

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**
(Expresadas en dólares americanos)

NOTA 1 - OPERACIONES

La compañía CLINEFNORTE Cía. Ltda., es una empresa ecuatoriana creada mediante escritura pública otorgada el 13 de junio de 2005 ante la Notaría Vigésima Quinta del Cantón Quito, Dr. Felipe Iturralde Dávalos. Tiene por objeto realizar las siguientes actividades:

- a) Brindar servicios de salud en general.
- b) Brindar servicios de diálisis y/o cualquier otro procedimiento de salud necesarios para el tratamiento de enfermedades nefrológicas.
- c) Actividades de promoción y Prevención y trasplante renal, y
- d) Comprar, vender e importar insumos necesarios para el cumplimiento de su objeto social.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIFs/Pymes).

2.2 Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía CLINEFNORTE Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2015, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

2.3. Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del 2000.

2.4. Caja y Bancos

Caja y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.5. Activos financieros

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

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

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar 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.

2.6. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de comercialización en la operación de la Compañía.

2.7. Propiedad y equipo

2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad y equipo se registran inicialmente por su costo.

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

2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.7.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades y equipo se deprecian de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada 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 y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Propiedades y Equipo</u>	<u>Porcentaje depreciación</u>	<u>Vida útil en años</u>
Muebles y enseres	10%	10 años
Muebles y equipo médico	10%	10 años
Equipo de computación	33,33%	3 años
Maquinaria y equipo	10%	10 años
Equipo de oficina	10%	10 años

2.8. Costos por préstamos

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

2.9. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

2.10. Impuesto a la Renta

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

2.11. Beneficios a Empleados

2.11.1 Provisión por Jubilación Patronal y Desahucio

El costo de los beneficios por Jubilación Patronal es determinado utilizando valoraciones aplicando lo dispuesto en la normativa laboral ecuatoriana, el ajuste se realiza al final de cada período.

La bonificación por desahucio se calcula aplicando lo dispuesto en la normatividad vigente.

2.11.2 Participación a trabajadores

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.12. Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido cuando se ha prestado el servicio.

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 período más cercano en el que se conocen.

2.13. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere para las compañías limitadas que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
(Continuación)**

el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

NOTA 3.- APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PYMES (NIIFs / PYMES)

La aplicación de las NIIF para Pymes (NIIFs / Pymes) supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2015:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La Compañía ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes de manera uniforme desde el año 2012.

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIFs / Pymes 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 presentación 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 período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
CAJA	150	150
BANCOS	193.972	123.951
Total Efectivo y equivalentes al efectivo	<u>194.122</u>	<u>124.101</u>

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 6.- ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
BANCO DEL PICHINCHA	130.000	150.000
Total Activos Financieros	<u>130.000</u>	<u>150.000</u>

La inversión corresponde a un certificado de depósito a 33 días plazo y a una tasa de interés anual del 3.75%

NOTA 7.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	396.621	1.616
CUENTAS POR COBRAR PROVISIONALES IESS	390.669	355.068
CUENTAS POR COBRAR PROVISIONALES PPS	277.446	194.861
CUENTAS POR COBRAR PROVISIONALES SC	93.744	85.680
CUENTAS POR COBRAR PROVISIONALES ISSFA	6.832	37.184
CUENTAS POR COBRAR PROVISIONALES INSA	0	1.456
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	554	360
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	234	688
ANTICIPOS A PROVEEDORES	0	9.000
	<u>1.166.100</u>	<u>685.913</u>
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(109.172)	(6.259)
Total Cuentas y Documentos por Cobrar no relacionados	<u>1.056.928</u>	<u>679.654</u>

La provisión para cuentas incobrables constituida por la Compañía cubre adecuadamente los riesgos de incobrabilidad.

NOTA 8.- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
INVENTARIO DE INSUMOS	80.463	58.535
Total Inventarios	<u>80.463</u>	<u>58.535</u>

En inventarios se registran todos los insumos que utiliza la Compañía para sus operaciones y servicios.

