

CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2015**

CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	3 - 4
Balance general	5
Estado de resultado integral	6
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8 - 9
Notas a los estados financieros	10 - 23

Abreviaturas usadas:

US\$. - Dólares de Estados Unidos de América

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de:
CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.**, los cuales incluyen balances generales por los años terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014, estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas y un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades "NIIF's para PYMES". Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestras auditorías. Nuestras auditorías se efectuaron de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". Estas normas requieren de la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable pero no absoluta y determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores importantes.
4. Una auditoría incluye aquellas pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que respaldan las transacciones registradas y su revelación en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen en gran medida del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo que podría representar cambios en los estados financieros. El proceso de auditoría incluye una evaluación del control interno que sirve como base para diseñar los procedimientos, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del mismo. La auditoría también incluyó la determinación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

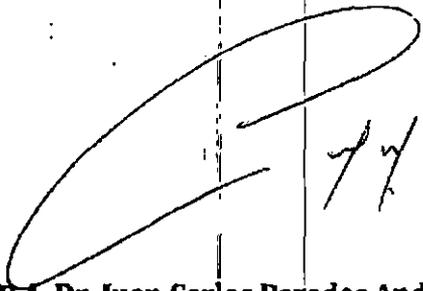
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

5. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de **CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2015 y 2014, así como de los resultados integrales de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios anuales terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades "NIIF's para PYMES".

Informes requeridos por otras regulaciones

6. El informe de los auditores independientes acerca del cumplimiento de las obligaciones tributarias, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2015, se emite por separado.



C.P.A. Dr. Juan Carlos Paredes Andrango
SC-RNAE No. 562

Octubre 25 del 2016
Quito - Ecuador

CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.

**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(Expresados En USDólares)**

	<u>NOTAS</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTE:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	2	1.041	4.644
Cuentas por cobrar	3	550.029	351.337
Inventario	1 y 4	72.588	60.403
Activos por impuestos corrientes	5	85.937	50.539
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		709.595	466.923
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedad, planta y equipos, neto	6	3.757.909	3.940.678
TOTAL ACTIVOS		4.467.504	4.407.601
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar	7	1.049.181	581.113
Obligaciones con instituciones financieras	8	50.579	182.634
Provisión por beneficios a empleados	9	165.836	175.222
Cuentas por pagar diversas relacionadas	10	1.510.035	1.001.258
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		2.775.631	1.940.227
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por pagar no corrientes	11	-	197.278
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes	12	1.621.820	2.243.424
TOTAL PASIVOS		4.397.451	4.380.929
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	13	151.000	1.000
Reservas	14	2.848	2.848
Resultados acumulados		(83.795)	22.824
TOTAL PATRIMONIO		70.053	26.672
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		4.467.504	4.407.601

Ver notas a los estados financieros

CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(Expresados En USDólares)**

	<u>NOTAS</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:	15		
Ventas netas		3.403.197	3.612.952
TOTAL		<u>3.403.197</u>	<u>3.612.952</u>
COSTOS Y GASTOS:	16		
Costo de ventas		363.673	433.444
Gastos de actividades ordinarias		2.770.838	2.850.062
Gastos de actividades no ordinarias		209.453	282.214
TOTAL		<u>3.343.964</u>	<u>3.565.720</u>
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>59.233</u>	<u>47.232</u>
Participación trabajadores	1 y 17	(8.885)	(7.085)
Impuesto a la renta por pagar	17	(12.587)	(30.764)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		<u>37.761</u>	<u>9.383</u>

Ver notas a los estados financieros

CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

	Capital Social	Aportes Futuras Capital.	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total
(US\$.)							
31 DE DICIEMBRE DEL 2014							
Saldos al 1 de enero del 2014	1.000	320.104	1.424	1.424	30.231	(54.640)	299.543
Aumento reservas	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia a otras cuentas	-	(320.104)	-	-	(54.639)	54.640	(320.103)
Resultado del ejercicio 2014	-	-	-	-	-	47.232	47.232
Saldos al 31 de diciembre 2014	1.000	-	1.424	1.424	(24.408)	47.232	26.672
31 DE DICIEMBRE DEL 2015							
Saldos al 1 de enero del 2015	1.000	-	1.424	1.424	(24.408)	47.232	26.672
Aumento capital social	150.000	-	-	-	-	-	150.000
Transferencia a otras cuentas	-	-	712	(712)	(97.148)	(47.232)	(144.380)
Resultado del ejercicio 2015	-	-	-	-	-	37.761	37.761
Saldos al 31 de diciembre 2015	151.000	-	2.136	712	(121.556)	37.761	70.053

