

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

### 1. Información General

La actividad principal de la compañía es la de alquiler de garaje, pudiendo ejecutar toda clase de contratos permitidos por las leyes y relacionados con su objetivo.

La compañía es una sociedad anónima constituida el 22 de abril de 1988 en la ciudad de Guayaquil - Ecuador, regulada por la ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 17 de junio de 1988.

El domicilio de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil en las calles Panamá 606 y Roca.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

31 de Diciembre	Índice de Inflación Anual
2012	4.16%
2011	5.41%
2010	3.30%

### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables

#### 2.1. Base de Presentación

Los Estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fechas de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con normas internacionales de información financiera.

Conforme a la NIIF 1, Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, aunque los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NIIF son, en el caso de la Compañía, los correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2012, se han incorporados con fines comparativos las cifras correspondientes por el año terminado el 31 de diciembre del 2011, preparado de acuerdo con las mismas bases utilizadas en la determinación de las cifras del año 2012. Esto ha requerido la preparación de un estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición, 1 de enero del 2011, preparado de acuerdo a las NIIF en vigencia al 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de la compañía por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 25 de marzo del 2013, respectivamente, y fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad vigentes en dichos años, las cuales fueron consideradas como los principios de contabilidad generalmente aceptados anteriores (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información, para la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de la NIIF.

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

Los estados de situación financiera de acuerdo con NIIF al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en los estados financieros

### 2.2. Bases de Preparación

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados a partir de los registros contable de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su siglas en inglés) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presentan razonablemente la situación financiera de **HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.** al 31 de diciembre del 2012, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables abajo mencionadas.

### 2.3. Caja y Bancos

Caja y bancos incluye aquellos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos.

### 2.4. Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos 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: activos financieros a valor razonable con cambio en resultado, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y otros pasivos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y al 1 de enero del 2011, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros mantenidos hasta su vencimiento. De igual manera, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de otros pasivos financieros, cuyas características se describen abajo:

#### 2.4.1 Préstamos y cuentas por cobrar

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

Representan 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. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### **2.4.2. Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento**

Son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Estos activos financieros son medios inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medios al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

Estos activos financieros se clasifican 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.

### **2.4.3. Otros pasivos financieros**

Representan préstamos bancarios y cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, son medios inicialmente al valor razonable, neto de los costos de transacción. Posteriormente son medios al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siendo los gastos por interés reconocidos sobre una base de reconocimiento efectivo.

#### **2.4.3.1. Préstamos**

Se reconocen inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, los cuales fueron contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando las tasas de interés pactada.

Estos pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga derecho incondicional a diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

#### **2.4.3.2. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las 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.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Estos pasivos financieros se clasifican en pasivos corrientes, excepto los movimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes,

### **2.4.4. Deterioro de activos financieros al costo amortizado**

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. La Compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, la Compañía constituyó una provisión por deterioro de sus cuentas por cobrar comerciales.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

### **2.4.5 Baja de activos y pasivos financieros**

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o se transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La Compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía

## **2.5 Inventarios**

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor realizable el que resulte menor. Están valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito están 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 ventas. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos los gastos necesarios para la venta.

## **2.6. Activos fijos**

### **2.6.1. Medición en el momento del reconocimiento**

Los elementos de activos fijos se miden inicialmente por su costo.

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

Adicionalmente, se considerará como costo de los elementos de activos fijos, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un período de tiempo sustancial ante

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

de estar listo para su uso o venta, periodo que la Administración ha definido como mayor a un año. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y al 1 de enero del 2011, la Compañía no ha adquirido ni construido activos calificables, por lo que no han activado costos de financiación.

### 2.6.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Posteriormente del reconocimiento inicial, los activos fijos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse.

Los costos de reemplazo de parte de un elemento de activos fijos están son reconocidos en el valor en libros separadamente del resto del activo que permita depreciarlo en el período que medie entre el actual y hasta el siguiente reemplazo, siempre que sea probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser medido de manera fiable.

El valor en libros de la parte reemplaza se da de baja de las cuentas correspondientes.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

### 2.6.3. Método de depreciación y vidas útiles

El costo de activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o de partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos 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 los principales elementos de activos fijos y los años de las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Mejoras en propiedades arrendadas	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3
Vehículos	5

### 2.6.4 Retiro o venta de activos fijos

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de activos fijos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

### 2.7. Activos Intangibles

Las licencias de programas de computación adquiridas de forma separada están registradas al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse.

El activo intangible es de vida útil finita. La amortización del activo intangible se carga a los resultados sobre su vida estimada de 3 años utilizando el método de línea recta. Las

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

estimaciones de vida útil, valor residual y el método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. La Administración de la Compañía estima que el valor residual del activo intangible es igual a cero.

### **2.8. Deterioro del valor de los Activos Tangibles e Intangibles**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o una unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y deben ser sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o cuando existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libro incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

### **2.9. Impuestos.**

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

#### **2.9.1. Impuestos 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 imponderables o deducibles y partidas que no son 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.

#### **2.9.2. Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferidos 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 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

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

### 1. Información General

La actividad principal de la compañía es la de alquiler de garaje, pudiendo ejecutar toda clase de contratos permitidos por las leyes y relacionados con su objetivo.