NOTA 9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
RETENCIONES EN LA FUENTE EJERCICIO ACTUAL	90.884	47.009
Total Activos por impuestos corrientes	<u>90.884</u>	<u>47.009</u>

Los activos por impuestos corrientes se liquidan normalmente con las declaraciones mensuales y con la declaración anual de impuestos a la renta.

NOTA 10.- ACTIVOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre de 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS	1.583	2.053
GARANTIA ENTREGADA AGA DEL ECUADOR	480	480
GARANTIA OFICINA AV.DEL MAESTRO	3.600	3.600
Total Activos diferidos	<u>5.663</u>	<u>6.133</u>

NOTA 11.- PROPIEDAD Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre de 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Saldo al 31</u> <u>Dic. 2014</u>	<u>Adquisición</u>	<u>Adiciones</u> <u>Ajustes</u>	<u>Ventas</u>	<u>Retiros</u> <u>Ajustes</u>	<u>Saldo al 31</u> <u>Dic. 2015</u>
Muebles y Enseres	19.495	280	0	0	4.884	14.890
Muebles y Equipo Médico	132.559	9.148	0	0	25.405	116.302
Maquinaria y Equipo	37.000	0	0	0	0	37.000
Equipo de Computación	42.862	431	0	0	29.989	13.304
Otros Propiedad, Planta y Equipo	4.688	0	0	0	0	4.688
Equipos de Oficina	3.188	0	0	0	0	3.188
Total Propiedad Planta y Equipo	<u>239.792</u>	<u>9.859</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>60.279</u>	<u>189.372</u>
Muebles y Enseres	6.105	1.600	0	0	4.884	2.820
Muebles y Equipo Médico	42.132	11.044	0	0	25.405	27.771
Maquinaria y Equipo	14.115	3.700	0	0	0	17.815
Equipo de Computación	23.877	6.113	0	0	29.989	0
Otros Propiedad, Planta y Equipo	1.234	469	0	0	0	1.702
Equipos de Oficina	1.216	319	0	0	0	1.535
Total Depreciación Acumulada	<u>88.678</u>	<u>23.245</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>60.279</u>	<u>51.644</u>
TOTAL PROPIEDAD Y EQUIPO	<u>151.114</u>					<u>137.728</u>

Los ajustes en el rubro Propiedad y Equipo , corresponden a regularizaciones efectuadas por la Compañía a fin de retirar de libros algunos activos fijos que se encontraban totalmente depreciados.

NOTA 12.- ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
SOFTWARE	4.395	4.395
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	-3.132	-2.500
Total Activos intangibles	<u>1.263</u>	<u>1.895</u>

NOTA 13.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	8.504	8.504
Total Activos por impuestos diferidos	<u>8.504</u>	<u>8.504</u>

Los activos por impuestos diferidos se han originado por ajustes de diferencias temporarias en activos financieros, activos no corrientes y provisiones en jubilación patronal y desahucio, que serán liquidados en los períodos fiscales siguientes.

NOTA 14.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	526.258	516.190
CUENTAS POR PAGAR PROVISIONES	3.249	135
Total Cuentas y Documentos por pagar no relacionados	<u>529.508</u>	<u>516.325</u>

El principal proveedor es Baxter del Ecuador S.A., al que se le adquieren la mayor parte de insumos que se utilizan en los servicios de la Compañía.

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 15.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
LIQUIDACION IMPUESTOS MENSUALES POR PAGAR	4.326	4.503
IMPTO RENTA EMPRESA POR PAGAR	110.889	16.574
Total Obligaciones con la Administracion Tributaria	<u>115.215</u>	<u>21.077</u>

NOTA 16.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
APORTE IESS POR PAGAR	5.102	4.253
PRESTAMOS EMPLEADOS POR PAGAR	4.362	5.277
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	1.705	1.355
APORTE PATRONAL	6.560	5.469
Total Obligaciones con el IESS	<u>17.729</u>	<u>16.354</u>

NOTA 17.- OBLIGACIONES CON EL PERSONAL

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
NOMINA POR PAGAR	3.502	1.893
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	3.022	3.784
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	4.756	4.307
VACACIONES	15.948	0
15% PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	70.554	7.814
Total obligaciones con el personal	<u>97.783</u>	<u>17.798</u>

ESPACIO EN BLANCO

NOTA 18.- ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre de 2015 el saldo de Anticipo de clientes es \$ 0,00 ya que el saldo que existía en el 2014 de US \$ 1.456 ha sido liquidado en su totalidad con las respectivas facturas de servicios.

