

CLINICA DE ESPECIALIDADES MARIA AUXILIADORA CIA. LTDA.

Nota a los Estados financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2015

(Expresado en US\$. Dólares)

(Nota 1) – OPERACIONES

a) Bases Legales de constitución

Clínica DE ESPECIALIDADES MARIA AUXILIADORA CIA. LTDA. , Esta constituida en el Ecuador en Quito el 09 de enero del 2003 y fue inscrita legalmente en el Registro Mercantil del Cantón, el 27 de Agosto del 2003. La compañía tendrá una duración de cincuenta años. El tiempo de duración podrá aumentar o disminuir según lo estipule la Ley.

b) Objetivo Social

La compañía se dedica principalmente a las actividades de: Prestar servicios de atención médica en el área de consulta externa en todas las especialidades médicas.

(NOTA 2) – POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S).

Los estados financieros de CLINICA DE ESPECIALIDADES MARIA AUXILIADORA CIA. LTDA., al 31 de diciembre del año 2015, aprobados para su emisión por la administración de la compañía con fechas 21 de marzo del 2016, respectivamente fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA Anteriores) tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera de acuerdo a NIIF al 01 de enero y 31 de diciembre del 2013. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

CLINICA DE ESPECIALIDADES MARIA AUXILIADORA CIA. LTDA.

Nota a los Estados financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2015

(Expresado en US\$. Dólar)

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

b) Bases de preparación

Los estados financieros de CLINICA DE ESPECIALIDADES MARIA AUXILIADORA CIA. LTDA., comprenden los estados de situación financiera al 01 de enero del 2014 y 31 de diciembre del 2015, los estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2015, estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Efectivo y Equivalentes de Efectivo -El efectivo y Equivalentes de Efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Inventarios – Los inventarios son preparados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

Medición en el momento del reconocimiento –Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de Propiedad, Planta y Equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o la rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente se considera como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro del valor.

CLINICA DE ESPECIALIDADES MARIA AUXILIADORA CIA. LTDA.

Nota a los Estados financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2015

(Expresado en US\$. Dólar)

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen, cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la compañía requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el periodo que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

Método de depreciación y vidas útiles – El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, la vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Instalaciones	10
Muebles y Equipos de Oficina	10
Maquinaria	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

Retiro o Venta de Propiedad, Planta y Equipo –La ganancia o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

Deterioro del valor de los activos tangibles – Al final de cada periodo, la compañía evalúa los valores en los libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar al alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterior se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o la revaluación.

CLINICA DE ESPECIALIDADES MARIA AUXILIADORA CIA. LTDA.

Nota a los Estados financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2015

(Expresado en US\$. Dólares)

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado de exceder el valor en libros que se habría calculado sino se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso por la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación

IMPUESTOS-El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

IMPUESTOS DIFERIDOS- El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporales impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando la tasa fiscal que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Impuestos Corrientes y Diferidos- Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido en una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa del impuesto o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor de los libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el

impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

CLINICA DE ESPECIALIDADES MARIA AUXILIADORA CIA. LTDA.

Nota a los Estados financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2015

(Expresado en US\$. Dólares)

Provisiones- Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros presenta el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos y todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

Beneficios a Empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal, bonificación por desahucio y bonificación por despido intempestivo- El costo de los beneficios (jubilación patronal, bonificación por desahucio y bonificación por despido intempestivo) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuales, realizadas al final de cada periodo.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el periodo promedio hasta que dichos beneficios son otorgados. Las ganancias y pérdidas actuales se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

Participación a Trabajadores- La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades antes de impuestos de acuerdo con disposiciones del año.

Reconocimiento de los ingresos- Los ingresos se calculan 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.

Venta de bienes-Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación de la transacción.

Otros Ingresos—La compañía reconoce como otros ingresos, todos los ingresos extraordinarios y no relacionados con la naturaleza y las operaciones de la compañía.

Costos y Gastos-Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en que se conocen.

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

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 al 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.

La compañía mantiene activos financieros clasificados como cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento de reconocimientos inicial.

Clientes y Otras Cuentas por Cobrar-Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados de los pagos fijos o determinables, que se cotizan en un mercado activo.

CLINICA DE ESPECIALIDADES MARIA AUXILIADORA CIA. LTDA.

Nota a los Estados financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2015

(Expresado en US\$. Dólares)

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El periodo de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 60 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye de un análisis de probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con los pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Deterioro del Activo Financiero al Costo Amortizado- Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada periodo.

El importe por 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, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor del libro del activo financieros, 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. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo Financiero- La compañía está de baja un activo financiero únicamente cuando expiran 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 del activo financiero, si la compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconocimiento el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los por los ingresos recibidos.

Pasivos Financieros Emitidos por la Compañía- Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

CLINICA DE ESPECIALIDADES MARIA AUXILIADORA CIA. LTDA.