Ver notas a los estados financieros

CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2015**

CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	3 - 4
Balance general	5
Estado de resultado integral	6
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8 - 9
Notas a los estados financieros	10 - 23

Abreviaturas usadas:

US\$. - Dólares de Estados Unidos de América

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de:
CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.**, los cuales incluyen balances generales por los años terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014, estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas y un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades "NIIF's para PYMES". Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en nuestras auditorías. Nuestras auditorías se efectuaron de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". Estas normas requieren de la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable pero no absoluta y determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores importantes.
4. Una auditoría incluye aquellas pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que respaldan las transacciones registradas y su revelación en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen en gran medida del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo que podría representar cambios en los estados financieros. El proceso de auditoría incluye una evaluación del control interno que sirve como base para diseñar los procedimientos, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del mismo. La auditoría también incluyó la determinación de si los principios de contabilidad aplicados son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

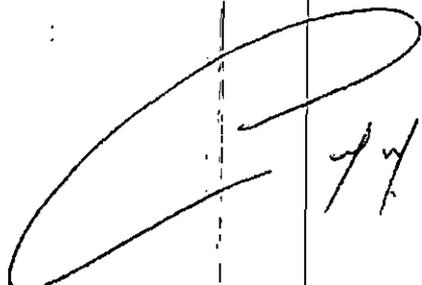
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

5. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de **CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2015 y 2014, así como de los resultados integrales de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios anuales terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades "NIIF's para PYMES".

Informes requeridos por otras regulaciones

6. El informe de los auditores independientes acerca del cumplimiento de las obligaciones tributarias, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2015, se emite por separado.



C.P.A. Dr. Juan Carlos Paredes Andrango
SC-RNAE No. 562

Octubre 25 del 2016
Quito - Ecuador

CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014****(Expresados En USDólares)**

	<u>NOTAS</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVOS CORRIENTE:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	2	1.041	4.644
Cuentas por cobrar	3	550.029	351.337
Inventario	1 y 4	72.588	60.403
Activos por impuestos corrientes	5	85.937	50.539
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		709.595	466.923
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedad, planta y equipos, neto	6	3.757.909	3.940.678
TOTAL ACTIVOS		4.467.504	4.407.601
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar	7	1.049.181	581.113
Obligaciones con instituciones financieras	8	50.579	182.634
Provisión por beneficios a empleados	9	165.836	175.222
Cuentas por pagar diversas relacionadas	10	1.510.035	1.001.258
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		2.775.631	1.940.227
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por pagar no corrientes	11	-	197.278
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes	12	1.621.820	2.243.424
TOTAL PASIVOS		4.397.451	4.380.929
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	13	151.000	1.000
Reservas	14	2.848	2.848
Resultados acumulados		(83.795)	22.824
TOTAL PATRIMONIO		70.053	26.672
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		4.467.504	4.407.601

Ver notas a los estados financieros

CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014
(Expresados En USDólares)**

	<u>NOTAS</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:	15		
Ventas netas		3.403.197	3.612.952
TOTAL		<u>3.403.197</u>	<u>3.612.952</u>
COSTOS Y GASTOS:	16		
Costo de ventas		363.673	433.444
Gastos de actividades ordinarias		2.770.838	2.850.062
Gastos de actividades no ordinarias		209.453	282.214
TOTAL		<u>3.343.964</u>	<u>3.565.720</u>
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>59.233</u>	<u>47.232</u>
Participación trabajadores	1 y 17	(8.885)	(7.085)
Impuesto a la renta por pagar	17	(12.587)	(30.764)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL		<u>37.761</u>	<u>9.383</u>