La compañía es una sociedad anónima constituida el 22 de abril de 1988 en la ciudad de Guayaquil - Ecuador, regulada por la ley de Compañías, con plazo de duración de 50 años e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 17 de junio de 1988.

El domicilio de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil en las calles Panamá 606 y Roca.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía.

La información relacionada con el índice de inflación anual, publicada por el Banco Central del Ecuador en los tres últimos años, es como sigue:

31 de Diciembre	Índice de Inflación Anual
2012	4.16%
2011	5.41%
2010	3.30%

### 2. Resumen de las Principales Políticas Contables

#### 2.1. Base de Presentación

Los Estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero del 2011 (fechas de transición), 31 de diciembre del 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con normas internacionales de información financiera.

Conforme a la NIIF 1, Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, aunque los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NIIF son, en el caso de la Compañía, los correspondientes al año terminado el 31 de diciembre del 2012, se han incorporados con fines comparativos las cifras correspondientes por el año terminado el 31 de diciembre del 2011, preparado de acuerdo con las mismas bases utilizadas en la determinación de las cifras del año 2012. Esto ha requerido la preparación de un estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición, 1 de enero del 2011, preparado de acuerdo a las NIIF en vigencia al 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de la compañía por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas celebrada el 25 de marzo del 2013, respectivamente, y fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad vigentes en dichos años, las cuales fueron consideradas como los principios de contabilidad generalmente aceptados anteriores (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información, para la preparación del estado de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de la NIIF.

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

Los estados de situación financiera de acuerdo con NIIF al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en los estados financieros

### 2.2. Bases de Preparación

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y han sido preparados a partir de los registros contable de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por su siglas en inglés) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presentan razonablemente la situación financiera de HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A. al 31 de diciembre del 2012, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables abajo mencionadas.

### 2.3. Caja y Bancos

Caja y bancos incluye aquellos financieros líquidos, el efectivo en caja y depósitos a la vista en bancos.

### 2.4. Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos 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: activos financieros a valor razonable con cambio en resultado, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, y activos financieros disponibles para la venta. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y otros pasivos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y al 1 de enero del 2011, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de préstamos y cuentas por cobrar y activos financieros mantenidos hasta su vencimiento. De igual manera, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de otros pasivos financieros, cuyas características se describen abajo:

#### 2.4.1 Préstamos y cuentas por cobrar

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

Representan 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. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios y dinero directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

### **2.4.2. Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento**

Son activos financieros distintos de los instrumentos derivados, con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la administración de la Compañía tiene la intención y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Si la Compañía vendiese un importe significativo de los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, la categoría completa se reclasificaría como disponible para la venta.

Estos activos financieros son medios inicialmente al valor razonable más los costos de transacción. Posteriormente, son medios al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

Estos activos financieros se clasifican 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.

### **2.4.3. Otros pasivos financieros**

Representan préstamos bancarios y cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, son medios inicialmente al valor razonable, neto de los costos de transacción. Posteriormente son medios al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, siendo los gastos por interés reconocidos sobre una base de reconocimiento efectivo.

#### **2.4.3.1. Préstamos**

Se reconocen inicialmente a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, los cuales fueron contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando las tasas de interés pactada.

Estos pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga derecho incondicional a diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

#### **2.4.3.2. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las 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.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Estos pasivos financieros se clasifican en pasivos corrientes, excepto los movimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes,

### **2.4.4. Deterioro de activos financieros al costo amortizado**

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. La Compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no podrá cobrar todos los montos que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, la Compañía constituyó una provisión por deterioro de sus cuentas por cobrar comerciales.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión.

### **2.4.5 Baja de activos y pasivos financieros**

La Compañía dará de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o se transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La Compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía

## **2.5 Inventarios**

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor realizable el que resulte menor. Están valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito están 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 ventas. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos los gastos necesarios para la venta.

## **2.6. Activos fijos**

### **2.6.1. Medición en el momento del reconocimiento**

Los elementos de activos fijos se miden inicialmente por su costo.

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

Adicionalmente, se considerará como costo de los elementos de activos fijos, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un período de tiempo sustancial ante

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

de estar listo para su uso o venta, periodo que la Administración ha definido como mayor a un año. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y al 1 de enero del 2011, la Compañía no ha adquirido ni construido activos calificables, por lo que no han activado costos de financiación.

### 2.6.2. Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Posteriormente del reconocimiento inicial, los activos fijos están registrados al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse.

Los costos de reemplazo de parte de un elemento de activos fijos están son reconocidos en el valor en libros separadamente del resto del activo que permita depreciarlo en el período que medie entre el actual y hasta el siguiente reemplazo, siempre que sea probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser medido de manera fiable.

El valor en libros de la parte reemplaza se da de baja de las cuentas correspondientes.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se reconocen en los resultados del período en que se incurren.

### 2.6.3. Método de depreciación y vidas útiles

El costo de activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o de partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación de los activos 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 los principales elementos de activos fijos y los años de las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Mejoras en propiedades arrendadas	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3
Vehículos	5

### 2.6.4 Retiro o venta de activos fijos

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de un elemento de activos fijos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

### 2.7. Activos Intangibles

Las licencias de programas de computación adquiridas de forma separada están registradas al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse.

