
CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.L.I.E.S.A.

**INFORME DE AUDITORÍA
EXTERNA**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E.S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2017**

Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultado integral

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
FV	Valor razonable (Fair value)
IASB	International Accounting Standards Board, Consejo de Stándares Intern. De Contab.

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta de Socios de: CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E.S.A.

Informe sobre los Estados Financieros

1. Hemos auditado los Estados Financieros que se adjuntan de **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E.S.A.**, que corresponden al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y en resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia por los Estados Financieros

- 2.- La Gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno determinado por la Gerencia como necesario para permitir la preparación y presentación de los estados financieros que queden libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

- 3.- Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros basados en nuestra auditoría. La auditoría del año anterior corresponde a otro profesional. Nuestra auditoría se condujo de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, así como que planifiquemos y desempeñemos la auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales.
- 4.- Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Empresa **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E.S.A.**, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiadas en

las circunstancias, una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Gerencia, así como evaluar la presentación de los estados financieros. Consideramos que, la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestras opiniones de auditoría.

Opinión

- 5.- Por lo expuesto, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la posición financiera de **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.L.H.E.S.A.**, al 31 de diciembre de 2017, el resultados de sus operaciones, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Informes sobre otros requisitos legales y reguladores

- 6.- Nuestras opiniones adicionales, establecidas en la Resolución No. NAC-DGER 2006-0214 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017, se emiten por separado.

Cuenca - Ecuador

Abril 26 del 2017

Carlos Espinosa
RNAE 367

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.H.S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
EXPRESADO EN US\$.

ACTIVOS

	NOTAS	2016	2017	VARIACION
Efectivo y Bancos	4	2.546,22	14.796,41	28.897,94
Cuentas por cobrar comerciales y otros				
Cuentas por cobrar	4	46.229,03	44.997,88	5,08 (,0)
Otros derechos por cobrar (No Retencionados)				
Activos por Impuesto Corriente	4	40.452,59	51.517,27	7.064,58
Inventarios	7	28.715,88	26.036,45	(2.679,43)
Total Corriente		136.412,64	154.297,76	33.985,12

ACTIVOS NO CORRIENTES

Propiedad, Planta y Equipo	4	522.531,07	511.471,15	(1.060,32)
Activos por Impuestos Diferidos		2.077,45	2.078,15	0,00
Total No Corriente		524.608,52	513.549,30	(1.059,52)
Total Activo		645.637,86	668.007,46	22.444,60

Las notas que se adjunta forman parte integrante de los estados financieros

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.S. S.U.C.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
EXPRESADO EN USD.

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	NOTAS	2016	2017	VARIACION
PASIVOS CORRIENTES:				
Obligaciones financieras				
Cuentas por pagar comerciales y otras				
Cuentas por pagar	9	16,094.00	57,479.69	41,385.69
Otras Obligaciones Corrientes				
Obligaciones con el SRI	10	7,510.68	2,071.12	-5,439.56
Obligaciones con el DGB		2,431.57	2,320.22	-111.35
Obligaciones con Trabajadores		11,046.33	15,919.84	4,873.51
Total Otras obligaciones Corrientes		20,988.58	20,311.18	-677.40
Otras Pasivos Corrientes		335.17	481.17	146.00
Total Pasivo Corriente		37,418.15	78,436.94	41,018.79
PASIVOS NO CORRIENTES:				
Cuentas y Debs. Por pagar Largo plazo		0.00	2,926.58	2,926.58
Total Cuentas y Debs por pagar L/P		0.00	2,926.58	2,926.58
Total Pasivo No Corriente		0.00	2,926.58	2,926.58
Total Pasivo		37,418.15	81,363.52	43,945.37
PATRIMONIO				
Capital Social		229,704.00	229,704.00	0.00
Aportes de nueva capitalización		39,500.00	46,530.00	7,030.00
Reservas		63,496.94	63,496.94	0.00
Reserva del Acumulado		41,436.00	41,436.00	0.00
Fondos acumulados		-145,232.89	-142,613.83	2,619.06
Resultado operativo		1,619.06	21,450.13	19,831.07
Adopción NIIF		326,690.54	326,690.54	0.00
Total Patrimonio		558,219.71	586,719.84	28,500.13
Total		645,637.86	668,082.46	22,444.60

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.G.L.E.S.A
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
EXPRESADO EN USD.