Ver notas a los estados financieros

CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

	Capital Social	Aportes Futuras Capital.	Reserva Legal	Otras Reservas	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total
(US\$.)							
31 DE DICIEMBRE DEL 2014							
Saldos al 1 de enero del 2014	1.000	320.104	1.424	1.424	30.231 (54.640)	299.543
Aumento reservas	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia a otras cuentas	-	(320.104)	-	-	(54.639)	54.640	(320.103)
Resultado del ejercicio 2014	-	-	-	-	-	47.232	47.232
Saldos al 31 de diciembre 2014	1.000	-	1.424	1.424	(24.408)	47.232	26.672
31 DE DICIEMBRE DEL 2015							
Saldos al 1 de enero del 2015	1.000	-	1.424	1.424	(24.408)	47.232	26.672
Aumento capital social	150.000	-	-	-	-	-	150.000
Transferencia a otras cuentas	-	-	712	(712)	(97.148)	(47.232)	(144.380)
Resultado del ejercicio 2015	-	-	-	-	-	37.761	37.761
Saldos al 31 de diciembre 2015	151.000	-	2.136	712	(121.556)	37.761	70.053

Ver notas a los estados financieros

CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

	2015	2014
	(US\$.)	
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:</u>		
Efectivo recibido de clientes	3.060.125	3.862.901
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(2.062.384)	(2.884.010)
Intereses pagados	(209.453)	(282.214)
Otros ingresos	-	-
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación	788.288	696.677
	<hr/>	<hr/>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION:</u>		
Adquisiciones de propiedad, maquinaria y equipos	(697.009)	(22.395)
	<hr/>	<hr/>
Efectivo provisto por las actividades de inversión	(697.009)	(22.395)
	<hr/>	<hr/>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>		
Obligaciones financieras	(244.882)	(427.291)
Aporte en efectivo para aumento de capital	150.000	(320.104)
	<hr/>	<hr/>
Efectivo (utilizado) provisto en las actividades de financiamiento	(94.882)	(747.395)
	<hr/>	<hr/>
(Disminución) aumento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	(3.603)	(73.113)
	<hr/>	<hr/>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	4.644	77.757
	<hr/>	<hr/>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	1.041	4.644
	<hr/>	<hr/>

Ver notas a los estados financieros

CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO
(UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US\$.)	
UTILIDAD / PERDIDA NETA	59.233	47.232
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Depreciaciones	879.778	-
Participación trabajadores	(8.885)	(7.085)
Impuesto a la renta	(12.587)	(30.764)
Provisión de otras partidas distintas al efectivo	(144.380)	37.849
Subtotal	<u>713.926</u>	<u>-</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		
(Aumento) disminución en:		
Cuentas por cobrar	(198.692)	212.098
Inventarios	(12.185)	15.613
Otros activos	(35.398)	(14.940)
Aumento (disminución) en:		
Cuentas por pagar	270.790	341.208
Provisión por beneficios a empleados	(9.386)	95.466
Subtotal	<u>15.129</u>	<u>649.445</u>
EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>788.288</u>	<u>696.677</u>

Ver notas a los estados financieros

CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.- Se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Segundo de la Ciudad de Nueva Loja, Cantón Lago Agrio, Provincia de Sucumbíos, Región Amazónica, República del Ecuador el 9 de noviembre del 2006, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución 06.Q.IJ.004870 del 14 de diciembre del 2006 e inscrita en el Registro de la Propiedad del Cantón Lago Agrio el 15 de diciembre del mismo año.

Con fecha 6 de mayo del 2015, mediante escritura pública otorgada ante el Notario Primero del Cantón Lago Agrio, Provincia de Sucumbíos, República del Ecuador e inscrita bajo el número 10.460, folio 460, tomo 23 del Registro Público de la Propiedad del Cantón Lago Agrio de fecha 11 de mayo del 2015, la **CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.** reforma sus estatutos y aumenta su capital social.