El activo intangible es de vida útil finita. La amortización del activo intangible se carga a los resultados sobre su vida estimada de 3 años utilizando el método de línea recta. Las

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

estimaciones de vida útil, valor residual y el método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. La Administración de la Compañía estima que el valor residual del activo intangible es igual a cero.

### **2.8. Deterioro del valor de los Activos Tangibles e Intangibles**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o una unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y deben ser sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o cuando existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libro incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

### **2.9. Impuestos.**

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

#### **2.9.1. Impuestos 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 imponderables o deducibles y partidas que no son 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

#### **2.9.2. Impuestos diferidos**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferidos 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 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

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del periodo, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar los activos por impuestos corrientes con pasivos por impuestos corrientes, relacionada con la misma autoridad fiscal y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

### **2.9.3. Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gastos, 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.

### **2.10. Beneficios a Empleados**

#### **2.10.1. Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio (no fondeados)**

El costo de los beneficios definidos de jubilación patronal y bonificación por desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada año.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en los resultados del periodo.

#### **2.10.2. Participación de trabajadores**

De acuerdo con el Código de trabajo, la compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del periodo en que se devenga.

### **2.11. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento. Bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

#### **2.11.1. Venta de bienes**

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de bienes deben ser registrados cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

### **2.12. Costos y Gastos**

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.

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

### 2.13. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea se presenta netos en las cuentas de resultados.

### 2.14. Normas nuevas y Revisadas Emitidas pero aun no están en vigencia

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no están en vigencia.

Normas o Interpretación	Título	Fecha de Vigencia
NIIF 9	Instrumentos financieros	1 de enero del 2013
NIIF 10	Estados Financieros Consolidados	1 de enero del 2013
NIIF 11	Acuerdos de negocios conjuntos	1 de enero del 2013
NIIF 12	Revelaciones de participaciones en otras entidades	1 de enero del 2013
NIIF 13	Medición del valor razonables	1 de enero del 2013
NIC 19 (revisada en 2011)	Beneficios a los empleados	1 de enero del 2013
NIC 27 (revisada en 2011)	Estados Financieros separados	1 de enero del 2013
NIC 28 (revisada en 2011)	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero del 2013

La compañía ha decidido no aplicar anticipadamente estas Normas e Interpretaciones y estima que la adopción de las mismas no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el periodo en que se apliquen por primera vez.

## 3. Situaciones relevantes que incidieron en los resultados de la Compañía.

### 3.1. Fusión con compañías relacionadas.

La Compañía Hospital Clínica Panamericana Hosclipa S.A. inició un proceso de fusión por Absorción con las compañías Clínica Panamericana Climesa S.A., y demás relacionadas. Se estima que este proceso de fusión terminara en el 2013.

## 4. Adopción para primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

De acuerdo con la Resolución N° 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías del 20 de noviembre del 2008, la compañía debe presentar sus estados financieros del periodo que se inicie a partir de enero del 2012 de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Conforme a la aplicación de esta Resolución, la Compañía adoptó la presentación de sus estados Financieros del año 2012 de acuerdo con las NIIF.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). A partir del

# **HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.**

## **Notas a los Estados Financieros**

**Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012**

primero de enero del 2012, los estados financieros de la compañía son preparados de acuerdo con NIIF.

Por lo antes expuesto, la Compañía definió como su periodo de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad que se encontraban en vigencia al momento de preparar los estados financieros correspondientes al año 2011.

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

La compañía no ha adoptado ninguna exención en la fecha de transición a las NIIF en relación con las exenciones permitidas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

### **4.1. Conciliación entre NIIF y Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC)**

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera, resultado integral y flujo de efectivo previamente informados por la compañía

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

### **b) Revaluación de Propiedad Planta y Equipo**

La compañía mantenía en sus registros en Propiedad Planta y equipo terreno y edificio al valor de su adquisición en vista de no haber realizado la valuación mediante un perito calificado, se procedió a comparar este valor con el avalúo municipal se determinó que los mismo estaban subvaluados, se procedió a realizar los ajustes dejando los saldos igual al avalúo.

### **c) Baja de activos y pasivos financieros.**

La compañía mantenía activos y pasivos financieros a nombre de accionistas proveedores, empleados, los cuales no iban a ser recuperados ni cancelados, por lo que en base a las NIIF se procedió con la depuración de estas cuentas considerando adicionalmente la antigüedad de las mismas.

### **d) Disminución del Activo Intangible.**

La compañía mantenía en sus registros un activo intangible por concepto gasto de organización, constitución y amortización acumulada respectivamente, los cuales no cumplen con la definición de activos ya que los mismo no van proporcionar un beneficio futuro para la compañía, mismo venían presentando una sobrevaloración los activos no corrientes.

### **e) Disminución del Efectivo o equivalentes de efectivo.**

La compañía mantenía en sus registros un saldo en la cuenta Banco Pacifico, el mismo que al conciliarlo con el saldo bancario disponible está sobrevalorado.

### **f) Aumento de la Depreciación Propiedad Planta y Equipo**

Debido al ajuste por revaluación de propiedad planta y equipo se determinó la diferencia en la depreciación según el nuevo valor en libros.