VENTAS:	NOTAS	2016	2017	VARIACION
Ventas medicamentos		378.809,18	347.649,16	-3.839,97
Prestacion de Servicios		0,00	2.242,16	2.242,16
(+/-) Otros Ingresos Extraordinarios		35.757,72	30.115,99	-5.642,13
TOTAL INGRESOS	11	574.566,90	575.006,90	440,00
<u>COSTOS Y GASTOS</u>				
Costo de Ventas		73.371,65	79.295,77	5.924,12
Gastos Administrativos		401.900,61	473.740,39	-24.250,22
Gastos financieros		583,58	520,61	-64,97
TOTAL GASTOS		498.576,19	474.261,00	-24.315,19
TOTAL COSTOS Y GASTOS	12	571.947,84	553.556,77	-18.391,07
RESULTADO DEL EJERCICIO		2.619,06	21.450,13	18.831,07
(-) Participacion Trabajadores		292,36	3.217,52	2.824,66
(-) Impuesto a la Renta del Periodo			4.011,17	0,00
Utilidad Neta del Ejercicio		2.326,20	14.221,44	16.006,41

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BELLAR AMERICA S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

CLINICA	CAPITAL SOCIAL	APORTE FUTURO CAPITALIZADO EN	RESERVA LEGAL	RESERVA PROVISIONAL Y CONTINGENCIA	RESERVAS			TOTAL
					ACUMULADAS	PROVISIONALES	CONTINGENCIAS	
Saldo al 01-01-2016	225,734.80	30,500.00	1,000.00	61,291.45	-103,796.83	2,419.96	326,096.54	454,719.71
Aumento por depreciaciones		7,050.00						7,050.00
Ingresos por servicios administrativos					2,619.88	25,619.96		28,239.84
Resultados del ejercicio						21,459.13		21,459.13
Saldo al 31-12-2017	225,734.80	40,550.00	1,000.00	61,291.45	-101,177.97	21,459.13	326,596.54	458,719.84

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.B.S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
EXPRESADO EN USD.

Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes:	
antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio	15.643,64
Flujos de efectivo procedentes de utilizados en actividades de operación:	18.895,98
Flujos de efectivo de actividades de operación:	569.324,97
Reactivos de cuentas	569.324,97
Cuentas de pagos por actividades de operación	550.428,99
Pagos a proveedores y empleados	346.698,86
Pagos a y por cuenta de los empleados	3.217,52
Intereses pagados	52,61
Flujos de efectivo de actividades de inversión:	-3.601,14
Compra de propiedad, planta y equipos	-3.601,14
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento:	350,00
Financiación por préstamos largo plazo	350,00
Aumento (disminución) neto en efectivo en caja y banco	12.392,54
Efectivo en caja y banco al principio del año	2.948,22
Efectivo en caja y banco al final del año	15.340,76
Reconciliación entre la ganancia (pérdida) neta y los flujos de operación:	
(Pérdida) utilidad neta	21.450,13
Ajuste por pérdidas disminuye el efectivo	11.325,14
Ajuste por gasto de depreciación y amortización	15.042,66
Ajuste por gasto de depreciación y amortización	15.042,66
Ajuste por gasto por participación tributativa	-3.217,52
Cambios en el capital de trabajo:	-14.379,29
Aumento (disminución) en deudas comerciales y otras cuentas por pagar	-5.681,93
Aumento en otros activos por cobrar	2.061,68
Aumento en inventarios	2.697,21
Aumento (disminución) en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	-66.544,41
(Disminución) aumento en otras cuentas por pagar	-677,70
Flujo neto de efectivo de actividades de operación	18.895,98

Las notas que se adjunta forman parte integrante de los estados financieros

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E.S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA, ACTIVIDAD ECONOMICA, Y OTRA INFORMACION RELEVANTE DE LA COMPAÑÍA.

