

CLIJENA CIA. LTDA.

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

CLIJENA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

CLIJENA CIA. LTDA.- (La Compañía) fue constituida en noviembre 12 del 2009 en la ciudad de Machala - Ecuador, Provincia de El Oro, teniendo por objeto principal la Actividades a corto plazo y a largo plazo de los hospitales básicos y generales, es decir, actividades médicas, de diagnóstico y de tratamiento.

1.2 Asuntos macro-económicos

A partir del año 2014 la disminución sustancial en el precio del petróleo ha afectado la economía del país, cuyos impactos, entre otros, han sido los siguientes: disminución de depósitos en el sector financiero, incremento de los índices de desempleo, incremento en los índices de morosidad en la cartera de crédito de las entidades financieras así como la restricción en el acceso a líneas de crédito en los bancos a nivel nacional.

El petróleo constituye la principal fuente de ingresos del Presupuesto General del Estado lo que ha generado importantes reajustes a dicho presupuesto en el año 2017, y a una disminución del mismo para el año 2018. Adicionalmente, la devaluación de otras monedas con respecto al Dólar de los Estados Unidos de América, moneda de uso legal en el Ecuador, ha tenido un impacto negativo en las exportaciones no petroleras del país.

En la actualidad las autoridades económicas están diseñando diferentes alternativas para hacer frente a estas situaciones, tales como: priorización de las inversiones, incrementar la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, disminución del gasto corriente, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros (China), entre otras medidas. Así también, ha mantenido el esquema de restricción de importaciones a través de salvaguardias y derechos arancelarios con el fin de mejorar la balanza comercial, aspecto que debe ir desmontando el país en el año 2019. No se cuenta aún con todos los elementos que permitan prever razonablemente la evolución futura de la situación antes comentada, sin embargo no se prevé situaciones que pudieran afectar las operaciones de la Compañía.

1.3 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

1. INFORMACIÓN GENERAL : Continuación**1.4 Contrato con el IESS para la prestación de servicios de salud**

El 7 de abril del 2011, la Compañía firmó un contrato con el IESS por medio del cual, la Clínica se comprometió a prestar los servicios y procedimientos del plan de beneficios de salud ofertados como institución de nivel de atención II, según certificado de acreditación No. 0702-004 expedido el 14 de febrero del 2011. Bajo los términos del contrato, el IESS reconocerá en una sola tarifa todo el costo de imagen y demás servicios relacionados. De su parte, Clijena Cia. Ltda. asume exclusiva y expresamente toda la responsabilidad civil o penal, y exonera al IESS respecto del cualquier daño, lesión o consecuencia directa o indirecta, derivada de posibles malas prácticas médicas. Los servicios prestados por la Clínica son valorados para su reconocimiento económico aplicando el Tarifario de Prestaciones para el Sistema Nacional de Salud (Tarifario Único), para la Red Pública Integral de Salud, es decir para pacientes del IESS, ISSFA, ISPOL y Ministerio de Salud. Las prestaciones no estipuladas en éste tarifario que hayan sido entregadas y prestadas al paciente sin la debida autorización del IESS, no podrán ser facturadas al IESS y serán de exclusiva responsabilidad de la Clínica.

Desde el año 2011 el IESS reconoce a la Clínica una anticipo que corresponde a los servicios prestados y facturados, el saldo restante del anticipo queda como saldo por cobrar que es liquidado en función de las auditorias del IESS sobre los servicios prestados por la Clínica, proceso en el que se define valores que serán reconocidos.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros de CLIJENA CIA. LTDA. se han preparado de acuerdo con las Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 *Moneda funcional* - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación**2.3 Bases de presentación**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.3 Bases de presentación

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos depositados en cuentas corrientes de bancos locales.

2.5 Inventarios

Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la venta.

