ha realizado la entrega de anticipos los mismos que se encuentran vigentes a la fecha hasta la recepción del producto o servicio y serán devengados en el transcurso del año 2020. Estos anticipos corresponden a los pagos realizados a las anestesistas por procedimientos realizados a pacientes de Convenios y que no nos han cancelados el ISSFA, ISSPOL, MSP.

C.4.3.- REALIZABLE

INVENTARIOS

	2019	2018
Inventarios	194.600,59	35.814,23
TOTAL	194.600,59	35.814,23

- El dato de inventarios corresponde a insumos suministros y materiales e inventario de productos terminados, al 31 de diciembre del 2019, así como el inventario en proceso.

C.4.4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2019	2018
Terrenos	280.000,00	280.000,00
Edificios	1.234.341,30	1.234.341,30
Muebles Y Enseres	76.955,61	73.753,23
Equipos de Computación	27.964,18	19.543,66
Maquinaria y otros	800.399,64	675.300,93

Depreciación Acumulada	(674.225,38)	(555.947,11)
TOTAL	1.745.435,35	1.726.992,01

- Los rubros que integran el grupo de propiedad planta y equipo, se determinan al costo de adquisición o inversión. Han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Maquinaria y Equipo	10%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipo de Cómputo	33,33%
Edificios	5%

Los activos fijos se encuentran asegurados, con la compañía Seguros Equinoccial:

La evolución de los activos fijos durante el año 2019 es como sigue:

MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS		
SALDO INICIAL ENERO		2.282.939,12
Adquisiciones		136.721,61
Disminuciones		0,00
SALDO FINAL ACTIVOS FIJOS		2.419.660,73
DEPRECIACIONES		
Saldo inicial		555.947,11
Aplicaciones 2018		118.278,27
SALDO FINAL DEPRECIACIONES		674.225,38
SALDO ACTIVOS FIJOS NETOS		1.745.435,35

PASIVOS

C.4.5 PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR

	2019	2018
Proveedores Nacionales	115.982,85	22.794,81
Obligaciones Financieras	5.285,07	179.757,63
Otras Cuentas por pagar	2.039,70	22.699,06
TOTAL	123.307,62	225.251,50

- Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran las cuentas por pagar se refieren a Obligaciones contraídas con proveedores de bienes y servicios, cuentas por pagar a Instituciones y otras cuentas por pagar.

OBLIGACIONES CORRIENTES

	2019	2018
Obligaciones Administración tributaria	12.144,14	6.649,00
TOTAL	12.144,14	6.649,00

- Este grupo de cuentas se refieren a las obligaciones por pagar de impuestos al SRI del mes de diciembre 2019.

	2019	2018
Otras cuentas por pagar	0,00	1.139.080,13
TOTAL	0,00	1.139.080,13

- Corresponden a préstamos con relacionados y terceros, los mismos que no generan intereses

BENEFICIOS EMPLEADOS

	2019	2018
Obligaciones IESS	4.084,07	5.242,29
Beneficios Empleados	3.433,13	4.719,63
15% Participación a Trabajadores	440,74	2.610,30
TOTAL	7.957,94	12.572,22

- Estos valores corresponden a Obligaciones por pagar al IESS por aportes, fondos, etc..., provisiones sociales y 15% participación trabajadores del ejercicio.

C.4.6.- PASIVO LARGO PLAZO

CUENTAS POR PAGAR

	2019	2018
Préstamos Bancarios	368.819,12	233.178,86
Otras cuentas por pagar	1.251.254,70	0,00
TOTAL	1.620.073,82	233.178,86

- Este grupo de cuenta corresponde a Obligaciones Financieras con Produbanco a Largo plazo y otras cuentas por pagar corresponden a préstamos con relacionadas y terceros.

El valor de Otras Cuentas por Pagar corresponde a partes relacionadas, para la cual firmaron un Acta de Acuerdo, en la que señalan que no se ha establecido una fecha máxima de pago, y renuncian al cobro de intereses a su deudor principal.

Cabe señalar que en estos valores adeudados no constan lo que corresponde a Convenios, valores que serán liquidados cuando lleguen las Auditorías Médicas de cada Institución.

BENEFICIOS EMPLEADOS

	2019	2018
Jubilación Patronal	20.910,10	18.810,48
Desahucio	8.952,37	8.999,89
TOTAL	29.862,47	27.810,37

- Estos valores corresponden a la provisión por desahucio y jubilación patronal acumula las provisiones realizadas por la empresa para cubrir riesgos de indemnizaciones laborales, el cálculo actuarial fue realizado por la Empresa Volrisk.

C.4.7.- PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

	2019	2018
Capital social	60.000,00	60.000,00
Reserva Legal	12.000,00	12.000,00
Resultados ejercicios anteriores	338.981,23	339.009,41
Resultado ejercicio	(7.746,91)	(28,18)
TOTAL PATRIMONIO	403.234,32	410.981,23

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de los socios de la Empresa "**CLINIVISION CIA. LTDA.**":

C.4.8.- RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado del ejercicio es una pérdida por el valor de **\$ 7.746,91**

C.4.9.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de este informe, a criterio del Representante Legal, la Empresa atraviesa la paralización global por el efecto del Coronavirus. Evento que puede tener efectos subsecuentes sobre los estados financieros auditados.

Elaborado por :

Eco. Maricela Flor