

LIFE & HOPE SPECIALITY CARE S.A. CENTRO DE TRATAMIENTOS AMBULATORIOS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 (Expresados en dólares de E.U.A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Life & Hope Speciality Care S.A. Centro de Tratamientos Ambulatorios fue constituida a través de escritura pública ante Notario Público Primero del Distrito Metropolitano de Quito, el 01 de junio de 2012, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. SC.IJ.DJC.Q.12.002873 el 11 de junio de 2012, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 21 de junio de 2012. Life & Hope Speciality Care S.A. Centro de Tratamientos Ambulatorios tiene como objeto principal la prestación de servicios en tratamientos y seguimientos médicos en general para todo tipo de pacientes, especialmente para pacientes con enfermedades catastróficas o de alta complejidad, prestación de servicios médicos y quirúrgicos, consultorías, análisis, investigación, y diagnóstico médico, consultoría e información en la infusión y aplicación de medicamentos, prestación de servicios de catering para centro de tratamiento ambulatorios y residencias con asistencia médica; prestación de servicios en medicina radiológica y nuclear; prestación de servicios relacionados con la extracción, trasplante, transformación; prestación de servicios de análisis, atención, tratamientos y experimentación de todo tipo de información y material genético; consultoría en nutrición, rehabilitación y psicología. Contratar y asociarse con profesionales médicos y especialistas altamente capacitados. Life & Hope puede publicar o promocionar por cualquier medio sus productos o servicios, suscribir u obligarse por cualquier medio con entidades del sector público o privado para la prestación de toda clase de servicios médicos o farmacéuticos en general.

El domicilio principal de la compañía es la ciudad de Quito, pudiendo establecer sucursales, agencias y oficinas en cualquier lugar del país o del exterior, previo el cumplimiento de requisitos de ley.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de Life & Hope Speciality Care S.A.



2.1 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. En cuanto a la aplicación total de Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF, emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptados en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la resolución No. 06.Q.ICI.01, del 21 de agosto de 2006.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador a partir del 09 de enero del año 2000. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los EUA se utiliza como moneda de curso legal.

a. Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas

La información contenida en los Estados Financieros es de responsabilidad de la administración de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en los Principios de Contabilidad de General Aceptación.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en que estos hayan sido revisados y cualquier otro periodo que estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos.

2.2 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios se reconocen con base en el principio de realización, esto es, cuando los servicios son prestados y se registran a través de la emisión de facturas que son debidamente contabilizadas.

2.3 Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen con base en lo devengado, es decir, en el periodo en que se generan o causan, independientemente de la fecha en que se pague.

2.4 Clasificación de activos

En el Balance General, los activos son clasificados como corrientes cuando se espera realizar el activo o tiene la intención de consumirlo en su ciclo normal de operación; espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del periodo sobre el

cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

La compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja, caja chica y bancos. La política de la empresa es mantener un saldo de Caja General en cero, por cuanto todo dinero en efectivo debe ser depositado dentro de las 24 horas de haberse recibido.

b. Cuentas y documentos por cobrar

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por la prestación de servicios. Así como anticipos concedidos a empleados.

c. Inventarios

Los inventarios están valuados al costo o el valor neto realizable, el más bajo. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado.

El análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se divide en: insumos y medicamentos ambos valorados a través del sistema de costo promedio ponderado.

d. Propiedad planta y equipo

Los elementos de propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo son disminuidos por la depreciación acumulada y de ser el caso cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, tomando únicamente como referencia los porcentajes establecidos en el Art. 28 numeral 6 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

e. Cargos diferidos

Se registran principalmente rubros concedidos por anticipos de movilización a empleados, y por el pago de garantías en contratos de arrendamientos, que serán liquidados

respectivamente en las eventuales liquidaciones de haberes de empleados y al término del plazo de los respectivos contratos de arrendamiento.