2.6 Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente el valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017****2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación**

2.6.1 Deterioro de activos financieros al costo amortizado - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, incluyendo los arrendamientos por cobrar, son probados por deterioro al final de cada periodo.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

2.6.2 Baja de un activo financiero- La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continua reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.7 Propiedades, maquinarias y equipos.- NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20-NIIF PYMES SECC. 17 p. 17.1 al 17.3 La Propiedad, Planta y Equipos se valoran a su costo histórico, neto de su correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado. Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	33,33
Maquinaria	10

La depreciación de propiedades, maquinarias y equipos se efectúa en base a tiempo de vida útil estimada indicado anteriormente, mediante el método de línea recta.

La depreciación de las propiedades, maquinarias y equipos, incluida su revalorización se reconoce en resultados.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación

2.7.1 Retiro o venta de propiedades y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados

2.8 Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en que se generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). En el caso que el monto de valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar reversiones por deterioro.

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos financieros. Al 31 de diciembre del 2018 no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros, debido a que la Administración ha determinado que no existen indicadores de deterioro.

2.11 Reconocimiento y medición inicial y posterior**Reconocimiento**

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como el valor razonable a través de ganancias o pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se distribuye a continuación:

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

**2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación
Medición posterior****(a) Préstamos y cuentas por cobrar**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

(i) **Cuentas por cobrar comerciales**: -Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por servicios médicos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal pues no generan intereses y son exigibles a plazos mayores de un año, menos la provisión por deterioro correspondiente.

(iii) **Otras cuentas por cobrar**: Representadas principalmente por otros tipos de préstamos que se liquidan el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

(c) Otros Pasivos.

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

(i) **Proveedores y otras cuentas por pagar**: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en cortos plazos.

2.12 Préstamos

Los costos por préstamos atribuidos directamente a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, los cuales constituyen en activos que requieren de un periodo de tiempo sustancial para su uso o venta, son sumados al costo de estos activos hasta el momento en que estén listos para su uso o venta.

Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el periodo en que se incurren.

2.13 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.11.1 Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados- Se clasifican como mantenidos para negociar al momento de reconocimiento inicial. Cualquier ganancia o pérdida surgida de la remediación del valor razonable se reconoce en el estado de resultados.

2.11.2 Pasivos financieros medidos al costo amortizado- Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida útil del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.11.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar- Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en su mercado de activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.11.4 Baja de un pasivo financiero – La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen con sus obligaciones.

2.12 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se registran 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.

2.12.1 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación, irrecoverabilidad o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad,
- b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el tema que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación

- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por servicios hospitalarios y médicos son reconocidos en los resultados del año a medida en que se devengan los servicios prestados. Dicho devengamiento se establece en base a la estimación de los costos incurridos y por incurrir por el plazo estimado en que el servicio será prestado.

2.13 Costos y Gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en que se conocen.

2.14 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 tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder el pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.15 Impuestos

2.15.1 Impuesto a la renta corriente y diferido.- El gasto por impuesto a la renta del año, cuando aplica comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

2.15.2 Impuesto corriente.- el cargo por impuesto a la renta corriente 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. Las normas tributarias vigentes establecen a partir del ejercicio fiscal 2017 la tasa de impuesto del 22% y para el 2018 es del 25% de las utilidades gravables, la cual se reduce en un 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

2.16 Provisiones corrientes

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma viable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.17 Beneficios a los empleados**2.17.2 Beneficios a corto plazo:**

Los beneficios de corto plazo constituyen otros beneficios adicionales a los sueldos y salarios pagados en forma mensual y que legalmente están establecidos en los contratos de trabajo o por las leyes laborales y que son exigibles dentro del año corriente, los cuales se acumulan y se contabilizan en los resultados del periodo y se disminuyen por los pagos o por el exceso en la provisiones, los cuales se registran en los resultados del periodo.

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) **La participación de los trabajadores en las utilidades.**- Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- (ii) **Vacaciones:** Se registra al costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- (iii) **Décimos tercer, décimo cuarto sueldo y Fondo de Reserva:** Se provisionan y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

2.18 Administración de riesgos financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de tipo de cambio y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se encuentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

La Administración tiene a su cargo la administración de riesgos. La Administración identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha cooperación con las unidades operativas.

2.18.1 Riesgos de Mercado**Riesgo de Tipo de Cambio**

Las actividades de la Compañía, se las realiza de US dólares que es la moneda oficial del Ecuador. Por lo tanto, no está expuesta al riesgo de fluctuaciones en los tipos de cambio del dólar de los Estados Unidos de América.