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
ANTICIPO CLIENTES	-	1.456
Total Anticipo de Clientes	<u><u>0</u></u>	<u><u>1.456</u></u>

NOTA 19.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2014 el detalle es como sigue:

MULTAS EMPLEADOS	5.206	533
VARIOS ACREEDORES	0	9.773
Total Otros pasivos corrientes	<u><u>5.206</u></u>	<u><u>10.306</u></u>

NOTA 20.- JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Al 31 de diciembre del 2015 y 31 de diciembre del 2014 el detalle es como sigue:

	<u>Dic. 2015</u>	<u>Dic. 2014</u>
PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL	22.650	15.722
PROVISIÓN DESAHUCIO	7.357	6.718
Total Jubilación patronal y desahucio	<u><u>30.007</u></u>	<u><u>22.440</u></u>

NOTA 21.- PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2015, ascendió a US \$ 909.613 y se compone como sigue:

Capital Social- El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de US \$ 6.000, dividido en 6.000 participaciones de US \$ 1.00 cada una.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere para las compañías limitadas que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2015 la Reserva es de US \$ 1.500.

Resultados Adopción Niif- El resultado neto de los ajustes realizados por la implementación de las Niifs / Pymes no ha variado respecto al año anterior. Al 31 de diciembre de 2015 es un valor negativo de US \$ (24.229).

**NOTA 21.- PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
(Continuación)**

Resultados Acumulados- Corresponde a utilidades retenidas de ejercicios anteriores. Pueden capitalizarse, distribuirse o utilizarse en la absorción de pérdidas futuras. Al 31 de diciembre del 2015 ascienden a US \$ 637.422.

Resultados del Ejercicio- Corresponde a utilidades obtenidas en el ejercicio 2015. Pueden capitalizarse, distribuirse o utilizarse en la absorción de pérdidas futuras. Al 31 de diciembre del 2015 ascienden a US \$ 288.919.

NOTA 22. - IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑÍA

Con fecha diciembre 29 del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, que incluye entre otros aspectos tributarios: la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

De conformidad con dicha disposición legal, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución para el ejercicio fiscal 2015. A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de socios personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Al 31 de diciembre del 2015, la conciliación tributaria de la compañía se presenta de la siguiente manera:

ESPACIO EN BLANCO

**NOTA 22. - IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑÍA
(Continuación)**

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA CLINEFNORTE CIA. LTDA.

Utilidad Contable	470.362
(-) 15% Trabajadores	70.554
(-) Rentas Exentas	0
(+) GND Locales + Exteriores	104.232
(+) GND para generar ingresos exentos	0
(+) Partic trabaj de ingresos exentos	0
(-) Amortización Pérdidas Tributarias	0
(-) Otras deducciones	0
(+) Ajuste por precios de transferencia	0
(-) Deducción Increm. Neto Empleas	0
(-) Deducción C. Discapacidad	0
	0
Base Imponible	504.040
22 % Impuesto a la Renta	110.889
IMPUESTO A PAGAR	110.889

NOTA 23.- OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por los organismos de control, estos estados financieros, y sus respectivas notas, incluyen todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

NOTA 24. - ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS

Los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre del 2015 han sido cerrados conforme las políticas contables y con la autorización de la Gerencia General.

NOTA 25. - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de preparación de este informe de auditoría externa, 14 de marzo de 2016, de acuerdo a la información de la administración de la Compañía se han registrado cobros importantes de facturas de clientes pendientes de recaudación lo que generó una mejor posición de liquidez.