2.5 Clasificación de pasivos

La compañía clasifica a un pasivo como corriente cuando: espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; el pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o la compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos 12 meses a la fecha del período sobre el que se informa.

a. Cuentas por pagar

Corresponde principalmente a cuentas por pagar relacionadas con el giro de negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

b. Anticipos Clientes

Se registran los valores recibidos en calidad de anticipos de clientes por la prestación de servicios vinculados principalmente a contratos que mantiene la compañía. Así mismo los pagos en exceso realizados por clientes y que están sujetos a devolución.

A. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El resumen del efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Caja General	1.18	686.20
Bancos	3,074.11	33,149.40
Caja Chica	150.00	150.00
Fondo de Caja Servicios	00.00	40.00
Otros documentos por efectivizar	8,512.76	7,468.12
Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo	\$11,738.05	\$41,493.72

Durante el año 2014, Life & Hope efectuó cobros en efectivo y equivalentes de efectivo por la prestación de servicios médicos, anticipos y aportes para futuras capitalizaciones de \$2,144.724.85 sin embargo se desembolsaron \$ 2,114.969.18 para pagos a proveedores, empleados y en la adquisición de propiedad, planta y equipo.

B. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de las cuentas por cobrar es como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Cuentas por Cobrar Clientes	77,315.21	177,389.36
Provisión Cuentas por Cobrar y deterioro	0.00	(1905.07)

Cuentas por Cobrar SRI	736.79	0.00
Cuentas por Cobrar Litya		2,682.76
Otras Cuentas por Cobrar	1,622.58	453.64
Cuentas por Cobrar Empleados	27.69	516.67
Saldo de cuentas por cobrar	\$79,702.27	\$179,137.36

Cuentas por Cobrar Clientes registra todos los recursos que están pendientes de cobro por la prestación de servicios médicos a pacientes. La cartera está concentrada principalmente en Compañías de Seguros y Laboratorios que operan dentro del ramo de seguros de vida y que mantienen convenio con Life & Hope entre los cuales: BMI, BUPA, BEST DOCTORS, CONFIAMED, PANAMERICAN LIFE, NOVARTIS, PFIZER, ABBVIE SAS, LABORATORIOS BIOPASS entre otros.

Cuentas por Cobrar Litya corresponde los préstamos que se le hizo porque es nueva empresa.

En Cuentas por Cobrar empleados se contabilizan todos los anticipos y descuentos a Empleados.

Se contabilizan la provisión de cuentas por cobrar y el deterioro de las mismas.

C. INVENTARIOS

En resumen los inventarios son como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Inventario de Mercadería – Medicamentos	26,914.02	102,992.33
Inventario de Mercadería – Insumos Médicos	2,117.64	4,761.38
Saldo de cuentas por cobrar	\$29,031.66	\$107,753.71

Life & Hope mantiene únicamente dos tipos de inventarios: los medicamentos que son medicinas a ser administradas a pacientes con enfermedades catastróficas; e insumos médicos. El método de valorización de inventarios empleado es el Costo Promedio Ponderado.

D. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, Planta y Equipo es como sigue:

LIFE & HOPE SPECIALITY CARE S.A. CENTRO DE TRATAMIENTOS AMBULATORIOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Año 2013	Año 2014
Propiedad, Planta y Equipo Costo	54,101.65	63,657.49
Depreciación Acumulada	(9,148.88)	(10,974.00)
Saldo neto	\$44,952.77	\$52,683.49

Activo	Software	Instalaciones	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipos de Computación	Total
Saldo al 31/12/2012	\$2,583.32	\$8,463.91	\$17,349.41	\$10,696.23	\$6,356.84	\$45,449.71
Adquisiciones	746.66	693.1	1390.4	107.69	5,714.09	8,651.94
Saldo al 31/12/2013	3,329.98	9,157.01	18,739.81	10,803.92	12,070.93	\$54,101.65
Depreciación Acumulada	-1,258.62	-1,029.46	-2,162.27	-1,348.45	-3,350.08	-9,148.88
Saldo neto al 31/12/2013	2,071.36	8,127.55	16,577.54	9,455.47	8,720.85	\$44,952.77
Adquisiciones	0.00	6,801.16	10,132.67	3,376.43	2,708.73	\$23,018.99
Depreciación Acumulada	0.00	0.00	-3,199.05	-1,735.65	-6,039.30	-10,974.00
Saldo neto al 31/12/2014	0.00	6,801.16	27,416.22	11,444.70	7,021.41	\$52,683.49

La propiedad, planta y equipo de la empresa se deprecia utilizando el método de línea recta.

