

**CLINICA ALIANZA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AÑO TERMINADO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

**CLINICA ALIANZA S.A. CLINIAL**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresados en Dólares de E.U.A.)

**ACTIVO**

	<b><u>2013</u></b>
<b>ACTIVO:</b>	
Activo Corriente	
Efectivo y Equivalente	1.967
Cuentas por cobrar y otros	431
Total del activo corriente	<u>2.398</u>
<b>PROPIEDADES Y EQUIPOS</b>	<u>41.754</u>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<u>44.152</u>

**PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

<b>PASIVO CORRIENTE:</b>	
Cuentas por pagar	5.659
Provisiones por pagar	3.694
<b>Total pasivo corriente</b>	<u>9.353</u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>	
Cuentas por pagar	15.000
Pasivo diferidos	8.593
<b>Total pasivo no corriente</b>	<u>23.593</u>
 Total pasivo	32.946
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>	
Capital social	800
Reserva	30.466
Resultados acumulados	(21.260)
Utilidad (pérdida) del ejercicio	1.200
 Total patrimonio	<u>11.206</u>
 Total Pasivos y Patrimonios	<u>44.152</u>

  
**Dr. Ricardo Valenzuela Salvatierra**  
Gerente General

  
**CPA. Diana Mesías Alcívar**  
Contador

**CLINICA ALIANZA S.A. CLINIAL**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Expresados en Dólares de E.U.A.)

	<b><u>2013</u></b>
<b>INGRESOS:</b>	
Ventas por Servicios	83.540
<b>Total ingreso</b>	<u>0</u>
<b>COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRATIVO</b>	
Gastos administrativo y generales	81.215
<b>Total Costo y Gastos</b>	<u>82.215</u>
<b>Utilidad antes de impuestos</b>	2.325
Participación Trabajadores	(349)
Impuesto a la Renta	<u>(776)</u>
<b>Utilidad a disposición de accionistas</b>	<u>1.200</u>

  
Dr. Ricardo Valenzuela Salvatierra  
Gerente General

  
CPA. Diana Mesías Alcivar  
Contador

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

---

### **Descripción del negocio y objeto social**

En el año 2000, en la ciudad de Guayaquil, fue constituida la compañía Clínica Alianza S.A., mediante escritura celebrada en 23 de Agosto del 2000.

La actividad principal de la compañía consiste en actividades en Cirugía General, Cirugía Ginecoobstétrica, Ecografías 3D, Valoraciones Cardiológicas, Pediatría, Servicios de Hospitalización.

### **Resumen de las principales políticas de contabilidad**

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), emitida por el Consejo de Normas Internacional de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de las compañías han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

Los estados financieros de la compañía emitidos hasta el 31 de diciembre del 2011 se prepararon de acuerdo con Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC), los cuales fueron convertidos a NIIF (año de transición) para ser presentados en forma comparativa con los estados financieros al 31 de diciembre del 2012.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

### **Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primarios donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

### **Cuentas por Cobrar**

La compañía determina la estimación para cuentas de cobro dudoso en base a la experiencia de crédito de los clientes; por consiguiente, cambios adversos en las condiciones financieras de los clientes podrían afectar la estimación para cuentas de

cobro dudoso y el desempeño de la compañía. La administración cree que la provisión con que se cuenta es adecuada para cubrir pérdidas probables.

De acuerdo a lo que requieren las NIIF, los activos financieros clasificados como “cuentas por cobrar” originados por la compañía, deben contabilizarse inicialmente a su valor razonable, para luego utilizar el método del costo amortizado, dicho método consiste en que los instrumentos financieros, posteriormente al reconocimiento inicial deberá ser reconocido como ingresos financiero en el estado de resultados del ejercicio en que se incurran.

## **Impuesto a la renta**

El impuesto a la renta está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y los impuestos diferidos. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

### **a) Impuestos a la renta corriente**

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizado tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

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 periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% de las utilidades gravables. Desde el año 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la compañía deberá cancelar la diferencia del impuesto con los recargos correspondientes.

### **b) Impuestos a la renta diferido**

Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre las base tributarias de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, ha significado la determinación de diferencia temporarias que fueron registrada activos (pasivos) por impuesto diferidos.

## **Beneficios a empleados**

### **Participación de los trabajadores en las utilidades**

El 15% de la utilidades anual que se debe reconocer por concepto 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.

### 1. Activos fijos

El detalle es el siguiente

	<u>2013</u>
Muebles y enseres	17.695
Maquinaria y equipos medicos	21.583
Equipos de computación	3.370
	<hr/>
	<b>42.648</b>
Menos depreciación acumulada	(894)
	<hr/>
<b>Saldo final</b>	<b>41.754</b>

### 2. Cuentas por Pagar L/Plazo

Al 31 de diciembre del 2013 el movimiento es el siguiente:

	<u>2013</u>
Accionista	15.000
Impuesto Diferido	8.593
	<hr/>
<b>Saldo final</b>	<b>28.593</b>

### 3. Patrimonio de los Accionistas

#### Capital Social

El capital social suscrito de la compañía está dividido en 800 acciones ordinarias de US\$ 1,00 cada una.

#### Reserva Legal

Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

## **Reserva por valuación de activos**

Se constituye como contrapartida de la diferencia entre el valor en libros y el valor razonable o revaluación.

La Reserva por revaluación de activos podrá capitalizarse en la parte que exceda de las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionista. Esta reserva no está disponible para la distribución de dividendo ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y se reintegrable a los accionista al liquidarse la Compañía.

## **4. Situación Fiscal**

### **Impuesto a la Renta**

La provisión para el impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 22% (Periodo 2012; al 23%) aplicable a las utilidades distribuida; dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente en activos productivos.

### **Base para el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta**

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base al 0,2% del patrimonio, 0,2% de los costos y gastos deducibles, 0,4% de los activos y 0,4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto de 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, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

### **Conciliación del resultado contable tributario**

El impuesto a la renta de los años 2013 se determinó como sigue:

	<b><u>2013</u></b>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	2.325
Gastos no deducibles	1.549
<hr/>	
Utilidad (Pérdida) Gravable	3.525
<hr/>	
Impuesto a la Renta causado	776

## **5. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (Marzo 7, 2014) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.