Se inscribió el 11 de septiembre de 1986, en la Ciudad de Cuenca, en la Notaría Tercera, ante el Notario Dr. Florencio Regalado Polo, inscrita bajo el número 171 del Registro Mercantil, del 11 de septiembre de 1986, con resolución No. 86-3-2-1-079 de la Intendencia de Compañías de Cuenca, con expediente No. 30886, e identificada ante el SRI con RUC # 0190101797001, bajo la denominación de Policlínico Bolívar A.M.I.H.E.S.A. El plazo de duración es de cuarenta años hasta el 24 de junio del 2026. El domicilio tributario es en la calle Simón Bolívar No. 13-14 y Juan Montalvo. En la Provincia del Azuay, del Cantón Cuenca, en la parroquia Cuenca, a dos cuadras de la iglesia de San Blas-

Autorizado por Junta de Accionistas de fecha 08 de diciembre del año 2000, el Dr. Miguel Ángel Rodríguez Jiménez en calidad de Gerente y representante legal de Policlínico Bolívar A.M.I.H.E.S.A., comparece para proceder a elevar a escritura pública el aumento de capital, cambio de denominación a Clínica de Especialidades Médicas Bolívar A.M.I.H.E.S.A., y reforma de estatutos, ante Notario Publica Octavo del Cantón Cuenca, Dr. Homero Moscoso Jaramillo, según resolución No. 01-C-DIC-132, de la Intendencia de Compañías, e inscrita en el Registro Mercantil de la Ciudad de Cuenca, el 06 de marzo del 2001, bajo el No. 141.

Autorizado por Junta de Accionistas de fecha 27 de abril del 2015, el Dr. Fausto Idrovo Abril, en calidad de Gerente y representante legal de Clínica de Especialidades Médicas Bolívar A.M.I.H.E.S.A., comparece para proceder a elevar a escritura pública el aumento de capital, de USD. 221.704,00 quedando una cuantía de USD. 229.704,00, y reforma de estatutos, ante Notario Publica Decimo Segunda del Cantón Cuenca, Dra. Ruth Ortega Ortiz, e inscrita en el Registro Mercantil de la Ciudad de Cuenca, el 12 de noviembre del 2015, bajo el No. 925

Actividad Económica

El objeto social principal es dar servicio hospitalario y de emergencia con la modalidad de clínica abierta con atención permanente y a domicilio las 24 horas.

2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento - Los estados financieros de CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E.S.A., al 31 de diciembre del 2017 fueron aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros consolidados. Tal como lo requiere la NIIF, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2017 aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

- 2. a Efectivo y bancos** - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en cuentas corrientes en instituciones financieras locales.
- 2. b Inventarios** - Son presentados 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. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de venta.
- 2. c Propiedades, planta y equipo**

Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

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

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:

<u>Ítem</u>	<u>Vida Útil (en años)</u>
Edificios e instalaciones	20
Muebles y enseres	10
Herramientas	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de computación	3
Vehículos	5

Retiro o venta de propiedades, planta y equipo - La utilidad 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 venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

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

2. d **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 - 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 impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos - 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 temporarias 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 las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y 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 - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado 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.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

- 2.e 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 el que se conocen.
- 2.f 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 clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. 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 del reconocimiento inicial.

Estos activos financieros se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por el Grupo - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

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 por pagar comerciales y otras cuentas por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Baja de un pasivo financiero - El Grupo da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

3. NORMAS NUEVAS Y REVISADAS CON EFECTO MATERIAL

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

Estimación de vidas útiles de propiedades y equipo - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.c

Estimación de provisión para cuentas incobrables - A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de las cuentas por cobrar y la posibilidad de cobro de las mismas, para determinar si es necesaria realizar una provisión.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES EFFECTIVO

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2016	2017	VARIACION
Caja	0,00	500,00	500,00
Bancos	2.948,22	31.286,16	28.337,94
Inversiones		0,00	0,00
Total	2.948,22	31.786,16	28.837,94

Bancos -

Son depósitos de efectivo en cuentas corrientes de bancos locales, los cuales no generan interés.

5. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2016	2017	VARIACION
Cuentas por cobrar	39.275,95	44.957,88	5.681,93
Total Documentos y cuentas por cobrar	39.275,95	44.957,88	5.681,93

Cuentas por cobrar.-

Son valores por cobrar a clientes

Otras cuentas por cobrar Relacionadas

Comprende valores de clientes varios

Otras Cuentas por cobrar No relacionadas

Comprende valores de anticipo proveedores, anticipo empleados

5.1 CUENTAS POR COBRAR

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2016	2017	VARIACION
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	39.388,48	34.485,32	-4.903,26
Cuentas por cobrar clientes relacionados		10.585,19	10.585,19
(-) Provision cuentas incobrables	-112,53	-112,53	0,00
Total Documentos y cuentas por cobrar	39.275,95	44.957,88	5.681,93

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

6. **GASTOS ANTICIPADOS**

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2016	2017	VARIACION
Activos Impuestos corrientes	49.452,59	51.517,27	2.064,68
Total anticipos e impuestos	49.452,59	51.517,27	2.064,68

Credito Tributario IVA.-

Corresponde valores de IVA en compras

Credito Tributario IR.-

Corresponde valores de retenciones clientes IR.