E. OTROS ACTIVOS

El resumen de las cuentas agrupadas dentro de Otros Activos es como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Anticipo a Proveedores	602.00	6,298.03
Depósito en Garantía Alquileres	6,220.00	9,870.00
IR Retención en la Fuente Clientes a favor de la Empresa	11,208.47	0.00
Anticipo de Impuesto a la Renta	612.64	0.00
Crédito tributario IR	00.00	13,326.71
Total Otros Activos	\$18,643.11	\$24,494.74

En Anticipos a Proveedores se registran los pagos que se realizan por anticipado y que se cruzan cuando se reciben los correspondientes comprobantes de venta.

Los Depósitos en Garantía de Alquileres corresponden a los pagos por concepto de garantía en virtud de los Contratos de Arrendamiento Operativo por las oficinas que utiliza

Life & Hope en el Edificio Fortune Plaza de esta ciudad de Quito y con la empresa REGUS en la ciudad de Guayaquil.

Una vez liquidado el impuesto a la renta registra un saldo de crédito tributario impuesto a la renta a favor de la empresa.

Considerando que el artículo 24 del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, publicado en el Registro Oficial 351 del 20 de Diciembre del 2010 establece que "Los incentivos fiscales que se establecen en este código son [...] Generales: De aplicación para las inversiones que se ejecuten en cualquier parte del territorio nacional. Consiste en lo siguiente: [...] h. **La exoneración del anticipo al impuesto a la renta por cinco años para toda inversión nueva,...**". El caso de inversión nueva el mismo Código lo define en su artículo 13 como "Para la aplicación de los incentivos previstos para las inversiones nuevas, entiéndase como tal al flujo de recursos destinado a incrementar el acervo de capital de la economía, mediante una inversión efectiva en activos productivos que permita ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de bienes y servicios, o generar nuevas fuentes de trabajo, en los términos que se prevén en el reglamento. El mero cambio de propiedad de activos productivos que ya se encuentran en funcionamiento así como los créditos para adquirir estos activos, no implica inversión nueva para efectos de este Código." Por consiguiente se efectuará la correspondiente petición por pago indebido ante la Administración Tributaria.

F. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de Cuentas por Pagar se presenta como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Cuentas por Pagar Proveedores Locales	121,967.24	234,815.48
Cuentas por Pagar Sueldos Empleados	1,631.29	0.00
Obligaciones con Instituciones Bancarias	0.00	15,472.14
Cuentas por Pagar Préstamos a Terceros	14,078.85	0.00
Cuentas por pagar tarjetas de crédito	0.00	2,600.64
Cuentas por Pagar con la Administración Tributaria	3,090.10	11,237.82
Cuentas por Pagar con el IESS	4,133.97	11,203.74
Cuentas por Pagar Préstamos Accionistas	2,464.08	134.43
Saldo de Cuentas por Pagar	\$146,965.53	\$275,464.25

Las Cuentas por Pagar Proveedores corresponden a las obligaciones pendientes de pago a proveedores principalmente empresas dedicadas a la distribución de medicinas e insumos médicos. Los principales proveedores de la compañía son: VANTTIVE y QUIFATEX.

Obligaciones con instituciones bancarias se contabiliza préstamo otorgado por el Banco Pichincha.

Cuentas por Pagar con la Administración Tributaria refleja todas las obligaciones pendientes de pago por concepto del Impuesto al Valor Agregado y de las Retenciones en la Fuente realizadas a proveedores y que de acuerdo a la actual normativa se liquida, declara y paga al mes siguiente. Life & Hope tiene como plazo máximo de declaración y pago de IVA y Retenciones en la Fuente el 14 del siguiente mes.