Riesgos en las Tasas de Interés

Los ingresos y los flujos de caja operativos de la Compañía son independientes de los cambios en las tasas de interés del mercado nacional, debido a que la Compañía no tiene activos ni pasivos que devenguen intereses.

2.18.2 Riesgos de crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las parte incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía no tiene riesgos por este concepto dado que sus ventas son con compañías relacionadas.

2.18.3 Riesgo de liquidez

La Compañía es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Compañía ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y a largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017****2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación**

2.19 Cambios en el poder adquisitivo de la moneda.- El poder adquisitivo de la moneda US dólares según lo mide el Índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	-0,20%
2018	0,27%

Los estados financieros no requieren ajustes por reexpresión por cuanto la inflación de los últimos tres años no supera el 100%.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros de conformidad con NIIF 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.

A continuación se presentan 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 los activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza 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.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017****2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación****3.3 Estimación de vidas útiles de propiedades, planta y equipo**

La estimación de las vidas útiles se efectúa de acuerdo a lo determinado en las leyes tributarias.

3.4 Impuesto a la renta diferido

La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos que se revertirán en el futuro.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**3.5 Valuación de instrumentos financieros**

La Compañía utiliza las técnicas de valuación para la medición del valor razonable de sus activos financieros y pasivos financieros que se basan, en la medida de lo posible, en datos observables del mercado.

Para aquellos casos en los que la información de mercado es escasa o nula, ha utilizado técnicas de valuación basadas en análisis de flujos futuros descontados a valor presente, aplicando tasas de descuento comparables para instrumentos similares en el mercado.

La inflación acumulada de los últimos tres años no es representativa, por lo tanto no es necesario efectuar corrección monetaria alguna conforme lo requiere NIC 29.

4. CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, están compuestos como sigue:

	2018	2017
	(US dólares)	
Caja	3.297	5.145
Bancos	<u>1.785</u>	<u>2.706</u>
Inversiones Temporales	<u>6.525</u>	<u>6.525</u>
Total	<u>11.607</u>	<u>14.376</u>

Bancos: Al 31 de diciembre corresponde a saldos de cuentas corriente correspondientes al Banco del Pacifico por US \$ 726 y Banco Bolivariano por US \$ 1.979 .

Inversiones Temporales: Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 correspondiente a Certificado de Deposito del Banco del Pichincha No. 2300781580 por US \$ 6.525 cuyo plazo de emisión fue del 26 de diciembre del 2017 y fecha de vencimiento el 7 de enero del 2019 a una tasa del 3,75%

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017****5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, están constituidas como sigue:

	2018	2017
	(US dólares)	
Clientes	135.853	139.612
Anticipos a proveedores	173.262	65.344
Empleados	0	852
Total	309.115	205.808
(-) Provisión cuentas incobrables	<u>(6.170)</u>	<u>(6.170)</u>
Gran total	<u>302.945</u>	<u>199.638</u>

Cuentas por cobrar – clientes.- A diciembre 31 del 2018 y 2017 representan principalmente valores pendientes de ser facturados por servicios hospitalarios al IESS prestados hasta el cierre de cada ejercicio, durante el año 2018, la administración considera que el nivel de recuperación fue lento y se espera su recuperabilidad total hasta el próximo año de los valores pendientes del año en curso y años anteriores .

Anticipo a proveedores.- Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 constituyen principalmente anticipos a proveedores de bienes y servicios por facturas que serán liquidados en el siguiente año.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 estan constituidos como sigue:

	2018	2017
	(US dólares)	
Inventario de mercaderías	22.032	10.250
Importaciones en transito	<u>171.800</u>	<u>0</u>
Gran total	<u>193.832</u>	<u>10.250</u>

Inventario de mercaderías: Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, constituyen principalmente mercadería disponible para la venta, los cambios en mercadería disponible para la venta son reconocidos como costo de ventas.