#### **4.1.2. Conciliación del resultado integral por el año terminado al 31 de diciembre del 2012**

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

### 4.1.1. Conciliación del patrimonio al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011

	Periodo de Transición año 2011		
	(US Dólares)		
	Ref.	1 de Enero	31 de Dic.
Patrimonio de acuerdo a NEC		458,865.12	472,623.38
Ajustes por la conversión a NIIF			
Reconocimiento de Jubilación Patronal	(a)	-869	-1,427.00
Reconocimiento de Desahucio	(a)	-151	-288
Revaluación de Propiedad planta y equipo (Terreno)	(b)	129,020.42	129,020.42
Revaluación de Propiedad planta y equipo (Edificio)	(b)	196,884.73	196,884.73
Corrección de errores:			
Des-Reconocimiento Cuentas por Cobrar Accionistas	(c)	-39,590.41	-39,590.41
Des-Reconocimiento Cuentas por Pagar Proveedores	(c)	26,240.00	26,289.30
Des-Reconocimiento de cuentas por pagar L/PL	(c)	49,537.41	49,537.41
Des-Reconocimiento Otras cuentas por pagar	(c)	500	781.3
Des-Reconocimiento Cuentas gastos constitución	(d)	-840.08	-840.08
Des-Reconocimiento Cuentas gastos Organización	(d)	-20,912.30	-20,912.30
Des-Reconocimiento amortización acumulada gastos c	(d)	540.46	540.46
Des-Reconocimiento amortización acumulada gastos	(d)	12,527.38	12,527.38
Des-Reconocimiento cuenta caja-banco(Bco. Pacifico)	(e)		-355.9
Reconocimiento depreciación acumulada Edificio	(f)		-6,562.82
<b>Total ajustes</b>		<b>352,887.61</b>	<b>345,604.49</b>
<b>Patrimonio de acuerdo a NIIF</b>		<b>811,752.73</b>	<b>818,227.87</b>

A continuación se explica en forma resumida los ajustes por la conversión a NIIF:

#### i. Sin efectos en el patrimonio (reclasificaciones entre activos y/o pasivos)

La Administración de la Compañía efectuó las siguientes reclasificaciones en el estado de situación financiera, para una apropiada presentación de acuerdo a la NIC 1:

Partidas	Presentación		SALDO	
	bajo NEC	bajo NIIF	31 dic 2012	01-Ene-12
Edificios	Incluido Edificio	Incluido Edificio		-458.16
Depreciación Acumulada de Edificio	Incluido Deprec. Edificio	Incluido Deprec. Edificio	458.16	

#### a) Incremento de la obligación por beneficios definidos

Las provisiones para jubilación y desahucio no estaban reconocidas. Las NIIF requieren el reconocimiento de estas provisiones por el monto total del valor actual de la reserva matemáticas, determinado por un actuario independiente. Los efectos de este cambio fueron un aumento en los saldos de obligación por Jubilación Patronal y Desahucio como déficit acumulado por US\$ 1,427.00 y US\$ 288.00 al 1 de enero y 31 de diciembre del 2012, respectivamente.

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

	31 de Diciembre	
	Ref.	(US Dólares)
Resultado de acuerdo a NEC		923,375.97
Ajustes por la conversión a NIIF		
Reconocimiento de Jubilación Patronal	(a)	-558.00
Reconocimiento de Desahucio	(a)	-137.00
Corrección de errores:		
Des-Reconocimiento Efectivo Caja Banco	(b)	-355.90
Des-Reconocimiento Sueldos por pagar	(c)	281.30
Des-Reconocimiento Pasivos Proveedores	(c)	49.30
<b>Total ajustes</b>		<b>-720.30</b>
<b>Resultados de acuerdo a NIIF</b>		<b>922,655.67</b>

Se explica en forma resumida los ajustes por la conversión a NIIF:

### i. Con efectos en resultados

#### a) Reconocimiento del gasto por beneficios definidos

Con la aplicación de las NIIF, la Compañía reconoció las provisiones de jubilación y desahucio que no habían sido registradas bajo NEC, determinado por un actuario independiente en la fecha de transición. El efecto de esta situación fue un mayor cargo a los resultados por US\$558.00 y 137.00 respectivamente.

#### b) Reconocimiento del gasto por diferencia en efectivo equivalente de efectivo

La compañía mantenía un saldo en libros diferente al disponible en la cuenta bancaria esta diferencia fue cargada a otros gastos.

#### c) Reconocimiento de ingresos por cuentas por pagar proveedores, empleados.

La compañía mantenía pasivos por a proveedores y empleados los mismos que no estaban debidamente sustentados para poder cancelarlos, y fueron ajustados a otros ingresos

### 4.1.3. Ajustes significativos en el estado de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2012:

FLUJO DE EFECTIVO	salDOS NEC	Debe	Haber	salDOS NIIF Extracontabe
Flujos provenientes de actividades de operación	-5,929.69	1,025.59	1,381.49	-6,285.59
Flujo de Efectivo usado en actividades de Inversion	-1,270.00			-1,270.00
Flujo de Efectivo usado en actividades de Financiacion	46.89			46.89
Aumento neto en caja y banco	-7,152.80			-7,508.70
Caja y Banco al principio del año	25,458.56			25,458.56
Caja y Banco a final del año:	18,305.76	1,025.59	1,381.49	17,949.86

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

Hubo una diferencia de \$355.90 entre el estado de flujo de efectivo presentado según las NIIF y el presentado según las NEC.

