# CLINICA MATERNIDAD DOCTOR ORLANDO PIN ORPIN S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
## POR LOS AÑOS TERMINADOS
## AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

# CLINICA MATERNIDAD DOCTOR ORLANDO PIN ORPIN S.A.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**
**(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

| **ACTIVOS** | **Notas** | **2014** | **2013** |
|---|---|---|---|
| **CORRIENTES:** | | | |
| Efectivo | 4 | 2,535 | 3,452 |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | 5 | 5,915 | 3,189 |
| Inventarios | 6 | 9,500 | 14,005 |
| **TOTAL ACTIVOS CORRIENTES** | | 17,950 | 20,646 |
| **NO CORRIENTES:** | | | |
| Propiedades y equipos | 7 | 73,324 | 86,608 |
| Activos por impuestos diferidos | 17 | 1,119 | 841 |
| Otras cuentas por cobrar | 8 | 46,187 | _____ |
| **TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES** | | 120,630 | 87,449 |
| **TOTAL DE ACTIVOS** | | **138,580** | **108,095** |

Ver notas a los estados financieros

# CLINICA MATERNIDAD DOCTOR ORLANDO PIN ORPIN S.A.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**
**(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)** **(CONTINUACIÓN)**

| PASIVOS Y PATRIMONIO | Notas | 2014 | 2013 |
|---|---|---|---|
| **PASIVOS CORRIENTES:** | | | |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | 9 | 12,559 | 5,174 |
| Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados | 10 | 8,660 | 5,398 |
| **TOTAL PASIVOS CORRIENTES** | | 38,346 | 10,572 |
| **PASIVOS NO CORRIENTES:** | | | |
| Cuentas por pagar relacionadas | 11 | 42,500 | 53,876 |
| Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados | 12 | 5,960 | 4,491 |
| **TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES** | | 48,460 | 58,367 |
| **TOTAL DE PASIVOS** | | 86,806 | 68,939 |
| **PATRIMONIO** | | | |
| Capital | 13 | 800 | 800 |
| Aportes para futura capitalización | 14 | 26,983 | 26,983 |
| Reserva legal | 15 | 400 | 400 |
| Resultados acumulados | 15 | 23,591 | 10,973 |
| **TOTAL DE PATRIMONIO** | | 51,774 | 39,156 |
| **TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO** | | **138,580** | **108,095** |

Ver notas a los estados financieros

# CLINICA MATERNIDAD DOCTOR ORLANDO PIN ORPIN S.A.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**
**(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

| | Notas | 2014 | 2013 |
|---|---|---|---|
| **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS** | | 271,959 | 188,615 |
| **COSTO DE VENTAS** | | (74,210) | (56,021) |
| **GANANCIA BRUTA** | | **197,749** | **132,594** |
| Gastos de administración | 16 | (148,828) | (126,215) |
| **Utilidad en operación** | | **48,921** | **6,379** |
| Otros gastos | | (24,017) | (1,457) |
| Gastos financieros | | (1,218) | _____ |
| **Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias** | | **23,686** | **4,922** |
| Participación de trabajadores | 17 | (3,553) | (752) |
| **Utilidad antes del impuesto a las ganancias** | | **20,133** | **4,170** |
| Impuesto a las ganancias | 18 | (7,515) | (923) |
| **Utilidad del periodo** | | **12,618** | **3,247** |
| **OTRO RESULTADO INTEGRAL:** | | | |
| Ganancias actuariales por planes de beneficios definidos | | _____ | 88 |
| **Resultado total integral del año** | | **12,618** | **3,335** |

Ver notas a los estados financieros

# CLINICA MATERNIDAD DOCTOR ORLANDO PIN ORPIN S.A.

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

| | Capital | Aportes para futura capitalización | Reserva legal | Resultados acumulados | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| **ENERO 1 DEL 2012** | **800** | **105,507** | **400** | **(22,386)** | **84,321** |
| **Cambios:** | | | | | |
| Transferencia, nota 15 | | (30,024) | | 30,024 | |
| Utilidad del periodo | | | | 3,247 | 3,247 |
| **Otros resultado integral:** | | | | | |
| Ganancias actuariales por planes de beneficios definidos | ___ | _____ | ___ | 88 | 88 |
| **DICIEMBRE 31 DEL 2012** | **800** | **26,983** | **400** | **10,973** | **39,156** |
| **Cambios:** | | | | | |
| Utilidad del periodo | ___ | _____ | ___ | 12,618 | 12,618 |
| **DICIEMBRE 31 DEL 2013** | **800** | **26,983** | **400** | **23,591** | **51,774** |

