

## **ESTADOS FINANCIEROS ILUSTRATIVOS**

### **CLINICA DOS HEMISFERIOS** **ESTADO DE SITUACION FINANCIERA** **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	NOTAS	2015 VALOR US\$	2014 VALOR US\$	2013 VALOR US\$
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC	8	1,535.45	543.56	1,470.01
ACTIVOS FINANCIEROS	5	2,687.49	4,565.59	17,071.99
INVENTARIOS	6	6,723.96	7,056.38	6,208.27
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		5,908.60	12,479.63	36,393.48
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		24,550.66	23,575.08	22,816.02
		<u>41,406.16</u>	<u>48,220.24</u>	<u>83,959.77</u>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7	38,710.45	47,023.25	58,757.73
		<u>38,710.45</u>	<u>47,023.25</u>	<u>58,757.73</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>80,116.61</u>	<u>95,243.49</u>	<u>142,717.50</u>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		8,901.04	11,295.09	32,115.95
PROVISIONES		26.45	150.36	105.12
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		9,684.37	9,380.13	10,634.48
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONAL		0.00	0.00	26,000.00
ANTICIPOS DE CLIENTES		0.00	835.23	992.55
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>18,611.86</u>	<u>21,660.81</u>	<u>69,848.10</u>
<b>PATRIMONIO NETO</b>				
CAPITAL		5,000.00	5,000.00	5,000.00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FI		68,318.25	70,343.82	70,343.82
RESULTADOS ACUMULADOS		-1,894.59	-2,650.82	-4,338.87
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-9,918.91	889.68	1,864.45
		<u>61,504.75</u>	<u>73,582.68</u>	<u>72,869.40</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<u>80,116.61</u>	<u>95,243.49</u>	<u>142,717.50</u>

**CLINICA DOS HEMISFERIOS**  
**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	NOTAS	2015 VALOR US\$	2014 VALOR US\$	2013 VALOR US\$
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	3	240,879.26	238,509.50	226,042.41
COSTO DE VENTAS		<u>(12,196.74)</u>	<u>(11,653.04)</u>	<u>(23,595.68)</u>
GANANCIA BRUTA		228,682.52	226,856.46	202,446.73
GASTOS DE VENTA		177,146.01	225,966.78	(200,260.23)
GASTOS ADMINISTRATIVOS		57,271.56	56,516.21	(37,654.30)
GASTOS FINANCIEROS	4	<u>4,183.86</u>	<u>4,546.90</u>	<u>(4,068.87)</u>
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		<u>(9,918.91)</u>	<u>889.68</u>	<u>2,186.50</u>
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		<u>0.00</u>	<u>(133.45)</u>	<u>(322.05)</u>
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		<u>(9,918.91)</u>	<u>(0.00)</u>	<u>1,864.45</u>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>		<b><u>(9,918.91)</u></b>	<b><u>756.23</u></b>	<b><u>1,864.45</u></b>

**CLINICA DOS HEMISFERIOS**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>	<b>VALOR US\$</b>
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(9,918.91)	889.68	2,186.50
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	<b>33,780.94</b>	<b>30,918.30</b>	<b>64,088.62</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	8,312.80	17,211.29	21,200.65
Ajustes por gastos en provisiones	26.45	45.24	65.76
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	25,441.69	13,661.77	42,822.21
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	<b>5,856.51</b>	<b>(57,482.62)</b>	<b>(17,952.41)</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	1,878.10	(2,052.10)	(2,763.45)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	0.00	(10,454.30)	(10,454.30)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	6,571.03	(23,913.85)	(14,371.14)
(Incremento) disminución en inventarios	332.42	848.11	568.18
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(2,394.05)	(20,820.86)	(11,329.82)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(579.86)	851.74	22,640.77
Incremento (disminución) en beneficios empleados	884.10	(1,784.04)	(337.81)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(835.23)	(157.32)	(1,904.84)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de	<b>29,718.54</b>	<b>(25,674.64)</b>	<b>48,322.71</b>
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO	<b>991.89</b>	<b>(926.45)</b>	<b>(159.14)</b>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<b>29,718.54</b>	<b>25,674.64</b>	<b>48,322.71</b>
Clases de cobros por actividades de operación	<b>205,719.03</b>	<b>232,152.28</b>	<b>210,153.34</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de s	164,856.74	183,530.11	210,153.34
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ing	22,736.42	764.75	
Otros cobros por actividades de operación	18,125.87	47,857.42	
Clases de pagos por actividades de operación	<b>(124,648.08)</b>	<b>(139,923.14)</b>	<b>(126,682.87)</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(53,080.90)	(71,335.34)	(69,900.63)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(71,567.18)	(68,587.80)	(56,782.24)
Intereses pagados	(3,937.90)	(2,765.52)	
Impuestos a las ganancias pagados	(11,162.77)	(8,850.82)	(714.52)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(36,251.74)	(54,938.16)	(34,433.24)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTI	<b>(28,726.65)</b>	<b>(26,601.09)</b>	<b>(32,864.93)</b>
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	71.43	20.00	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo			
Compras de otros activos a largo plazo			(1,185.45)
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	(28,798.08)	(26,621.09)	(31,679.48)
Otras entradas (salidas) de efectivo			
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDAD	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>(15,616.92)</b>
Pagos de préstamos			(15,616.92)
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equi			
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	<b>991.89</b>	<b>(926.45)</b>	<b>(159.14)</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	<b>543.56</b>	<b>1,470.01</b>	<b>1,629.15</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	<b>1,535.45</b>	<b>543.56</b>	<b>1,470.01</b>

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**1. CONSTITUCION, ACTIVIDAD ECONOMICA Y APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

**(a) Constitución y actividad económica**

CLINICA DOS HEMISFERIOS es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Ecuador, fue constituida el 03 de Abril del 2003, es una entidad prestadora de servicios de salud en capacidad de brindar seguridad, comodidad y confianza a personas e instituciones con equipos y tecnología de punta, tiene como misión brindar bienestar, tranquilidad y seguridad a la población en general.