El objeto social de la Compañía es la Prestación de servicios de salud, en todas las especialidades o ramas de la medicina; a la distribución y comercialización de medicamentos de uso humano y otros productos e insumos de la industria farmacéutica; así como a la distribución y comercialización de insumos, maquinaria, equipos, subproductos y productos de tales sectores en los mercados nacionales y del exterior.

Los estados financieros de **CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2015 y 2014, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades "NIIF's para PYMES" emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con "NIIF's para 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere las "NIIF's para PYMES", estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2015 y 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

1. **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)**

Principio del devengado.- Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.

En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del período mensual respectivo.

Principio del costo.- Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

Efectivo y equivalentes de efectivo.- El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Provisión para cuentas incobrables.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Inventarios.- El costo de los inventarios está registrado al costo de adquisición, el cual no excede el valor de mercado.

Propiedad, maquinaria y equipos.- Los activos fijos están registrados al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan, mientras que los reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoran el activo y no alargan su vida útil, se cargan al gasto a medida que se efectúan. El costo de los activos fijos se deprecia aplicando el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Años vida útil</u>
Inmuebles	25
Muebles y enseres	15
Maquinaria y equipo	15
Unidades de transporte	10
Equipo de computación y software	5
Repuestos y herramientas	5

1. **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)**

Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros.- En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que estos 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.

Obligaciones con instituciones financieras.- Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos del costo necesario para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen solo cuando es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la Compañía. No obstante, cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procede a reconocerle como gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

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 período más cercano en el que se conocen.

Participación de trabajadores.- En cumplimiento con disposiciones del Código de Trabajo, 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 líquidas.

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

Impuesto corriente

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 imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del 22%.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos 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 en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado mediante el cálculo preparado por un profesional actuario calificado, el cual utiliza el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Transacciones inusuales.- En el caso que se llegase a presentar una transacción que no se encuentra en las políticas descritas arriba, la gerencia deberá evaluar las implicaciones financieras (NIIF para PYMES) e implicaciones fiscales, para la toma de una decisión de la mejor manera de realizar la contabilización de la transacción.

2. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de los años 2015 y 2014, el saldo de "Efectivo y Equivalentes al Efectivo" se refiere a saldos que la Empresa mantuvo disponibles a la fecha de cierre de los balances, tanto en efectivo como en las correspondientes instituciones financieras del país.

3. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US\$.)	
Cientes	324.187	302.605
Menos provisión para cuentas incobrables	<u>15.308</u>	<u>4.960</u>
	308.879	297.645
Préstamos y anticipos médicos y empleados	127.594	17.487
Anticipos proveedores	29.347	36.205
Otras cuentas por cobrar	84.209	-
Total	<u>550.029</u>	<u>351.337</u>

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de la cuenta clientes corresponde básicamente a saldos pendientes por cobrar a las Entidades con las que la Clínica mantiene convenios de atención médica y también por ventas de farmacia.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el saldo de la cuenta préstamos y anticipos médicos y empleados, corresponde básicamente a anticipos concedidos a los médicos y empleados de la Clínica, valores que se descuenta por medio del rol de pagos en el mes correspondiente.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de la cuenta Anticipos proveedores corresponde principalmente a anticipos entregados a proveedores. Los mismos que serán liquidados contra entrega de los correspondientes comprobantes de venta por parte del proveedor.

Al 31 de diciembre del 2015, el saldo de otras cuentas por cobrar, corresponden a valores pendientes de cobro a los médicos de la Clínica, por concepto de compra de electrodomésticos, los mismos que son descontados de sus remuneraciones mensuales.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables por los años terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US\$.)	
Saldo al inicio del año	4.960	4.960
Provisión cargada al gasto	10.348	-
Castigos realizados	-	-
Saldo al final del año	<u>15.308</u>	<u>4.960</u>

4. INVENTARIOS

Los inventarios se encuentran conformados por medicamentos e insumos, que se contabilizan a precio de costo, adquiridos a través de proveedores nacionales y son reconocidas al momento de ingresar a las dependencias o sus bodegas, con su respectiva factura.