Ver notas a los estados financieros

# CLINICA MATERNIDAD DOCTOR ORLANDO PIN ORPIN S.A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**
**(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| **Flujos de efectivo en actividades de operación** | | |
| Cobro a clientes | 271,647 | 188,615 |
| Pagos a proveedores, empleados y otros | (204,539) | (179,143) |
| Intereses pagados | (1,218) | |
| Impuestos a las ganancias pagados | (1,184) | (875) |
| Otros gastos | (24,017) | (1,457) |
| **Efectivo neto proveniente de actividades de operación** | 40,689 | 7,140 |
| **Flujos de efectivo en actividades de inversión** | | |
| Adquisiciones de propiedades y equipo | (1,170) | ____ |
| **Efectivo neto utilizado en actividades de inversión** | (1,170) | ____ |
| **Flujos de efectivo en actividades de financiación** | | |
| Financiación por préstamos a largo plazo | 17,127 | |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | (57,563) | (6,171) |
| **Efectivo neto utilizado en actividades de financiación** | (40,436) | (6,171) |
| **(Disminución) incremento neto de efectivo durante el periodo** | (917) | 969 |
| **Efectivo al inicio del periodo** | 3,452 | 2,483 |
| **Efectivo al final del periodo** | **2,535** | **3,452** |

**(CONTINÚA)**

Ver notas a los estados financieros

# CLINICA MATERNIDAD DOCTOR ORLANDO PIN ORPIN S.A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**
**(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)** **(CONTINUACIÓN)**

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| **Conciliación entre el resultado total integral del año y los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo neto proveniente de actividades de operación** | | |
| **Resultado total integral del año** | **12,618** | **3,335** |
| **Ajuste por partidas distintas al efectivo y equivalentes de efectivo:** | | |
| Depreciación | 14,454 | 14,435 |
| Provisiones para (jubilación patronal y desahucio) | 1,469 | 1,469 |
| Ganancias actuariales por planes de beneficios definidos | | (88) |
| Impuestos diferidos | (278) | (234) |
| **Cambios en activos y pasivos corrientes:** | | |
| Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar | (2,726) | (1,955) |
| Inventarios | 4,505 | (14,005) |
| Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar | 7,385 | 3,229 |
| Beneficios a empleados a corto plazo | 3,262 | 954 |
| **Total ajustes** | 28,071 | 3,805 |
| **Efectivo y equivalentes de efectivo neto proveniente de actividades de operación** | **40,689** | **7,140** |

Ver notas a los estados financieros

# CLINICA MATERNIDAD DOCTOR ORLANDO PIN ORPIN S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
**POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013**

## 1. INFORMACIÓN GENERAL

CLINICA MATERNIDAD DOCTOR ORLANDO PIN ORPIN S.A., con RUC 0992554711001 fue constituida mediante escritura pública el 8 de febrero de 2008 en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, aprobada por el Especialista Jurídico de la Oficina de Guayaquil de la Superintendencia de Compañías según Resolución No.08.G.IJ.0001292 e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de marzo de 2008 con un plazo de duración de cincuenta años. La Compañía está ubicada en la Provincia del Guayas, en la cooperativa Flor de Bastión del Cantón Guayaquil.

Su objeto principal es la prestación de servicios médicos en todas las modalidades de consulta externa, hospitalización y servicios de emergencias médicas.

## 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La Administración de CLINICA MATERNIDAD DOCTOR ORLANDO PIN ORPIN S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Entidad.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la NIIF para las PYMES se encuentra en proceso de revisión por parte del IASB y no se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a la norma existente emitida en julio 9 del 2009.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

## 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

**Efectivo** –Representan fondos mantenidos en tres cuentas bancarias medidos a su valor nominal.

**Instrumentos financieros básicos –** La entidad presenta sus instrumentos financieros básicos de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

a) **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar –** La mayoría de las ventas se realizan al contado. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

b) **Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar –** Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados.

**Propiedades y equipos** – Las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico. El costo histórico incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

| | |
|---|---|
| Equipos médicos, muebles de oficina, quipos de oficina y otras | 10 años |
| Equipos de computación | 3 años |

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre del periodo.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

**Impuesto a las Ganancias**–El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

**Beneficios a los empleados –**

- **Beneficios de corto plazo -** Se registran en el rubro de obligaciones a empleados a corto plazo de los estados de situación financiera y corresponden principalmente a:

  c) **Participación de trabajadores**: es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo a los resultados del periodo.

  d) **Vacaciones**: se registra al costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

  e) **Decimotercera y decimocuarta remuneración**: se provisionan sobre la base del devengado y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

- **Beneficios de largo plazo**

  a) **Provisiones de Jubilación patronal y desahucio:** la Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma Compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

  La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base a estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los resultados del año aplicando el método de Costo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 7% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias** – Los ingresos de actividades ordinarias por la prestación de servicios médicos se reconocerán en el periodo contable en que se presta el servicio, por referencia al grado de realización de la transacción específica. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Ecuador.