En Cuentas por Pagar IESS se contabiliza todas las obligaciones pendientes de pago con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por Planillas de Aportes Individuales, Patronales y Dividendos de Préstamos Hipotecarios y Quirografarios.

G. OTROS PASIVOS

El resumen de las cuentas con conforma Otros Pasivos se presentan como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Anticipo Clientes	37,221.95	22,813.16
15% participación trabajadores	0.00	16,817.04
Provisiones	2,725.95	7,341.77
Jubilación Patronal		15,233.02
Otros beneficios no corrientes para los empleados		2,857.89
Total Otros Activos	\$39,947.90	\$65,062.88

Los Anticipos a Clientes son cobros anticipados que la empresa recibió por la suscripción de convenios con industrias farmacéuticas para la prestación de servicios de acompañamiento a pacientes, así como los pagos en exceso de clientes que serán descontados nuevas facturaciones o devueltos de manera íntegra.

En Provisiones se contabilizan las provisiones sociales por Decimotercera, decimocuarta remuneraciones.

En la Jubilación patronal y en otros beneficios no corrientes para los empleados se contabilizan la provisión para jubilación patronal y desahucio.

H. PATRIMONIO

Un resumen de las cuentas integrantes del patrimonio es como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Capital Suscrito o Asignado	2,000.00	2,000.00
Aporte Futuras Capitalizaciones	97,020.00	0,00
Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores	75,017.99	0,00
Utilidad del Ejercicio	26,847.58	67,966.39

Capital Suscrito o Asignado es el capital inicial con el cual fue constituida Life & Hope Speciality Care S.A. Centro de Tratamientos Ambulatorios en el año 2012

El valor de la cuenta Aporte Futuras Capitalizaciones se reclasificó a la cuenta por pagar accionistas; y mediante acta de junta de accionistas se realizó la absorción de pérdidas de los años anteriores.

I. VENTAS

El resumen de las ventas de Life & Hope Speciality Care S.A., es como sigue:

	Año 2013	Año 2013
Venta de Medicamentos	557,362.15	1,307,346.14
Venta de Insumos Médicos	2,834.62	7,064.26
Prestación de Servicios Ambulatorios	57,226.99	118,766.22
Prestación de Servicios de Hospitalización	32,955.00	66,139.14
Prestación de Servicios Médicos	80,960.00	174,281.18
Prestación de Servicios por Aplicaciones	36,630.66	15,713.82
Prestación de Servicios por Actividades de Laboratorio	1,005.24	6,380.61
Prestación de Servicios en Alimentación a Pacientes	443.14	1,036.54
Prestación de Servicios de Seguimiento a Pacientes	29,412.00	418,160.98
Otro Servicios Administrativos	0,00	3,141.04
Intereses		55.74
Otros Ingresos por Actividades Ordinarias	78.56	13,028.79
Total Ventas	\$798,908.36	\$2,131,114.36

Las Ventas de medicamentos e insumos se contabilizan todas las medicinas e insumos médicos que son empleadas en las aplicaciones a pacientes principalmente en tratamientos de cáncer y de la artritis reumatoidea, es pertinente señalar que Life & Hope al no ser farmacia, no vende medicamentos al público. Se facturan únicamente los insumos médicos que gravan IVA 12%.

La Prestación de Servicios Ambulatorios son los valores facturados por los servicios de enfermería, médico residente e insumos médicos que gravan IVA 0%.

Dentro de Prestación de Servicios de Hospitalización se contabilizan los valores facturados por derecho de estaciones o habitaciones en las cuales el paciente recibe su tratamiento.

La Prestación de Servicios Médicos la facturación por los servicios de médicos tratantes.

Prestación de Servicios por Aplicaciones son valores cobrados a pacientes en aplicaciones de medicamentos, inyecciones intramusculares, subcutáneas, intravenosas, servicios de curación, entre otros.

La Prestación de Servicios por Actividades de Laboratorio corresponde a la facturación de los exámenes médicos aplicados a pacientes por prescripción del médico tratante.

