

## **CLINICA GONZALEZ GRANDA CIA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 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.

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 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 2014, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

**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.

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

**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.**- De acuerdo a las disposiciones legales vigentes, la Compañía mantiene en sus libros una provisión para incobrables, la misma que servirá para cubrir posibles pérdidas, que pueden llegar a producirse en la recuperación de su cartera. En el presente año la Compañía no incrementó provisión por este concepto.

**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:

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

**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.

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

**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%.

### **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.

## 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre de los años 2014 y 2013, 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 2014 y 2013 es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US\$.)	
Clientes	302.605	352.457
Menos provisión para cuentas incobrables	4.960	4.960
	<u>297.645</u>	<u>347.497</u>
Préstamos y anticipos empleados	17.487	13.770
Anticipos proveedores	36.205	202.168
	<u>351.337</u>	<u>563.435</u>

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, 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 2014 y 2013 el saldo de la cuenta préstamos y anticipos empleados, corresponde básicamente a préstamos y anticipos concedidos a empleados de la Compañía, valores que se descuenta por medio del rol de pagos en el mes correspondiente.

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, 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.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables por los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US\$.)	
Saldo al inicio del año	4.960	4.960
Provisión cargada al gasto	-	-
Castigos realizados	-	-
	<u>4.960</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 2014 y 2013, es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US\$.)	
Medicina e insumos tarifa 12%	8.866	10.080
Medicina e insumos tarifa 0%	51.537	65.936
Total	<u>60.403</u>	<u>76.016</u>

#### 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, 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 2014 y 2013, es como sigue:

	.....MOVIMIENTO.....			Saldos al 31/dic/13
	Saldos Al 01/ene/13	Adiciones	Ventas y/o Retiros	
(US\$.)				
Inmuebles	298.153	-	-	298.153
Maquinaria y equipo	334.780	221.722	-	556.502
Muebles y enseres	33.063	166.002	-	199.065
Equipo de computo	21.422	4.442	-	25.864
Unidades de transporte	79.910	-	-	79.910
Construcciones en curso	<u>1.772.414</u>	<u>1.189.778</u>	-	<u>2.962.192</u>
Subtotal	2.539.742	1.581.944	-	4.121.686
Depreciación acumulada	( 125.416 )	( 53.242 )	-	( 178.658 )
Deterioro acumulado	-	( 24.745 )	-	( 24.745 )
Total	<u>2.414.326</u>	<u>1.503.957</u>	<u>-</u>	<u>3.918.283</u>

El cargo a gastos por depreciación y deterioro de la propiedad, planta y equipo fue de US\$. 77.987 en el año 2013.

	.....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	<u>2.962.192</u>	<u>-</u>	( <u>2.962.192</u> )	<u>-</u>
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.

## 7. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2014 y 2013, se resume como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US\$.)	
Proveedores	550.090	143.966
Impuestos por pagar	13.873	41.854
Obligaciones con el IESS	17.150	8.321
Total	<u>581.113</u>	<u>194.141</u>

El saldo de la cuenta proveedores al 31 de diciembre del 2014 y 2013, 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 2014 y 2013, el saldo de la cuenta impuestos por pagar corresponde básicamente a IVA y Retenciones, 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 2014 y 2013, los sobregiros bancarios otorgados por parte del Banco Pichincha a la Compañía, de acuerdo al siguiente detalle:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US\$.)	
BANCO PICHINCHA 33679261	154.574	109.858
BANCO PICHINCHA-FAR 21000	28.060	-
Total	<u>182.634</u>	<u>109.858</u>

## 9. PROVISION POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Un detalle de esta cuenta al 31 de diciembre del 2014 y 2013, se resume como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US\$.)	
Sueldos por pagar	43.869	26.287
Provisiones sociales por pagar	93.570	27.358
Reserva por jubilación patronal y desahucio	37.783	26.113
Total	<u>175.222</u>	<u>79.758</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 2014 y 2013 es como sigue:

	<u>Jubilación patronal</u>	<u>Bonificación por desahucio</u>	<u>Total Reserva</u>
	(US\$.)		
Saldo al 31 de diciembre del 2012	-	-	-
Provisión cargada al gasto	<u>21.641</u>	<u>4.472</u>	<u>26.113</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2013	21.641	4.472	26.113
Incremento reserva año 2014	11.256	414	11.670
Saldo al 31 de diciembre del 2014	<u>32.897</u>	<u>4.886</u>	<u>37.783</u>

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>2014</u>	<u>2013</u>
	(US\$.)	
Préstamos por pagar Clínica González	521.258	91.480
Préstamos por pagar Quintiliano González	-	150.000
Préstamos por pagar Kathia Benítez	-	375.000
Préstamos por pagar Dr. Galo González	480.000	-
Total	<u>1.001.258</u>	<u>616.480</u>

El saldo al 31 de diciembre del 2014 y 2013, 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 y 2013, 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>2014</u>	<u>2013</u>
	(US\$.)	
Proveedores largo plazo	190.159	235.923
Dividendos por pagar	7.119	7.119
Total	<u>197.278</u>	<u>243.042</u>

## 12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, estas obligaciones corresponden básicamente a préstamos otorgados por el Banco de Pichincha y General Electric Capital Corporation, como se detalla a continuación:

### **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 Compañía 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 2014 y 2013, el capital social de la Compañía 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 2014 y 2013 es el siguiente:

Servicios	ACTIVIDADES ORDINARIAS	
	2014	2013
	(US\$.)	
Ventas Netas	3.612.952	2.126.880
(-) Descuento en ventas	-	-
Total	3.612.952	2.126.880

### 16. COSTOS Y GASTOS

Un detalle de los costos y gastos de la Clínica, al 31 de diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

Servicios	COSTOS Y GASTOS	
	2014	2013
	(US\$.)	
Costo de ventas	433.444	430.338
Gasto de actividades ordinarias	2.850.062	1.659.385
Gasto de actividades no ordinarias	282.214	91.797
Total	3.565.720	2.181.520

## 17. IMPUESTO A LA RENTA

El gasto de impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013, fue determinado como sigue:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US\$.)	
Utilidad antes de la participación de trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	47.232	( 54.640 )
Participación de los trabajadores en las utilidades	( 7.085 )	-
Más gastos no deducibles	44.721	17.935
	<u>84.869</u>	<u>( 36.705 )</u>
Menos deducción por pago a trabajadores con discapacidad	-	-
Utilidad gravable	<u>84.869</u>	<u>( 36.705 )</u>
Impuesto a la renta causado:		
Tasa impositiva del 22% sobre utilidad gravable	30.764	-
Pago mínimo gravable	-	30.352
	<u>30.764</u>	<u>30.352</u>

El movimiento de la cuenta por pagar del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2014 y 2013, es el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(US\$.)	
Saldos al inicio del año	( 25.520 )	( 21.075 )
Provisión cargada al gasto	-	-
	<u>( 25.520 )</u>	<u>( 21.075 )</u>
Menos:		
Impuestos retenidos por terceros	( 49.467 )	( 34.797 )
Anticipos	( - )	( - )
	<u>( 49.467 )</u>	<u>( 34.797 )</u>
Más:		
Saldo del anticipo pendiente de pago	<u>30.764</u>	<u>30.352</u>
Saldo al final del año	<u>( 44.223 )</u>	<u>( 25.520 )</u>

## 18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de este informe (mayo 28 del 2015) no han ocurrido eventos que, en la opinión de la administración de la Clínica, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.