## 4. EFECTIVO

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| | . . . U.S. dólares . . . | |
| Caja | 1,135 | 1,750 |
| Bancos | 1,400 | 1,702 |
| **Total** | **2,535** | **3,452** |

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, bancos corresponden fondos mantenidos en dos cuentas corrientes con bancos locales.

## 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| | . . . U.S. dólares . . . | |
| Créditos tributarios por IVA | 3,871 | 2,020 |
| Créditos tributarios en impuesto a la renta | 1,732 | 1,169 |
| Clientes | 312 | ____ |
| **Total** | **5,915** | **3,189** |

## 6. INVENTARIOS

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| | . . . U.S. dólares . . . | |
| Materiales y suministros | 9,500 | 14,005 |
| **Total** | **9,500** | **14,005** |

## 7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| | . . . U.S. dólares . . . | |
| Maquinarias | 126,244 | 125,074 |
| Muebles de oficina | 16,886 | 16,886 |
| Equipos de computación | 3,645 | 3,645 |
| Otros propiedades y equipo | 2,387 | 2,387 |
| **Total** | 149,162 | 147,992 |
| Depreciación acumulada | (75,838) | (61,384) |
| **Neto** | **73,324** | **86,608** |

El movimiento de propiedades, planta y equipos al 31 de diciembre, es el siguiente:

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| | . . . U.S. dólares . . . | |
| Saldo al inicio del año | 86,608 | 101,043 |
| Adquisiciones | 1,170 | |
| Depreciación | (14,454) | (14,435) |
| Saldo al fin del año | 73,324 | 86,608 |

## 8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014, representan valores entregados a terceros los cuales no tienen vencimientos establecidos y no generan intereses.

## 9. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| | . . . U.S. dólares . . . | |
| Impuesto a la renta corriente, nota 18 | 7,793 | 1,184 |
| Proveedores | 3,186 | 2,565 |
| Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) | 1,434 | 1,107 |
| Retenciones en la Fuente e IVA | 146 | 318 |
| **Total** | **12,559** | **5,174** |

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, cuentas por pagar proveedores no generan intereses y tienen vencimientos hasta 30 días plazos.

## 10. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| | . . . U.S. dólares . . . | |
| Décimacuarta remuneración | 3,400 | 3,144 |
| Participación de utilidades | 3,553 | 752 |
| Vacaciones | 1,272 | 1,093 |
| Décimatercera remuneración | 435 | 409 |
| **Total** | **8,660** | **5,398** |

## 11. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, representan valores a favor de dos accionistas de la Compañía por US$42,500 y US$53,876 los cuales no tienen vencimiento establecido y no genera intereses.

## 12. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| | . . . U.S. dólares . . . | |
| Desahucio | 874 | 667 |
| Jubilación Patronal | 5,086 | 3,824 |
| **Total** | **5,960** | **4,491** |

El movimiento de las provisiones para jubilación patronal y desahucio al 31 de diciembre es como sigue:

| | 2014 | | 2013 | |
|---|---|---|---|---|
| | . . . U.S. dólares . . . | | | |
| | **Jubilación Patronal** | **Desahucio** | **Jubilación Patronal** | **Desahucio** |
| Saldo al inicio del año | 3,824 | 667 | 2,638 | 472 |
| Provisiones del año | 1,262 | 207 | 1,262 | 207 |
| Ganancias actuariales | ___ | ___ | (76) | (12) |
| Saldo al fin del año | 5,086 | 874 | 3,824 | 667 |

## 13. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el capital está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario de US$1 cada una; todas ordinarias y nominativas.

## 14. APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Mediante Acta de la Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas de diciembre 20 del 2009, los accionistas aprobaron aportes para futura capitalización por un total de US$147,992, a través de aportes en bienes muebles contabilizados en el rubro de propiedades y equipos los cuales se utilizaran en las operaciones de la Compañía.

Mediante Acta de la Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas de noviembre 15 del 2012 y agosto 28 del 2013, se resolvió transferir US$42,485 y US$30,024 respectivamente, para absorber las pérdidas generadas de ejercicios anteriores.