Prestación de Servicios de Alimentación a Pacientes son los refrigerios y almuerzos que se ofrecen cuando los pacientes lo solicitan, principalmente en aplicaciones que duran varias horas.

Prestación de Servicios de Seguimientos a Pacientes son programas de acompañamiento en virtud de convenios con industrias farmacéuticas que por temas de confidencialidad estipuladas en los respectivos contratos no son reveladas en las presentes Notas a los Estados Financieros.

En otros ingresos por actividades ordinarias valores cobrados por la comisión de tarjetas de crédito a los clientes.

J. COSTO DE VENTAS

	Año 2013	Año 2014
Inventario Inicial de Mercadería	15,380.45	29,031.66
+ Compras Netas	483,645.97	1,114,344.06
- Inventario Final de Mercadería	(29,031.66)	(107,753.71)
Costo de Ventas de Mercadería	\$469,994.76	\$1,035,622.01

Como se señaló el literal de las Bases de Presentación de estas Notas a los Estados Financieros, la compañía emplea el método de valoración de inventarios de Costo Promedio Ponderado.

K. GASTO DE VENTAS

El resumen de Gasto de Ventas es como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Gasto Publicidad y Propaganda	4,876.18	10,598.20
Gastos Honorarios Servicios Médicos	83,969.21	184,560.39
Gastos Exámenes Médicos de Pacientes	778.19	8,532.07
Gastos Honorarios Servicios de Enfermería	12,213.50	30,737.50
Gastos Servicios de Enfermería en Convenios	8,200.00	4,874.00
Gastos en Planes y Programas a Pacientes	7.18	0.00
Gasto Alimentación a Pacientes	431.94	1,051.26
Total Gastos de Ventas	\$110,476.20	\$240,341.42

Los Gastos de Publicidad y Propaganda incluyen pagos por publicidad en televisión, publicaciones en revistas médicas y material publicitario.

Los Honorarios Servicios Médicos son los pagos efectuados a médicos tratantes que derivan pacientes a Life & Hope Speciality Care S.A.

Gastos Exámenes Médicos de Pacientes son los pagos a laboratorios por exámenes practicados a pacientes, cabe señalar que al momento Life & Hope no dispone de los equipos necesarios para prestar directamente este servicio por lo tanto se lo subcontrata.

Los Gastos Honorarios Servicios de Enfermería son los desembolsos efectuados a enfermeras que prestan sus servicios profesionales a la compañía para la aplicación de tratamientos.

Los Servicios de Enfermería en Convenios son los pagos a enfermeras que prestan sus servicios para programas específicos y fuera del Centro Ambulatorio.

Los Gastos en Planes y Programas a pacientes son gastos menores que se destinan para el cumplimiento de los servicios prestados a industrias farmacéuticas.

Gastos Alimentación a Pacientes representa la adquisición de alimentos preparados que se adquieren exclusivamente para el consumo de pacientes.

En el grupo de Gastos de Ventas todos a excepción de la publicidad y propaganda cumplen con las características de un costo por cuanto son erogaciones que se incurren para prestar un servicio.

L. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Un resumen de los Gastos Administrativos se presenta como sigue:

Gastos por pago de servicios

	Año 2013	Año 2014
Gasto de Transporte, Encomiendas y Movilizaciones	6,381.84	13,601.93
Gastos de Gestión	4,512.66	9,300.78
Gastos de Viaje, Pasaje Aéreo y Hoteles	234.63	21,057.87
Gastos por Honorarios Profesionales	3,587.72	2,896.43
Gasto de Arrendamiento de Bienes Inmuebles	29,559.42	57,022.46
Gastos Seguros y Reaseguros	425.90	10,179.93
Gasto de Agua, Energía y Telecomunicaciones	8,623.15	57,569.98
Gasto Crédito Tributario IVA (IVA que se carga al Gasto)	6,468.72	21,685.91
Gasto Mejoras, Mantenimiento y Reparaciones	357.36	5,426.02
Gastos Cafetería y Refrigerios	488.23	2,086.77
Gastos Servicios Administrativos y de Terceros	3,996.29	3,996.29
Gastos Cursos de Capacitación	20.00	1,751.08
Total por pago de servicios	\$60,646.92	\$209,254.64

Los Gastos de Transporte incluyen pagos por movilización de empleados así como los reembolsos de gastos en combustible, parqueaderos y mantenimiento de vehículos del personal comercial de la compañía.