El costo se determina con base en el método del costo promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Los inventarios son periódicamente analizados con el objetivo de establecer si se requiere estimación para posibles pérdidas asociadas con su valor neto realizable. Las pérdidas asociadas con la disposición de inventarios de lento movimiento, obsoletos y dañados se registran en los resultados del período.

Un detalle de los inventarios al 31 de diciembre del 2015 y 2014, es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US\$.)	
Medicina e insumos tarifa 12%	31.081	8.866
Medicina e insumos tarifa 0%	41.507	51.537
Total	<u>72.588</u>	<u>60.403</u>

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de esta cuenta corresponde principalmente a retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta efectuadas por clientes de la Compañía y también por crédito tributario de IVA generado por las compras realizadas a proveedores de bienes y servicios.

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Un detalle y movimiento de la propiedad, planta y equipo por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014, es como sigue:

MOVIMIENTO.....			Saldos al 31/dic/14
	Saldos Al 01/ene/14	Adiciones	Ventas y/o Retiros	
	(US\$.)			
Inmuebles	298.153	2.962.193	-	3.260.346
Maquinaria y equipo	556.502	145.397	-	701.899
Muebles y enseres	199.065	1.599	-	200.664
Equipo de computo	25.864	22.236	-	48.100
Unidades de transporte	79.910	40.485	-	120.395
Construcciones en curso	2.962.192	-	(2.962.192)	-
Subtotal	4.121.686	3.171.910	(2.962.192)	4.331.404
Depreciación acumulada	(178.658)	(187.323)	-	(365.981)
Deterioro acumulado	24.745	-	-	(24.745)
Total	<u>3.918.283</u>	<u>2.984.587</u>	<u>(2.962.192)</u>	<u>3.940.678</u>

El cargo a gastos por depreciación de la propiedad, planta y equipo fue de US\$. 187.323 en el año 2014.

MOVIMIENTO.....			Saldos al 31/dic/15
	Saldos Al 01/ene/15	Adiciones	Ventas y/o Retiros	
	(US\$.)			
Inmuebles	3.260.346	-	-	3.260.346
Maquinaria y equipo	701.899	331.027	-	1.032.926
Muebles y enseres	200.664	-	-	200.664
Equipo de computo	48.100	-	-	48.100
Unidades de transporte	120.395	-	-	120.395
Subtotal	4.331.404	331.027	-	4.662.431
Depreciación acumulada	(365.981)	(513.796)	-	(879.777)
Deterioro acumulado	24.745	-	-	(24.745)
Total	<u>3.940.678</u>	<u>(182.769)</u>	<u>-</u>	<u>3.757.909</u>

El cargo a gastos por depreciación de la propiedad, planta y equipo fue de US\$. 513.709 en el año 2015.

7. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2015 y 2014, se resume como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US\$.)	
Proveedores	1.022.036	550.090
Impuestos por pagar	12.587	13.873
Obligaciones con el IESS	14.558	17.150
Total	<u>1.049.181</u>	<u>581.113</u>

El saldo de la cuenta proveedores al 31 de diciembre del 2015 y 2014, corresponde principalmente a saldos pendientes por pagar por concepto de adquisiciones de insumos y medicamentos, los mismos que son liquidados a su vencimiento con cheque cruzado a nombre del proveedor.

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el saldo de la cuenta impuestos por pagar corresponde básicamente a IVA, Retenciones e Impuesto a la Renta, los mismos que son liquidados en los primeros días del siguiente año.

8. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Dentro de esta cuenta se encuentran registrados al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los sobregiros bancarios otorgados por parte del Banco Pichincha a la Compañía, de acuerdo al siguiente detalle:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US\$.)	
BANCO PICHINGHA 33679261	50.579	154.574
BANCO PICHINGHA-FAR 21000	-	28.060
Total	<u>50.579</u>	<u>182.634</u>

9. PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2015 y 2014, se resume como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US\$.)	
Sueldos por pagar	41.047	43.869
Provisiones sociales por pagar	87.006	93.570
Reserva por jubilación patronal y desahucio	37.783	37.783
Total	<u>165.836</u>	<u>175.222</u>

9. PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (continuación)

El movimiento de la reserva para jubilación patronal y bonificación por desahucio al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es como sigue:

	Jubilación patronal	Bonificación por desahucio	Total Reserva
	(US\$.)		
Saldo al 31 de diciembre del 2013	21.641	4.472	26.113
Provisión cargada al gasto	11.256	414	11.670
Saldo al 31 de diciembre del 2014	32.897	4.886	37.783
Incremento reserva año 2015	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2015	32.897	4.886	37.783

A partir del ejercicio económico 2011, necesariamente las Empresas del Ecuador deben llevar su contabilidad aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Por lo tanto en aplicación de las (NIIF), obligatoriamente todas las Empresas deben registrar en el pasivo, las reservas matemáticas actuariales por jubilación patronal.

La jubilación patronal y el desahucio determinados por el Código de Trabajo son "beneficios definidos" que se entregan cuando el trabajador ha cumplido el tiempo de servicio requerido y que las Normas Contables (NIIF), las llaman de "post empleo".

10. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS

Estas cuentas se encuentran conformadas de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US\$.)	
Préstamos por pagar Clínica González	265.591	521.258
Préstamos por pagar Fago Electrodomésticos	9.812	-
Hotel Arazá	18.671	-
Préstamos por pagar Kathia Benítez	291.000	-
Convenio comisariato	5.243	-
Préstamos por pagar convenio hospitales	133.589	480.000
Otras cuentas por pagar	786.129	-
Total	<u>1.510.035</u>	<u>1.001.258</u>

10. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS

El saldo al 31 de diciembre del 2015 y 2014, estos saldos corresponde principalmente a préstamos realizados por los socios de la Compañía y terceras personas, con la finalidad de generar liquidez en la Compañía, para cubrir obligaciones inmediatas.

11. CUENTAS POR PAGAR NO CORRIENTES

El saldo de la cuenta por pagar no corrientes al 31 de diciembre del 2014, corresponde principalmente a saldos pendientes por pagar por concepto de adquisiciones de insumos y medicamentos a largo plazo y dividendos por pagar a sus socios, conforme el siguiente detalle:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US\$.)	
Proveedores largo plazo	-	190.159
Dividendos por pagar	-	7.119
Total	<u>-</u>	<u>197.278</u>

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, estas obligaciones corresponden básicamente a préstamos otorgados por el Banco de Pichincha y General Electric Capital Corporation, como se detalla a continuación:

Obligaciones financieras al 31 de diciembre del 2015:

Banco Pichincha:

Préstamo directo, devenga una tasa de interés del 8.92% anual, con vencimientos mensuales hasta octubre del 2018.

2.726.251

General Electric Capital Corporation:

Préstamo directo, devenga una tasa de interés del 9% anual, con vencimiento mensuales hasta diciembre del 2018.

404.925

Subtotal

3.131.176

Abonos realizados año 2015

-1.509.356

Total deuda al 31 de diciembre del 2015

1.621.820

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

Obligaciones financieras al 31 de diciembre del 2014:

Banco Pichincha:

Préstamo directo, devenga una tasa de interés del 8.92% anual, con vencimientos mensuales hasta octubre del 2018.

2.726.251

General Electric Capital Corporation:

Préstamo directo, devenga una tasa de interés del 9% anual, con vencimiento mensuales hasta diciembre del 2018.

404.925

Subtotal

3.131.176

Abonos realizados año 2014

-887.752

Total deuda al 31 de diciembre del 2014

2.243.424

Como garantía del préstamo, la Compañía constituyó una hipoteca a favor del Banco Pichincha, para garantizar todas y cada una de las obligaciones celebradas con este Banco.

La Clínica suscribió pagarés a favor de General Electric Capital Corporation por la compra de varios equipos, constituyéndose como prenda industrial sobre el equipamiento y todos sus agregados, suplementos y complementos, presentes o futuros.