En Agosto 28 del 2013, la Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas resolvió por unanimidad transferir a las cuentas por pagar accionistas un total de US$42,485 con la finalidad de devolver los aportes realizados a la Compañía en años anteriores.

## 15. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

**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.

**Resultados acumulados – Ajustes provenientes de la Adopción por primera vez de la "NIIF para las PYMES"** - Al 31 de diciembre del 2013, el saldo deudor de esta cuenta por US$18,865 fue transferido a la cuenta aporte para futura capitalización (Véase nota 13).

## 16. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un resumen de los gastos de administración al 31 de diciembre, es como sigue:

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| | . . . U.S. dólares . . . | |
| Beneficios a empleados a corto plazo | 103,745 | 86,403 |
| Depreciaciones | 14,454 | 14,435 |
| Suministros médicos | 8,139 | 9,285 |
| Mantenimientos y reparaciones | 7,266 | 883 |
| Honorarios profesionales | 5,650 | 0 |
| Pagos otros bienes y servicios | 5,623 | 3,772 |
| Jubilación patronal y desahucio | 1,469 | 1,469 |
| Combustibles y lubricantes | 1,063 | 806 |
| Arriendos | 1,000 | 9,000 |
| Servicios públicos | 419 | 162 |
| **Total** | **148,828** | **126,215** |

## 17. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas.

## 18. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

La composición del impuesto a las ganancias (corriente y diferido) en los estados de resultados integrales es la siguiente:

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| | . . . U.S. dólares . . . | |
| Impuesto a la renta corriente | 7,793 | 1,184 |
| Impuesto a la renta diferido: | | |
| Generación de impuesto por diferencias temporales | (278) | (261) |
| **Gastos de impuestos a las ganancias** | **7,515** | **923** |

### a) Impuesto corriente

**Conciliación tributaria**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2014 y 2013, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

Las disposiciones tributarias vigentes, establecen entre otros aspectos que si el impuesto a la renta del año es menor que el anticipo calculado, dicho anticipo se convierte en un impuesto mínimo por pagar a Administración Tributaria, la determinación del impuesto es como sigue:

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| | . . . U.S. dólares . . . | |
| Utilidad según estados financieros, antes de impuestos a las ganancias | 20,132 | 4,170 |
| Más: | | |
| Gastos no deducibles | 25,279 | 2,643 |
| Amortización de pérdidas tributarias | (9,991) | (1,518) |
| Componentes de otro resultado integral | — | 88 |
| Base (pérdidas) tributaria | 35,420 | 5,383 |
| Tasa impositiva | 22% | 22% |
| **Impuesto a las ganancias por pagar** | **7,793** | **1,184** |

La relación entre el gasto por impuesto y la utilidad antes de impuestos del año 2014 y 2013, se muestra a continuación:

| | 2014 | 2013 |
|---|---|---|
| | . . . U.S. dólares . . . | |
| Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores | 20,132 | 4,170 |
| Tasa impositiva | 22% | 22% |
| Impuesto a la tasa vigente | 4,429 | 918 |
| Efecto impositivo al calcular ganancia fiscal: | | |
| Gastos no deducibles | 5,284 | 320 |
| Amortización de pérdidas tributarias | (2,198) | (334) |
| Componentes de otro resultado integral | ____ | 19 |
| **Gasto de impuesto a la renta** | **7,515** | **923** |

**b) Impuesto diferido:**

Al 31 de diciembre de 2014 y 2013, representan el efecto impositivo del 22% por concepto de obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados (Jubilación Patronal) por un total de US$841 desde el año 2010 hasta el año 2014, que no será deducible fiscalmente hasta que los empleados cumplan diez años de servicio, pero que ya ha sido reconocido en los resultados del periodo.

El movimiento de la cuenta activo por impuesto diferido por los años terminados al 31 de diciembre es como sigue:

| | 2013 | 2012 |
|---|---|---|
| | . . . U.S. dólares . . . | |
| Saldo al inicio del año | 841 | 607 |
| Crédito a resultados por impuestos diferidos | 278 | 261 |
| Efecto por variación de tasas | ___ | (27) |
| Saldo al fin del año | 1,119 | 841 |

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía el año 2008 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales desde los años 2012, 2013 y 2014, sobre las cuales podrían surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la Compañía.

## 19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de preparación de las notas (7 de marzo del 2015), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía CLINICA MATERNIDAD DOCTOR ORLANDO PIN ORPIN S.A., pudieran tener un efecto un importante sobre los estados financieros adjuntos.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas el 18 de marzo del 2015.

Dr. Orlando Pin
Gerente General

CPA. Mercedes Peralta
Contadora General