### 5. Estimación y Juicios Contables Críticos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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

A continuación se presenta las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

#### 5.1 Vida Útil de Activos Fijos

Como se describe en la Nota 2.6.3. la compañía revisa la vida útil estimada de activos Fijos al final de cada año.

#### 5.2 Beneficios a Empleados

Como se describe en la Nota 17, Las hipótesis usadas en el cálculo actuarial de jubilación patronal y bonificación por desahucio, para lo cual utiliza estudios actuariales realizados por un actuario independiente.

### 6. Caja y Bancos

Caja y Bancos consistían de lo siguiente:

	<i>en dólares</i>		
	31 DE DICIEMBRE		1 DE ENERO
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE	2012	2011	2011
Efectivo	830.50	475.04	50.00
Bancos	1,866.79	17,830.72	25,408.56
<b>Total</b>	<b>2,697.29</b>	<b>18,305.76</b>	<b>25,458.56</b>

### 7. Cuentas por cobrar Comerciales y otras Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar consistían de lo siguiente:

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

*en dólares*

CUENTAS POR COBRAR NEGOCIABLES	31 DE DICIEMBRE		1 DE ENERO
	2012	2011	2011
<i>Clientes</i>	10,895.78	3,254.74	464.40
<i>Relacionadas</i>			
(-)Provisión de Cuentas Dudosas	(108.96)		
<b>Sub-total</b>	<b>10,786.82</b>	<b>3,254.74</b>	<b>464.40</b>
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>			
<i>Accionistas</i>	100.00		
<i>Otras</i>	606.00	2,003.95	
<i>Relacionadas</i>	154,142.60	195,471.35	179,871.73
<b>Sub-total</b>	<b>154,848.60</b>	<b>197,475.30</b>	<b>179,871.73</b>
<b>Total</b>	<b>165,635.42</b>	<b>200,730.04</b>	<b>180,336.13</b>

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por alquiler del garaje a médicos externos de la compañía relacionada Clínica Panamericana. El plazo del crédito es de 30 días ninguno genera intereses. Aquellas cuentas por cobrar por encima del plazo señalado se encuentran en proceso de reclamo. En las Otras cuentas por cobrar relacionadas, el 99% del saldo corresponde a Centro Radiológico desde el año 2010, por la venta de un terreno mismo que se absorberá el en proceso de fusión

El análisis de los saldos de las cuentas por cobrar deterioradas es como sigue:

*en dólares*

Cuentas por cobrar clientes	31 DE DICIEMBRE	
	2012	2011
<i>Saldo en libros</i>	10,895.78	3,254.74
<i>Provision de cuentas dudosas</i>	(108.96)	0.00
<b>Saldo Neto</b>	<b>10,786.82</b>	<b>3,254.74</b>

Los movimientos de la cuenta "Provisión para cuentas dudosas" por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 fueron como sigue:

*en dólares*

Provision cuentas Incobrables	31 DE DICIEMBRE	
	2012	2011
<i>Saldo al principio del año</i>	-	-
<i>Provision con cargo a resultados</i>	(108.96)	0.00
<b>Saldo final del año</b>	<b>(108.96)</b>	<b>-</b>

### 8. Activos Propiedad, Planta y Equipo

Los Activos Propiedad, Planta y Equipo consistían de lo siguiente:

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

en dólares

	31 DE DICIEMBRE		1 DE ENERO
	2012	2011	2011
Propiedad Planta y Equipo	668,718.89	333,109.35	331,839.35
(-) Depreciacion Acumulada y Deter	-20,953.73	-6,206.20	-4,423.24
<b>Total</b>	<b>647,765.16</b>	<b>326,903.15</b>	<b>327,416.11</b>
<b>Clasificación</b>			
Terreno	450,806.40	321,785.98	321,785.98
Edificios	197,025.45	598.88	598.88
Muebles y enseres	-	-	2,857.14
Maquinarias y Equipos e instalacion	14,905.69	5,993.14	3,136.00
Equipos de computación y software	5,981.35	4,731.35	3,461.35
<b>Total</b>	<b>668,718.89</b>	<b>333,109.35</b>	<b>331,839.35</b>

Los movimientos de activos fijos fueron como sigue:

DETALLE	SALDO AL 01/01/2012	ADICIONES Y/O AJUSTES	VENTAS Y/O BAJAS	SALDO AL 31/12/2012
Terreno	321,785.98	129,020.42	-	450,806.40
Edificios	598.88	196,426.57	-	197,025.45
Maquinarias y Equipos e instalaciones	5,993.14	8,912.55	-	14,905.69
Equipos de computación y software	4,731.35	1,250.00	-	5,981.35
<b>Total Costo</b>	<b>333,109.35</b>	<b>335,609.54</b>	<b>-</b>	<b>668,718.89</b>
<b>Depreciacion acumulada</b>	<b>-6,206.20</b>	<b>-14,747.53</b>		<b>-20,953.73</b>
<b>Total PPE Neto</b>	<b>326,903.15</b>	<b>320,862.01</b>		<b>647,765.16</b>

### 9. Cuentas por Pagar Comerciales y Otras cuentas por Pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y relacionadas consistían de lo siguiente:

en dólares

CUENTAS POR PAGAR	31 DE DICIEMBRE		1 DE ENERO
	2012	2011	2011
Proveedores	-	26,347.17	27,643.01
Otras cuentas por pagar	127.01	1,229.14	354.84
Anticipo de clientes	64.13	-	-
Relacionadas	20,357.35	46.89	-
<b>Total</b>	<b>20,548.49</b>	<b>27,623.20</b>	<b>27,997.85</b>

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

Las cuentas por pagar proveedores son pagaderas con plazos de hasta 30 días y no devengan interés.