6.1 **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2016	2017	VARIACION
Credito Tributario IVA	35.786,54	37.606,86	1.820,32
Credito Tributario IR	1.399,48	1.707,05	307,57
Anticipo impuesto a la renta	12.266,57	12.203,36	-63,21
Total Impuestos y Retenciones	49.452,59	51.517,27	2.064,68

7. **INVENTARIOS**

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2016	2017	VARIACION
Inventario de mercaderías	28.735,88	26.036,45	-2.699,43
Total	28.735,88	26.036,45	-2.699,43

Inventario de Mercadería.-

Corresponde a valores de Mercadería que tiene la empresa.

8. **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

El saldo al 31 de diciembre incluye:

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

	Saldo al 31/12/2016	Saldo al Final 31/12/2017	VARIACION 2017
COSTO			
Terrenos	300.000	300.000	0
Edificios	206.443,45	206.443,45	0
Muebles y Enseres	51.040,13	51.765,90	726
Equipos	220.151,89	220.109,89	42
Equipo de Computación	20.876,44	21.704,82	828
Otras propiedades planta y equipo	1.350,65	1.350,65	0
TOTAL COSTO	799.862,58	803.464,71	3.602,13
DEPRECIAC. ACUMULADA	177.310,51	292.353,16	115.042,65
ACTIVO FIJO NETO	622.552,07	511.111,55	-111.440,52

Propiedad, Planta y Equipo.-

Son valores que corresponden a Propiedad, Planta y Equipo de la empresa con sus correspondientes depreciaciones.

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS:

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2016	2017	VARIACION
Cuentas por pagar	66.094,10	57.439,69	-8.654,41
Total	66.094,10	57.439,69	-8.654,41

9.1 CUENTAS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2016	2017	VARIACION
Proveedores	23.631,97	16.545,00	-7.086,97
Honorarios por pagar	7.462,13	5.894,69	-1.567,44
Préstamos de terceros	35.000,00	35.000,00	0,00
Total	66.094,10	57.439,69	-8.654,41

Proveedores Relac. y no Relac. Locales.-

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones: proveedores nacionales y otros. El periodo de crédito promedio sobre la prestación de bienes y servicios tienen vencimiento corriente y no generan intereses.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2016	2017	VARIACIONES
Obligaciones con el SRI	7.510,68	3.071,12	-5.439,56
Obligaciones con el IESS	2.431,87	2.320,22	-111,65
Obligación con trabajadores	11.046,33	15.919,81	4.873,48
Total	20.988,88	20.311,15	-677,73

Impuestos por Pagar.-

Son todos los movimientos del pasivo corriente que tiene la Compañía con el ente de control. La administración de la Compañía considera que ha satisfecho adecuadamente sus obligaciones establecidas por la legislación tributaria vigente. Este criterio podría eventualmente ser ratificado o no por la administración tributaria en una eventual revisión fiscal. Incluye impuestos IVA, Impuestos Renta, Renta retención fuente a proveedores, Impuesto a la Renta de la Empresa.

Obligaciones con el IESS.-

Son todos los valores que la compañía tiene pendientes de pago al IESS correspondiente al mes de diciembre.

Obligación con Trabajadores.-

Son todos los valores que la compañía tiene pendientes de pago a personal por Nomina y Participación.