Inventario en transito: Al 31 de diciembre del 2018 corresponde a costo de importación de maquinaria equipos médicos en transito.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017****7 IMPUESTOS****7 ACTIVOS Y PASIVOS DEL AÑO CORRIENTE
IMPUESTOS CORRIENTES**

Los activos y pasivos por impuestos corrientes.- Los activos y pasivos por impuestos Corrientes se resumen seguidamente:

	2018	2017
	(US dólares)	
IMPUESTOS CORRIENTES:		
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta por pagar año anterior	2.101	2.101
Retenciones de IVA	1.162	481
Retenciones en la fuente	3.644	571
Total	<u>6.907</u>	<u>3.153</u>

7.2 Impuesto a la renta reconocido en pasivo: La reconciliación entre la Utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	2018	2017
	(US dólares)	
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta (A)	37.612	70.836
(-) 15% participación a trabajadores (B)	(5.642)	(10.625)
Utilidad Gravable:	31.970	60.211
Impuesto a la renta causado 25% y 22%	<u>7.993</u>	<u>13.246</u>
Anticipo de impuesto a la renta determinado año anterior	14.066	<u>6.337</u>
(-) anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal	<u>(14.066)</u>	<u>0</u>
Impuesto a la renta causado (C)	<u>0</u>	<u>(13.246)</u>
Utilidad neta (A-B-C)	<u><u>31.970</u></u>	<u><u>46.965</u></u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Para el año 2018, la Compañía presentó en la declaración de impuesto a la renta de ese año como anticipo de impuesto a la renta US\$ 14.066; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año 2018 es de US \$ 7.992. Consecuentemente, la Compañía tenía que registrar el mayor de los dos en provisión US \$14.066, pero como se determina anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado por US \$ 14.066, da como resultado que no exista impuesto causado del año 2018.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017****7 IMPUESTOS : Continuación**

7.3 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta - Los movimientos de la provisión para el impuesto a la renta fueron como sigue:

	<u>2018</u> (US dólares)	<u>2017</u>
Provisión para impuesto a la renta años	0	13.246
Pagos efectuados:		
Retenciones en la fuente del año	<u>4.120</u>	<u>(11.145)</u>
Impuesto a la renta a pagar año anterior	<u>0</u>	<u>2.101</u>
Credito tributario retenciones del año	<u><u>4.120</u></u>	<u><u>0</u></u>

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO :

Al 31 de diciembre del 2018 se presentan como sigue;

Activos	<u>Saldos Dic</u> <u>31, 2017</u>	<u>Adiciones</u> (US dólares)	<u>Saldos Dic 31,</u> <u>2018</u>
Construcciones en Curso	752.542	168.603	921.145
Terreno	260.000	0	260.000
Equipos de oficina	3.604	1.171	4.775
Muebles y enseres	55.596	1.485	57.081
Maquinarias y Equipos	720.797	0	720.797
Equipos de computación	24.326	0	24.326
Vehículos	<u>60.000</u>	<u>0</u>	<u>60.000</u>
Subtotal	1.876.865	171.259	2.048.124
(-)Depreciación acumulada	<u>(285.910)</u>	<u>0</u>	<u>(285.910)</u>
Total	<u>1.590.955</u>	<u>171.259</u>	<u>1.762.214</u>

Al 31 de diciembre del 2017 el movimiento de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo fue como sigue:

Activos	<u>Saldos Dic</u> <u>31, 2016</u>	<u>Adiciones</u> (US dólares)	<u>Saldos Dic 31,</u> <u>2017</u>
Construcciones en Curso	305.174	447.368	752.542
Terreno	260.000	0	260.000
Equipos de oficina	2.264	1.340	3.604
Muebles y enseres	54.014	1.582	55.596
Maquinarias y Equipos	664.984	55.813	720.797
Equipos de computación	24.326	0	24.326
Vehículos	<u>60.000</u>	<u>0</u>	<u>60.000</u>
Subtotal	1.370.762	506.103	1.876.865
(-)Depreciación acumulada	<u>(233.318)</u>	<u>(52.592)</u>	<u>(285.910)</u>
Total	<u>1.137.444</u>	<u>453.511</u>	<u>1.590.955</u>

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017****8. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO : Continuación**

Terrenos: Constituye terreno adquirido el 12 de diciembre del 2014 con el objeto de construir inmueble en donde se construirá otro centro hospitalario junto a la Clínica.