La cuenta por pagar de compañías Relacionadas se originan por préstamo a la compañía, valores que serán absorbidos en la fusión que se encuentra en proceso para el año 2013, por lo tanto no devengan interés

### 10. Obligaciones Acumuladas

Las obligaciones acumuladas consistían de lo siguiente:

	en dólares		
	31 DE DICIEMBRE		1 DE ENERO
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	2012	2011	2011
<i>Beneficios sociales</i>	5,084.52	3,910.91	1,501.66
<i>15% participacion trabajadores</i>		3,218.61	2,346.59
<b>Total</b>	<b>5,084.52</b>	<b>7,129.52</b>	<b>3,848.25</b>

### 11. Impuestos

#### 11.1. Activos y Pasivos del Año Corriente

Los activos y pasivos por impuestos corrientes consistían de lo siguiente:

	en dólares		
	31 DE DICIEMBRE		1 DE ENERO
IMPUESTOS POR PAGAR	2012	2011	2011
<i>Impuesto al valor agregado</i>	981.78	861.22	1,003.35
<i>Retenciones fte.</i>	-	773.32	377.89
<i>Impuesto a la renta</i>	-	1,540.21	265.47
<b>Total</b>	<b>981.78</b>	<b>3,174.75</b>	<b>1,646.71</b>

Los movimientos de la cuenta "Impuesto a la renta por pagar" por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011 fueron como sigue:

	en dólares	
	31 DE DICIEMBRE	
IMPUESTO A LA RENTA	2012	2011
<i>Saldo inicial</i>	1,540.21	265.47
<i>Pagos</i>	(1,540.21)	(265.47)
<i>Cargos</i>	-	1,540.21
<b>Saldo al final del año</b>	<b>-</b>	<b>1,540.21</b>

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

### 11.2. Impuesto a la Renta Reconocido en los Resultados

Una conciliación entre la utilidad según los estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

IMPUESTO A LA RENTA	en dólares	
	31 DE DICIEMBRE	
	2012	2011
<i>Utilidad según estados financieros antes impuesto a la renta</i>		21,457.38
<i>Pérdida según estados financieros antes impues</i>	(30,162.24)	3,218.61
<i>(-) Participación a Trabajadores</i>	0.00	
<i>(+) Gastos no deducible</i>	4,344.81	727.59
<i>Ingreso exento</i>		
<i>Incremento por trabajadores discapacitados</i>		
<i>Amortización de pérdida de años anteriores</i>		
<i>Utilidad gravable:</i>		
<i>Utilidad a Re-invertir</i>		
<i>(-) Deducciones especiales derivadas del COPCI</i>		297.55
<i>Saldo de Utilidad Gravable</i>	(25,817.43)	18,668.81
<b><i>Impuesto a la renta causado</i></b>	<b>0.00</b>	<b>4,480.51</b>
<i>(-) Anticipo calculado</i>	3,709.21	2,940.30
<i>Impuesto a la renta causado mayor al anticipo</i>		<b>1,540.21</b>
<i>(+) Saldo del anticipo pendiente de pago</i>	-	-
<i>(-) Retenciones en la fte que le realizaron en el eje</i>	-	-
<i>(-) Retenciones por dividendos anticipados</i>	-	-
	-	-
<b>Saldo al final del año</b>	<b>3,709.21</b>	<b>1,540.21</b>

La provisión para el impuesto a la renta corriente esta constituida a la tasa del 23%

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, de acuerdo a las cifras reportadas el año anterior. En caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el anticipo calculado, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución. Para el caso de la compañía tuvo perdida y el anticipo de \$3,709.21 fue su impuesto causado.

Las declaraciones de impuestos a la renta no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2010 al 2012.

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro de los tres años siguientes a partir de la fecha de presentación de la declaración y en seis años, desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, cuando los tributos no se hubieren declarado en todo o en parte.

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

### 11.3. Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado

El 24 de noviembre del 2011, se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial N° 583 la ley de fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios lo siguiente, que podrían tener un impacto en la Compañía.

Incremento de impuesto a la salida de divisas (ISD) del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso del dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el comité de Política Tributaria y que sean Incorporados en el proceso productivo, pueden ser utilizados como crédito tributario para el pago de impuesto a la renta de los 5 últimos ejercicios fiscales.