Nota a los Estados financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2015

(Expresado en US\$. Dólares)

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.

Cuentas y Documentos por Pagar y Otras cuentas por pagar-Las cuentas, documentos por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo de crédito promedio de crédito para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

La compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero, solo si expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

Normas Nuevas y Revisadas Emitidas pero aun no Implementadas-La compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aun no son emitidas pero aun no son efectivas:

NIIF	fecha efectivo
NIIF 9 (Medición del valor razonable)	Enero 1, 2015
NIIF 13	Enero 1, 2015
Enmiendas a la NIIF 12 (Impuesto Diferido –	
Recuperación de activos subyacentes)	Enero 1,2015
NIIF 19 (revisada en el 2011)	Enero 1,2015

La administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros de la compañía en los periodos futuros tendrán un impacto sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

CLINICA DE ESPECIALIDADES MARIA AUXILIADORA CIA. LTDA.

Nota a los Estados financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2015

(Expresado en US\$. Dólares)

ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en 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 prestación 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta, tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

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 del mencionado 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 efecto a la que pertenece al activo.

Determinar si los activos han sufrido implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto de los libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

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 límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

CLINICA DE ESPECIALIDADES MARIA AUXILIADORA CIA. LTDA.

Nota a los Estados financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2015

(Expresado en US\$. Dólares)

Nota 3)-Cuentas por Cobrar, Clientes no Relacionados

El desglose de este rubro se compone de la siguiente manera:

Detalle	Saldo al 31 -dic-15
Cuentas por Cobrar	
Clientes No Relacionados	291802,04
(-) Provisión Incobrables	-341392,28
Total	-49590,24

(Nota 4)-Inventarios

Este rubro se compone de las siguientes cuentas, los saldos físicos finales fueron valorados en base al método promedio según el siguiente detalle:

Detalle	Saldo al 31 -dic-15
Inventario de Insumos	29151,79
Total	29151,79

CLINICA DE ESPECIALIDADES MARIA AUXILIADORA CIA. LTDA.

Nota a los Estados financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2015

(Expresado en US\$. Dólares)

(Nota 5)- Activos por Impuestos Corrientes

Un resumen de Activos por Impuestos Corrientes es como sigue:

Detalle	Saldo al 31 -dic-15
Crédito Tributario Rte. Fte.	63817,19
Total	63817,19

(Nota 6)-Propiedades, Planta y Equipo

El saldo de este grupo se descompone en las siguientes cuentas:

Cuentas	Saldo al 31 -dic-15
Edificios	488587,57
Muebles y Enseres	43225,49
Maquinaria y Equipo	733926,41
Equipos de Computación	24619,37
Otros bienes	26506,87
Total	1316865,71

(-) Depreciación	218059,07
Valor neto en Libros	1098806,64

CLINICA DE ESPECIALIDADES MARIA AUXILIADORA CIA. LTDA.

Nota a los Estados financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2015

(Expresado en US\$. Dólares)

(Nota)- Cuentas por Pagar Comerciales

Un resumen de Cuentas por Pagar Comerciales es como sigue:

Detalle	Saldo al 31 -dic-15
Proveedores Locales	887008,10
Total	887008,10

(Nota 8)-Obligaciones con Instituciones Financieras

Un resumen de Obligaciones con Instituciones Financieras es como sigue:

Detalle	Saldo al 31 -dic-15
Obligaciones LP	403865,86
Total	403865,86

CLINICA DE ESPECIALIDADES MARIA AUXILIADORA CIA. LTDA.

Nota a los Estados financieros

Años terminados al 31 de diciembre del 2015

(Expresado en US\$. Dólares)

(Nota 9)- Otras Obligaciones Corrientes

Un resumen de Otras Obligaciones Corrientes es como sigue:

Detalle	Saldo al 31 -dic-15
Obligaciones Fiscales	71920,27
Obligaciones Laborales	68582,41
Total	140502,68

(Nota 10)- Patrimonio de los Socios

Capital Social- Actualmente el capital se compone de Ciento cuarenta y dos mil seiscientos noventa Dólares de los Estados Unidos de América, dividido en ciento cuarenta y dos mil seiscientos noventa participaciones de igual valor, es decir de un dólar cada una, numeradas del cero al ciento cuarenta y dos mil seiscientos noventa.

Reserva Legal-La ley de Compañías requiere que un 5% de la utilidad anual sea el apropiado como reserva legal, hasta que esta reserva alcance como mínimo el 20% del Capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber perdidas futuras o para aumentar el capital.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF- Incluyen los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible

para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelta en el caso de liquidación de la compañía.

(Nota 11)- Hechos Posteriores

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido hechos significativos de carácter financiero contable, que ameriten ser comentados.