13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015, el capital social de la Clínica está representado por 151.000 participaciones iguales e indivisibles por el valor de US\$. 1,00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

SOCIO	# PARTICIPACIONES	CAPITAL PAGADO
GALO GONZALEZ GRANDA	150.998	150.998
QUINTILIANO GONZALEZ G.	1	1,00
ROSA GONZALEZ GRANDA	1	1,00
TOTAL	151.000	151.000,00

13. CAPITAL SOCIAL (continuación)

Al 31 de diciembre del 2014, el capital social de la Clínica está representado por 1.000 participaciones de un valor nominal de US\$. 1,00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

SOCIO	# PARTICIPACIONES	CAPITAL PAGADO
GALO GONZALEZ GRANDA	998	998,00
QUINTILIANO GONZALEZ G.	1	1,00
ROSA GONZALEZ GRANDA	1	1,00
TOTAL	1.000	1.000,00

14. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que las compañías limitadas transfieran de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio un porcentaje no menor de un 5%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 20% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

15. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de las actividades ordinarias al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es el siguiente:

Servicios	ACTIVIDADES ORDINARIAS	
	2015	2014
	(US\$.)	
Ventas Netas	3.403.197	3.612.952
(-) Descuento en ventas	-	-
Total	3.403.197	3.612.952

16. COSTOS Y GASTOS

Un detalle de los costos y gastos de la Clínica, al 31 de diciembre del 2015 y 2014 es el siguiente:

Servicios	COSTOS Y GASTOS	
	2015	2014
	(US\$.)	
Costo de ventas	363.673	433.444
Gasto de actividades ordinarias	2.770.838	2.850.062
Gasto de actividades no ordinarias	209.453	282.214
Total	3.343.964	3.565.720

17. IMPUESTO A LA RENTA

El gasto de impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014, fue determinado como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US\$.)	
Utilidad antes de la participación de trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	59.233	47.232
Participación de los trabajadores en las utilidades	(8.885)	(7.085)
Más gastos no deducibles	<u>27.216</u>	<u>44.721</u>
	77.564	84.869
Menos deducción por pago a trabajadores con discapacidad	-	-
Utilidad gravable	<u>77.564</u>	<u>84.869</u>
Impuesto a la renta causado:		
Tasa impositiva del 22% sobre utilidad gravable	-	30.764
Pago mínimo gravable	<u>37.986</u>	-
	<u>37.986</u>	<u>30.764</u>

El movimiento de la cuenta por pagar del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014, es el siguiente:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	(US\$.)	
Saldos al inicio del año	(44.223)	(25.520)
Provisión cargada al gasto	<u>-</u>	<u>-</u>
	(44.223)	(25.520)
Menos:		
Impuestos retenidos por terceros	(55.092)	(49.467)
Anticipos	<u>-</u>	<u>-</u>
	(55.092)	(49.467)
Más:		
Saldo del anticipo pendiente de pago	<u>37.986</u>	<u>30.764</u>
Saldo al final del año	<u>(61.329)</u>	<u>(44.223)</u>

18. EMPRESA EN MARCHA

A la fecha de presentación de este informe, **CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.** se encuentra en causal de disolución, conforme lo establecido en el numeral 6 del artículo 361 de la Ley de Compañías, que menciona lo siguiente:

“Las compañías se disuelven por pérdidas del cincuenta por ciento o más del capital social o, cuando se trate de compañías de responsabilidad limitada, anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, por pérdida del total de las reservas y de la mitad o más del capital”.

CAPITAL SOCIAL	151.000
RESERVAS	<u>2.848</u>
TOTAL	153.848
50% CAPITAL Y RESERVAS	76.924
RESULTADOS ACUMULADOS	<u>-83.795</u>
CAUSAL DE DISOLUCION	-6.871

La administración de la Clínica al término del año 2015, con la finalidad de diluir la causal de disolución y cubrir en gran parte las pérdidas acumuladas, realizó un aumento de capital de \$150.000.

Como un segundo paso y con la finalidad de cubrir el déficit de \$6.871, la Clínica para el año 2016 ha proyectado reducir el nivel de gastos al máximo posible, esto le permitirá tener ingresos y generar una utilidad que permita compensar con las pérdidas acumuladas.

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de este informe (octubre 25 del 2016) no han ocurrido eventos que, en la opinión de la administración de la Clínica, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.