Los Gastos de Gestión son todos los desembolsos efectuados en almuerzos de negocios, agasajos y presentes con el fin de gestionar mayores ingresos para la compañía.

Gastos de Viaje corresponden a pagos por servicios de hospedaje y pasajes aéreos del personal comercial y del representante legal de la compañía.

Los Gastos Honorarios Profesionales corresponden al pago a profesionales con título de tercer nivel reconocido por la SENESCYT y que no presten servicios médicos. En esta cuenta se han contabilizado los servicios de contadores, abogados e ingenieros.

Se contabilizan dentro de Gasto de Arrendamiento de Bienes Inmuebles los pagos de cánones de arrendamiento así como las alícuotas de las oficinas que utiliza la compañía en el Edificio Fortune Plaza.

Gasto de Agua, Energía y Telecomunicaciones son las erogaciones por los servicios básicos de: energía eléctrica, telefonía celular, telefonía convencional y servicio de internet. Cabe señalar que el pago de agua potable está incluido dentro de la alicuota.

Gasto Crédito Tributario IVA es el valor no compensado de IVA en compras que surge por la aplicación del factor de proporcionalidad determinado en el campo 563 (Factor de proporcionalidad para crédito tributario) y contabilizado de acuerdo con la diferencia matemática entre el campo 564 (Crédito Tributario aplicado para este periodo) y 529 (impuesto generado en total adquisiciones y pagos) del Formulario 104 de Declaración del Impuesto al Valor Agregado.

Gastos Seguros y reaseguros son los pagos de las pólizas de los seguros de vida y de vehículos del personal de la empresa.

Gastos de Mantenimiento son los pagos por mejoras y adecuaciones de las oficinas que utiliza la empresa.

Gastos de Cafetería y Refrigerios corresponde a la adquisición de bebidas gaseosas, aguas minerales, te, café y otros insumos de cafetería que son ofrecidos exclusivamente a pacientes y a visitas.

Gastos Servicios Administrativos son pagos a terceros por la prestación de servicios donde predomina el intelecto sobre la mano de obra.

Gastos Cursos de Capacitación son los pagos por capacitaciones de empleados.

Gastos por la adquisición de bienes

	Año 2013	Año 2014
Gastos Instrumentos y Accesorios Médicos	144.05	522.78
Gastos Suministros de Aseo y Limpieza	661.73	1,867.63
Gastos Suministros de Oficina	2,839.31	11,887.96
Baja propiedad planta y equipo	0,00	14,495.33
Total gastos por adquisiciones de bienes	\$3,645.09	\$28,773.70

Los Gastos de Instrumentos Médicos contabiliza la adquisición de balanzas digitales, tensiómetros, estetoscopios, botiquines, termómetros, entre otros instrumentos empleados por el personal médico.

Gastos Suministros de Aseo y Limpieza incluye la compra de desinfectantes, escobas, detergentes, toallas, trapeadores, jabones y demás suministros de aseo.



Gastos Suministros de Oficina agrupa las adquisiciones de material para oficina como carpetas, esferos, grapadoras, calculadoras, marcadores, resmas de papel, tintas de impresora, agendas, perforadoras, clips, entre otros.

Baja propiedad planta y equipo, se agrupan un detalle de instalaciones, software y muebles de años anteriores que se reclasificó al gasto.