Construcciones en Curso: Desde años anteriores y al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se han efectuado inversiones en obras civiles por el inmueble que está en proceso de construcción al cierre de los años referidos, en el año 2017 se efectuó revalorización de las construcciones edificaciones en curso cuyo ajuste según peritaje independiente fue de US \$ 9.930.

No fue necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro de las propiedades, maquinarias y equipos, ya que de acuerdo con revisión efectuada el valor en libros no excede el valor recuperable

9. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre del 2018 corresponde a compra de software efectuada en el año.

10. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre corresponde a valores en garantía del Banco del Pichincha por US \$ 6.000,00

11 OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, están constituidas como sigue:

	2018	2017
	(US dólares)	
<u>Banco del Pichincha</u>		
Préstamo Productivo GAF No. 0266280000 originado el 12 de Abril del 2017, cuyo vencimiento es el 7 de Abril del 2018 con un interés del 9,75% anual.	0	20.652
<u>Banco del Pacifico</u>		
Préstamo No. HIC-40127839 originado el 9 de Enero del 2018, cuyo vencimiento es el 30 de Diciembre del 2019 con un interés del 9,76% anual..	34.191	0
<u>Corporación Financiera Nacional</u>		
Préstamo No. 0060008868 por US\$ 895.320, originado el 26 de Junio del 2018, cuyo vencimiento es 25 de Junio del 2026 con un interés del 10,62% anual, con un periodo de gracia de 360 días, pagadero en 96 dividendos mensuales	550.000	0
<u>Total</u>	<u>584.191</u>	<u>20.652</u>

Banco del Pichincha y Pacifico: Estas obligaciones son préstamos sobre firma.

Corporación Financiera Nacional (CFN): Este préstamo está garantizado con hipoteca del mismo terreno y edificaciones nuevas

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017****12. PROVEEDORES Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, están compuestos como sigue:

	2018	2017
(US dólares)	
Proveedores de bienes y servicios	85.430	126.596
Otras cuentas por pagar	1.421	11.030
IESS:	3.468	3.864
Nomina por pagar	0	14.092
Indemnizaciones por pagar	<u>0</u>	<u>12.493</u>
Total	<u>90.319</u>	<u>168.075</u>

Proveedores de bienes y servicios.- Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 representan principalmente facturas por compras de bienes y servicios.

13. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, están constituidos como sigue:

	2018	2017
(US dólares)	
Participación a trabajadores del año	5.642	0
Saldo de participación de trabajadores de años anteriores	0	29.467
Participación a trabajadores del año anterior	10.625	10.625
Beneficios sociales	12.371	36.116
Total	<u>28.638</u>	<u>76.208</u>

El movimiento de los beneficios sociales en los años 2018 y 2017 fue como sigue:

Cuentas	<u>Décimo tercer sueldo</u>	<u>Décimo cuarto sueldo</u>	<u>Fondo de Reserva</u>	<u>Vacaciones</u>	Total
(US dólares)				
Saldo al 31-12-2016	23.415	17.186	1.125	18.972	60.698
Provisiones	17.935	11.885	10.138	29	39.988
Pagos	(26.717)	(11.554)	(10.588)	(15.712)	(64.570)
Saldo al 31-12-2017	14.633	17.518	676	3.289	36.116
Provisiones	11.438	9.393	6.881	0	27.711
Pagos	(25.148)	(19.304)	(6.986)	(18)	(51.456)
Saldo al 31-12-2018	923	7.606	571	3.270	12.371

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017****14. BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, están constituidos como sigue:

	(US dólares)	
	2018	2017
Jubilación Patronal	16.502	16.502
Bonificación por desahucio	<u>5.233</u>	<u>5.921</u>
Total	<u>21.735</u>	<u>22.423</u>

El movimiento de tales provisiones fue como sigue:

	Jubilación Patronal	Desahucio	Total
	(US dólares)		
Saldo al 1 de enero del 2016	10.240	2.875	13.115
Provisiones a Resultados	4.846	1.281	6.127
Provisiones a Patrimonio por Pérdidas y Ganancias Actuariales	<u>1.416</u>	<u>1.765</u>	<u>3.181</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2017	16.502	5.921	22.423
Pagos y/o liquidaciones	<u>0</u>	<u>(688)</u>	<u>(688)</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2018	<u>16.502</u>	<u>5.233</u>	<u>21.735</u>

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, las obligaciones provenientes de los planes de beneficio de jubilación y desahucio no están financiadas y consecuentemente estos planes no disponen de activos específicos, la compañía no ha efectuado estudios actuariales por los años 2018 y 2017.

15. PATRIMONIO**15.1 CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 el capital social de la Compañía esta constituido por 35.400 participaciones ordinarias de US\$ 1,00 cada una, distribuidas así:

	<u>Número de Participaciones</u>	<u>Participación %</u>	(US dólares)
Carmen Chica Macias	1	0,01	1
Victor Soto Garcia	<u>35.399</u>	<u>99,99</u>	<u>35.399</u>
Total	<u>35.400</u>	<u>100,00</u>	<u>35.400</u>

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017****15. PATRIMONIO : Continuación****15.2 Reservas**

15.2.1 Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2018 la reserva constituida alcanza el 66,57 % del capital suscrito.

15.3.1 Otros Resultados Integrales acumulado en reservas.

Otro resultado integral, comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del período tal como lo requieren o permiten otras NIIF.

Los ajustes por reclasificación, son importes reclasificados en el resultado en el período corriente que fueron reconocidos en otro resultado integral en el período corriente o en períodos futuros (es decir, transferencias desde patrimonio-ORI a resultados del período). El movimiento de las partidas de ORI durante el año 2016, fue como sigue

	(US dólares)
Saldo al 1 de enero del 2016	0
Pérdida actuarial por Jubilación Patronal	1.416
Pérdida actuarial por Bonificación por Desahucio	<u>1.765</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2016	<u>3.181</u>

15. 4 RESULTADOS ACUMULADOS

15.4.1. Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía

15.4.2 Resultados acumulados ejercicios anteriores Utilidades – Los resultados utilidades de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen, Con la aprobación de la Junta General de Socios y cumpliendo las normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados Acumulados o se compensan con la Reserva Legal, Reserva de Capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los socios.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017****15. PATRIMONIO : Continuación****15.5 Utilidad básica por acción**

	(US dólares)
Utilidad del año - atribuible a los socios	17.905
Número de acciones	<u>35.400</u>
Utilidad básica por acción	<u>0.51</u>

16. VENTAS NETAS

Las ventas durante el año 2018 y 2017, fueron originadas como sigue:

	2018	2017
	(US dólares)	
Ventas netas gravadas con tarifa 12%	1.608	19.673
Ventas netas gravadas con tarifa 0%	<u>570.899</u>	<u>759.396</u>
Total Ventas	<u>572.507</u>	<u>779.069</u>

17. COSTO DE VENTAS

El Costo de Ventas se reconoce en la medida que se consume los inventarios más otros costos directos e indirectos.

18. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración durante los años 2018 y 2017, fueron causados como sigue:

	2018	2017
	(US dólares)	
Sueldos y salarios, beneficios sociales y otros gastos de personal	182.719	262.433
Materiales y otros	23.590	34.098
Servicios básicos	14.285	15.819
Gastos Generales	152.347	200.860
Impuestos tasas y contribuciones	13.441	480
Mantenimiento y reparaciones	10.838	3.408
Depreciaciones	0	52.592
Seguros	1.727	0
Otros gastos	30.053	35.453
Total	<u>429.000</u>	<u>605.143</u>

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017**

19. CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS Y LABORALES

No existen contingencias significativas que reportar al 31 de diciembre del 2018 y 2017.

20. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

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



Dr. Víctor Soto García
Gerente General



VALLADOLID AJILA-LUIS EDUARDO
RUC: 0701684144001
Contador
CLIJENA CIA. LTDA.