10.1 CONCILIACION TRIBUTARIA

El saldo al 31 de diciembre:

	2017
Utilidad contable antes de Impto Renta y Utilidades	21.450,13
Participación (5% utilidad antes	3.217,52
(-) Gastos No Deducibles- Locales	14.246,97
Utilidad Gravable	32.470,58
Base Imponible	32.470,58
Impto a la Renta Caudado	8.119,90
Saldo del anticipo pendiente de pago antes de retenc.	1.299,48
(-) Anticipo determinado correspondiente (gros. Fie. declar.	6.792,57
Reduccion del saldo del anticipo decreto 210	839,60
Anticipo reducido correspondiente ejercicio declarando	5.952,33
(=) Impto a la Renta caudado mayor al anticipo determinado	2.167,67
Saldo del anticipo pendiente de pago	550,79
(-) Ret. Fie. Que le han sido realizadas	1.707,65
(-) Crédito Tributario de años anteriores	6.810,92
Saldo a favor del contribuyente	5.790,51

1. Con fines de determinar la base imponible para cálculo de IR, la utilidad de los ingresos está constituida por la totalidad de ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. Art. 16 LRTI. De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.
2. A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Son susceptibles de revisión las declaraciones de impuestos de los años 2014 al 2017

Los pagos del Anticipo del Impuesto a la Renta Se contabilizan y constituyen "crédito tributario" para el nuevo ejercicio en favor de la Compañía, por tanto, es deducible del Impuesto a la Renta. Es el anticipo pagado, retenciones en la fuente de impuesto a la renta y cancelación del impuesto a la renta del año anterior.

10.2 OBLIGACIONES IESS

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2016	2017	VARIACIONES
Aporte IESS por pagar	2.431,87	2.320,12	-111,75
Total	2.431,87	2.320,12	-111,75

10.3 OBLIGACIONES CON TRABAJADORES

El saldo al 31 de diciembre incluye:

	2016	2017	VARIACIONES
Sueldos por pagar	7.475,86	8.431,13	977,27
Decimo Tercer Sueldo	623,53	757,52	133,99
Decimo Cuarto Sueldo	1.903,10	2.285,86	382,76
Fondo De Reserva por pagar	1.045,84	4.425,33	3.379,49
Total Provisiones	11.048,33	15.919,84	4.873,51

Sueldos y Beneficios:-

Son valores que corresponden a sueldos y beneficios del personal al mes de diciembre.

11. RESULTADOS:

11.1 INGRESOS:

El saldo al 31 de diciembre incluye:

VENTAS:	2016	2017	VARIACION
Ventas medicamentos	538.809,18	542.649,15	3.839,97
			0,00
(+) Otros Ingresos Financieros	35.777,72	30.115,59	-5.662,13
TOTAL INGRESOS	574.586,90	575.066,90	480,00

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Para la determinación de los ingresos.-

La Compañía, adoptó el método del calcular al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar

12.- COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

El saldo al 31 de diciembre incluye:

COSTOS Y GASTOS

Costo de Ventas	73.371,65	79.295,77	5.924,12
Gastos Administrativos	497.990,61	473.740,39	-24.250,22
Gastos financieros	585,58	520,61	-64,97
TOTAL GASTOS	498.576,19	474.261,00	-24.315,19
TOTAL COSTOS Y GASTOS	571.947,84	553.556,77	-18.391,07
RESULTADO DEL EJERCICIO	2.619,06	21.450,13	18.831,07

Costos y Gastos.-

El tratamiento de los costos y gastos antes de las deducciones legales, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

13. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

- 13.1. Gestión de riesgos financieros** - En el curso normal del negocio y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

La Compañía está siempre pendiente en identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

A continuación se presenta una definición del riesgo de la Empresa, y una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso de ser el caso.

Riesgo de crédito - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Empresa. La Empresa ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos, con clientes previamente bien clasificados previa concesión de cupo de crédito.

Riesgo de liquidez - La Compañía tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. Y ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez. Se deberá manejar el riesgo de liquidez tratando de mantener reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

14. CAPITAL SOCIAL

- 14.1 Capital Asignado.** Al 31 de diciembre del 2017, el capital social de **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.L.H.E.S.A.**, está integrado por (Capital de \$ 229,704,00), divididos en doscientos veinte y nueve mil setecientos cuatro acciones ordinarias y nominadas de un dólar de los Estados Unidos de América cada una, por una cuantía de USD. 229,704,00

15. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de Diciembre del 2017 y la fecha de preparación de este informe (Abril 26 del 2018), no se han producido eventos económicos, que en opinión de la Gerencia, deban ser revelados o podrían tener un efecto importante en los Estados financieros adjuntos.

18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia General de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia General de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.