### 12. Precios de Transferencia

De acuerdo con el Decreto Ejecutivo N° 2430 publicado el 31 de diciembre del 2004, el Gobierno Nacional estableció normas para la determinación de los resultados tributables originados en operaciones con partes relacionadas en el exterior, con vigencia a partir del 2005. El 30 de diciembre del 2005, el Servicio de Rentas Internas emitió la Resolución N°. NAC-DGER2005-0640 publicada en el R.O. N°. 188 del 6 de enero del 2006 que establece el contenido del Anexo y del Informe Integral de Precios de Transferencia. El 11 de abril del 2008, el Servicio de Rentas Internas emitió la Resolución N°. NAC-DGER2008-464 publicada en el R.O. N° 324 del 25 de abril del 2008 que modificó el alcance del contenido de Anexo y del Informe Integral de Precios de Transferencia. Mediante resolución NAC DGERCGC13-0011, publicada en el segundo suplemento del Registro Oficial No. 878, correspondiente al 24 de enero de 2013, modificó la resolución No. 464 que había sido expedida en abril de 2008, referente a la presentación de información sobre precios de transferencia. A partir de la reforma y respecto del ejercicio 2012, *“Los sujetos pasivos del impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los tres millones de dólares de los Estados Unidos (USD 3.000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas ... en un monto acumulado superior a los seis millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 6.000.000,00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe de Precios de Transferencia”.*

Mediante Resolución No. NAC-DGERGCC12-00829 publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 857 de 26 de diciembre de 2012, se sustituyó el Formulario No. 101 para la declaración de impuesto a la renta, incorporándose un campo relativo a las operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Al 31 de diciembre del 2012, la compañía realizó la declaración del impuesto a la Renta en el nuevo formulario declarando las transacciones con partes relacionadas bajo la normativa vigente.

### 13. Obligación por beneficios definidos

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

La obligación por beneficios definidos consistía de los siguientes:

	<i>en dólares</i>		
	31 DE DICIEMBRE		1 DE ENERO
BENEFICIOS A EMPLEADOS L/PL	2012	2011	2011
<i>Jubilación Patronal</i>	1,427.00	-	-
<i>Bonificación por desahucio</i>	288.00	-	-
<b>Total</b>	<b>1,715.00</b>	-	-

### 13.1. Jubilación Patronal

De acuerdo con el código del trabajo, los trabajadores que por veinte años o mas, presten sus servicios continuados o interrumpidos a la compañía, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicios de la jubilación que les corresponde a su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

JUBILACION PATRONAL	<i>en dólares</i>	
	31 DE DICIEMBRE	
	2012	2011
<i>Saldo inicial</i>	-	-
<i>Aplicación de la Jubilación</i>	-	-
<i>Adopción NIIF Cálculo actuarial</i>	1,727.00	-
<b>Saldo al final del año</b>	<b>1,727.00</b>	-

### 13.2. Bonificación por Desahucio

De acuerdo con el Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la compañía pagará a los trabajadores el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

BONIFICACION POR DESAHUCIO	<i>en dólares</i>	
	31 DE DICIEMBRE	
	2012	2011
<i>Saldo inicial</i>	-	-
<i>Aplicación de la Jubilación</i>	-	-
<i>Adopción NIIF Cálculo actuarial</i>	288.00	-
<b>Saldo al final del año</b>	<b>288.00</b>	-

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2011 y al 1 de enero del 2011 por un actuario independiente.

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

### 14. Instrumentos financieros

#### 14.1. Gestión de Riesgo Financiero

En el curso normal de sus negocios 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 dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por la Gerencia General, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al Deterioro medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

#### 14.2. Categorías de Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros mantenidos por la compañía fueron como sigue:

	<i>en dólares</i>		
	31 DE DICIEMBRE		1 DE ENERO
	2012	2011	2011
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
<i>Caja y Banco (Nota:6)</i>	2,697.29	18,305.76	25,458.56
<i>Cuentas por Cobrar Comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota:7)</i>	165,635.42	200,730.04	180,336.13
<b>Total</b>	<b>168,332.71</b>	<b>219,035.80</b>	<b>205,794.69</b>
<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>			
<i>Cuentas por Pagar Comerciales y otras cuentas por pagar(Nota:9)</i>	50,548.49	27,623.20	27,997.85
		-	-
<b>Total</b>	<b>50,548.49</b>	<b>27,623.20</b>	<b>27,997.85</b>

#### 14.3. Valor Razonable de los instrumentos financieros

La Gerencia General considera que los saldos en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable, debido a la naturaleza de corto plazo de caja y bancos, cuentas por cobrar y pagar.

### 15. Patrimonio

#### 15.1. Capital Social

Al 31 de diciembre del 2012, el capital social consiste de US \$ 800.00 equivalentes a 20.000 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$0.04 (cuatro centavos de dólar), totalmente suscritas pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

	Número de acciones	Capital en Acciones
	No.	US dolares
Saldo al 01 de enero del 2011	20,000	800.00
Aumento/Disminucion del Capital	-	-
Saldo al 31 de dic. del 2011	20,000	800.00
Aumento/Disminucion del Capital		
Saldo al 31 de dic. del 2012	20,000	800.00

### 15.2. Superávit Acumulado

Resultados Acumulados Provenientes de la adopción por Primera Vez de la NIIF – proviene de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF.

El saldo acreedor de esta cuenta puede ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si hubiere.