La Clínica desde sus inicios ha emprendido esfuerzos orientados a ser una innovadora alternativa de salud, con mejoramiento continuo y personal calificado que se esfuerza permanentemente para trabajar en armonía con las necesidades de la población ecuatoriana dando principal importancia al trato humano con calidad y calidez cumpliendo las expectativas de médicos y pacientes.

La Clínica se encuentra ubicada en la parroquia de San Antonio de Pichincha en la calle El Calvario S2-80 entre las calles 21 de Marzo y Segundo Silva, perteneciente al cantón Quito de la Provincia de Pichincha.

**(b) Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2015 preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF fueron emitidos con la autorización de la Gerencia de la Compañía. Estos estados financieros serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas que se realizará dentro del plazo de ley, para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros adjuntos serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 fueron aprobados por la Junta de Accionistas realizada el 07 de Abril de 2016.

**2. ADOPCION DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA Y BASES DE ELABORACION DE POLITICAS CONTABLES**

**(a) Adopción de Normas Internacionales de Información financiera**

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, la Superintendencia de Compañías determina aplicar a partir del 1 de enero de 2012, la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus

estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

La Clínica decide mediante Junta General de Accionistas el 24 de Marzo del 2011, aprobar la adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades.

#### **(b) PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB, están presentados en la unidad monetaria de dólar que rige en el país.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Para la elaboración de los mismos, se han utilizado ciertas estimaciones realizadas para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos, con base en la experiencia y otros factores relevantes. Los resultados finales podrían variar de dichas estimaciones.

Estas estimaciones son revisadas periódicamente. Las modificaciones a las estimaciones contables son reconocidas de forma prospectiva, contabilizándose los efectos del cambio en las correspondientes cuentas de ganancia o pérdida del año en que se efectúan las revisiones correspondientes.

#### ***Reconocimiento de Actividades Ordinarias***

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las ventas de bienes, se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. De la misma forma por la prestación de servicios profesionales el momento que se lo está ejecutando. 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.

#### ***Costos por préstamos***

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

#### ***Impuesto a las ganancias***

El gasto por impuesto a la ganancia 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.

#### ***Propiedades, planta y equipo***

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Instalaciones fijas y equipo 10 a 30 por ciento.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### ***Deterioro del valor de los activos***

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

#### ***Inventarios***

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salidas (FIFO).

#### ***Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar***

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Ya que son pagos por servicios profesionales que se ejecutan el momento del servicio. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. 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.

#### ***Acreedores comerciales***

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

#### ***Sobregiros y préstamos bancarios***

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### 3. Ingresos de actividades ordinarias

	2015	2014	2013
	VALOR US\$	VALOR US\$	VALOR US\$
VENTA DE BIENES	15.693,66	31.008,06	27.787,07
PRESTACION DE SERVICIOS	202.943,56	207.001,52	197.414,18
UTILIDAD POR VENTA ACTIVO FIJO			
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	22.242,04	500,90	1.052,17
(-) DESCUENTO EN VENTAS		(0,98)	(211,01)
	<u>240.879,26</u>	<u>238.509,50</u>	<u>226.042,41</u>

### 4. Gastos Financieros

	2015	2014	2013
	VALOR US\$	VALOR US\$	VALOR US\$
INTERESES	3,937.90	2,765.52	2,459.22
SERVICIOS BANCARIOS	245.96	1,781.38	1,609.65
	<u>4,183.86</u>	<u>4,546.90</u>	<u>4,068.87</u>

### 5. Deudores Comerciales

	2015	2014	2013
	VALOR US\$	VALOR US\$	VALOR US\$
DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	2.687,49	4.565,59	6.617,69
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS			10.454,30
(-) PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES	(26,45)	(150,36)	(105,12)
	<u>2.661,04</u>	<u>4.415,23</u>	<u>16.966,87</u>

### 6. Inventarios

	2015	2014	2013
	VALOR US\$	VALOR US\$	VALOR US\$
INVENTARIO INICIAL MEDICINAS Y SUMINISTROS	7.056,38	6.208,27	6.776,45
COMPRAS MEDICINAS Y SUMINISTROS	11.864,32	12.501,12	23.027,50
(-) VENTAS MEDICINAS Y SUMINISTROS	(12.196,74)	(11.653,01)	(23.595,68)
	<u>6.723,96</u>	<u>7.056,38</u>	<u>6.208,27</u>

### 7. Propiedades, planta y equipo

	<b>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>
COSTO	
SALDO AL 01 DE ENERO DEL 2015	221,541.35
ADICIONES	0.00
DISMINUCIONES	(71.43)
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	221,469.92
<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	
SALDO AL 01 DE ENERO DEL 2015	174,518.10
DISMINUCIONES	(71.43)
DEPRECIACION ANUAL	8,312.80
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	<u>182,759.47</u>

**IMPORTE EN LIBROS**

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 38,710.45

Durante el año 2015 la Clínica vendió un enser a un empleado al precio de costo en libro.

**8. Efectivo y equivalentes de efectivo**

	2015	2014	2013
	VALOR US\$	VALOR US\$	VALOR US\$
CAJA	473,77	22,11	249,84
BANCOS	1.061,68	521,45	1.220,17
	<u>1.535,45</u>	<u>543,56</u>	<u>1.470,01</u>

**9. Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 fueron aprobados por la Junta de Accionistas y autorizados para su publicación el 07 de Abril de 2015.



**DAYANARA ERAZO**  
**CONTADOR CBA 17-05244**