Gastos de personal

	Año 2013	Año 2014
Gastos Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	98,432.46	254,158.33
Gastos Comisiones Empleados	30,675.13	99,130.60
Gasto Aporte Patronal IESS	15,732.46	42,947.55
Gastos Fondos de Reserva	2,521.67	10,579.64
Gasto Décimo Tercer Sueldo	10,695.07	29,370.32
Gasto Décimo Cuarto Sueldo	3,161.45	8,450.89
Gasto Vacaciones	110.98	4,035.93
Jubilación Patronal	0.00	15,233.02
Gasto Indemnizaciones y Desahucio		2,982.89
Gastos personal (alimentación, y otros)	0.00	7,532.43
Total Gastos de Personal	\$161,329.22	\$474,421.60

En Gastos Sueldos se contabilizan las remuneraciones al personal establecida en los respectivos contratos de trabajos. Durante el año 2014 laboraron en Life & Hope 62 colaboradores manteniendo una nómina promedio mensual de 31 trabajadores.

Las Comisiones a Empleados es la remuneración variable que por política de Life & Hope se paga de acuerdo al cumplimiento de objetivos.

El Aporte Patronal IESS es el porcentaje que asume el patrono para el pago del Seguro General Obligatorio al IESS que durante el año 2014 fue del 12.15% (incluye las pre asignaciones del IECE y la SETEC).

Los Gastos Fondos de Reserva se pagan a los trabajadores que han laborado más de doce meses de manera ininterrumpida en la empresa.

Los Gastos de Decimotercera y Decimocuarta remuneración así como Vacaciones son beneficios sociales, jubilación patronal y desahucio que los colaboradores tienen derecho de acuerdo al Código de Trabajo vigente.

Depreciaciones y Provisiones

	Año 2013	Año 2014
Gasto Depreciación de Maquinaria y Equipo	1,036.01	3,199.05
Gasto Depreciación de Equipo de	2,790.83	6,039.30

Computación		
Gasto Depreciación Muebles y Enseres	1,793.29	1,735.65
Gasto Depreciación de Software	1,029.44	0.00
Gasto Depreciación de Instalaciones	886.24	0.00
Provisiones Diversas	1,662.66	1,905.07
Total Gastos de Depreciaciones y Provisiones	\$9,198.47	\$12,879.07

El cálculo de las depreciaciones se realizó utilizando el método de línea recta.

Las Provisiones Diversas corresponden a la provisión cuentas incobrables y el deterioro de cuentas por cobrar.

M. GASTOS FINANCIEROS

El resumen de los Gastos Financieros se presenta como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Gastos Comisiones Instituciones Financieras	5,990.04	15,978.11
Gastos e intereses Bancarios	239.94	1,403.24
Total Gastos Financieros	\$6,229.98	\$17,381.35

Los Gastos por Comisiones de Instituciones Financieras son las comisiones que cobran las compañías emisoras o administradoras de tarjetas de crédito por cobros a clientes a través de este mecanismo de crédito.

Los Gastos e intereses Bancarios son los pagos por servicios bancarios de certificación de cheques, certificados de relaciones comerciales, emisión de chequeras y el interés del préstamo.

N. OTROS INGRESOS Y GASTOS

En el año 2014 únicamente se recibió \$55.84 que corresponde a rendimientos financieros, y los intereses de una cuenta por cobrar al Servicio de Rentas Internas por un reclamo presentado.

El resumen de Otros Gastos es como sigue:

	Año 2013	Año 2014
Gastos Impuestos Contribuciones y otros	235.30	6,480.75
Total Otros Gastos	\$235.30	6,480.75

Están contabilizados dentro de Impuestos, Contribuciones y Otros el pago de la patente municipal, contribución a la Superintendencia de Compañías y permisos de funcionamiento y las retenciones asumidas de clientes, tarjetas de crédito y proveedores, diferencia anticipo impuesto a la renta año 2013.

O. SANCIONES

No se han aplicado sanciones a Life & Hope Speciality Care S.A. Centro de Tratamientos Ambulatorios, a sus Directores o Administradores por parte de la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Salud Pública del Ecuador y otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2014.

P. JUICIOS

A la fecha de elaboración de las Notas a los Estados Financieros, 23 de abril de 2015 la compañía no mantiene litigios, juicios o demandas.

Q. EVENTOS SUBSECUENTES

En el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2015 y la fecha de emisión de estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

Atentamente,



Ing. María del Rosario Tapia
Registro Contador: 17-5299