### 16. Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios fueron como sigue:

*en dólares*

VENTAS	31 DE DICIEMBRE	
	2012	2011
Ventas Tarifa 12%	101,993.03	97,575.80
Ventas Tarifa 0%	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>101,993.03</b>	<b>97,575.80</b>

### 17. Las otras ganancias fueron como sigue:

*en dólares*

INGRESOS	31 DE DICIEMBRE	
	2012	2011
Otros ingresos	34.66	-
	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>34.66</b>	<b>-</b>

### 18. Costo y Gastos por su naturaleza

Los costos y gastos reportados en los estados de resultados fueron como sigue:

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

*en dólares*

COSTOS Y GASTOS	31 DE DICIEMBRE	
	2012	2011
<i>Costos de Ventas</i>	-	-
<i>Gastos Generales</i>	132,189.93	76,118.42
<b>TOTAL</b>	<b>132,189.93</b>	<b>76,118.42</b>

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza al 31 de diciembre del 2012, fueron como sigue:

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

	<i>en dólares</i>
	31 DE DICIEMBRE
<b>GASTOS</b>	<b>2012</b>
SUELDOS	39,562.54
EXTRAS	4,522.35
ALIMENTACION	3,385.72
DECIMO TERCER SUELDO	3,920.02
DECIMO CUARTO SUELDO	2,896.76
VACACIONES	2,207.34
SALARIO DIGNO	344.91
INDEMNIZACION ART# 189	35,499.20
APORTE PATRONAL AL IESS	4,954.36
SECAP - IECE	447.82
FONDOS DE RESERVA	3,363.61
HONORARIOS PROFESIONALES	891.25
ARRIENDO	4,109.50
REPARACION Y MANTENIMIENTO DE A	50.00
REPARACIONES LOCAL	640.00
SUMINISTROS DE OFICINA	1,394.00
SUMINISTROS VARIOS	17.83
BONIFICACION ART# 185	8,431.06
PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	108.96
GASTOS BANCARIOS	13.92
MUNICIPIO	1,280.65
CUERPO DE BOMBEROS	144.00
UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL	6.90
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	425.44
CAMARA DE COMERCIO DE GUAYAQUI	271.20
DEPRECIACION EDIFICIOS	6,592.82
DEPRECIACION MAQUINARIAS Y EQU	285.72
DEPRECIACION IMPLEMENTOS GENERALES	610.65
DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	1,153.68
EXTINTORES Y RECARGAS DE GAS	62.91
SERVICIOS PRESTADOS	250.00
NO DEDUCIBLE	4,331.34
INTERESES Y MULTAS	13.47
<b>TOTAL</b>	<b>132,189.93</b>

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

El detalle de gastos por beneficios a los empleados fueron como sigue

GASTOS	<i>en dólares</i>	
	31 DE DICIEMBRE	
	2012	2011
SUELDOS y SALARIOS	44,084.89	34,854.77
BENEFICIOS SOCIALES	44,868.23	5,997.75
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	8,765.79	6,738.71
ALIMENTACION, CAPACITACION, UNIFORME	3,385.72	3,355.62
<b>TOTAL</b>	<b>101,104.63</b>	<b>50,946.85</b>

El incremento sustancial año 2012 en el rubro beneficios sociales se origina por el pago de una indemnización por despido intempestivo por \$35,499.20

El detalle de gastos de depreciación y amortizaciones fueron como sigue:

DEPRECIACIONES	<i>en dólares</i>	
	31 DE DICIEMBRE	
	2012	2011
Depreciacion	8,642.87	1,782.96
<b>TOTAL</b>	<b>8,642.87</b>	<b>1,782.96</b>

### 19. Costos Financieros

Los costos financieros fueron como sigue:

GASTOS FINANCIEROS	<i>en dólares</i>	
	31 DE DICIEMBRE	
	2012	2011
Comisiones y tasas bancarias	13.92	214.25
<b>TOTAL</b>	<b>13.92</b>	<b>214.25</b>

# HOSPITAL CLINICA PANAMERICANA HOSCLIPA S.A.

## Notas a los Estados Financieros

Por el Año Terminado el 31 de Diciembre del 2012

### 20. Saldos y Transacciones con Partes Relacionadas.

#### 20.1. Transacciones Comerciales

Durante el año, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas:

NOMBRE	RELACION	CONCEPTO	2012	2011
Centro Radiologico Varga	Relacionada	Deuda venta de activos	153,951.40	153,018.10
Ecostarsa	Relacionada	Préstamo	191.20	-
Sub-total activos			154,142.60	153,018.10
Clinica Panamericana	Relacionada	Préstamo	20,357.35	11,350.94
Sub-total pasivo			20,357.35	11,350.94

Los saldos pendientes entre compañías Relacionadas se liquidarán en la Fusión y los otros saldos a medida que se venzan las obligaciones de proveedores y compromisos de clientes.

### 21. Hechos Ocurrido Después del Periodo sobre el que se Informa

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros (15 de marzo del 2013) no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financiero o que requieran revelación.

### 22. Aprobación de los Estados Financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido emitidos el 25 de marzo del 2013 con la autorización de la Gerencia de la compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

  
CPA. Candy Calcedo R.  
Contador General

  
Dr. Publio Vargas Pazzos  
Representante Legal