

CLINICA ESPAÑA SA
NOTAS EXPLICATIVAS PARA LOS BALANCES DE LA COMPAÑÍA CLINICA ESPAÑA S.A.
EJERCICIO ECONOMICO ENERO 2014 A DICIEMBRE 2014

NOTA 1. INFORMACION GENERAL

La razón social con la cual opera la compañía es CLINICA ESPAÑA S.A.

El Registro Único de Contribuyente es el 0190099768001, y fue constituida por escritura pública.

El objeto de la sociedad es brindar todos los servicios relacionados con la salud en general y particularmente la prestación de servicios médico-quirúrgicos y de especialidades, pudiendo además realizar otras actividades según consta en la escritura pública de constitución.

El domicilio social de la compañía es la Av. Gil Ramírez Dávalos 1-33 y Sebastián de Benalcazar, en la ciudad de Cuenca, Ecuador.

La Sociedad pertenece en un 100% a inversionistas privados.

Los presentes estados financieros por el período comprendidos entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014 han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

a) Bases de Preparación

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2014 han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) emitidas por el Internacional Accounting Standard Board (IASB), y aplicados de manera uniforme en el ejercicio que se presentan.

b) Período Cubierto

Los presentes estados financieros cubren los siguientes períodos:

- Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2014.
- Estado de Cambios en el Patrimonio Neto por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2014.
- Estado de Resultados Integrales por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de Diciembre de 2014.
- Estado de Flujo de Efectivo Directo por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2014.

c) Moneda Funcional y de presentación

La moneda funcional de la Compañía se ha determinado como la moneda del ambiente económico principal en que funciona. La moneda de presentación y funcional es el Dólar Americano.

d) Hipótesis de negocio en marcha

Los mencionados estados de situación financiera han sido preparados sobre la hipótesis de negocio en marcha. Lo anterior significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir en forma importante el nivel de sus operaciones.

e) Reclasificaciones significativas

No existen reclasificaciones significativas que afecten la presentación de los estados financieros.

NOTA 3. POLITICAS CONTABLES APLICADAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de Clínica España SA, de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"). Han sido las siguientes:

Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

El efectivo incluye la caja y cuentas corrientes bancarias. Los otros activos líquidos equivalentes son los depósitos a plazo en entidades de crédito, cuotas de fondos mutuos, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos y los sobregiros bancarios. En el balance de situación, los sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

Activos Financieros a valor razonable

Son aquellos activos financieros mantenidos para negociar o que han sido designados como tales en el momento de su reconocimiento inicial y que se gestionan y evalúan según el criterio del valor razonable. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Los derivados también se clasifican como adquiridos para su negociación a menos que sean designados como coberturas. Los activos de esta categoría se clasifican como activos corrientes.

Pasivos financieros a valor razonable

La Sociedad reconoce sus pasivos al valor razonable considerando los efectos de mercado que se conozcan.

Impuesto a la renta e impuestos diferidos

El resultado por impuesto a las ganancias del periodo, resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del periodo, una vez aplicadas las deducciones que tributariamente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos y créditos tributarios, tanto por pérdidas tributarias como por deducciones.

Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos y su base tributaria generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo, que se calculan utilizando las tasas impositivas que se espera estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de plusvalías compradas y de aquellas cuyo origen está dado por la valorización de las inversiones en filiales y asociadas, en las cuales la Compañía pueda controlar la reversión de las mismas y es probable que no reviertan en un futuro previsible.

Las rebajas que se puedan aplicar al monto determinado como pasivo por impuesto corriente, se imputan en resultados como un abono al rubro impuestos a las ganancias, salvo que existan dudas sobre su realización tributaria, en cuyo caso no se reconocen hasta su materialización efectiva, o correspondan a incentivos tributarios específicos, registrándose en este caso como subvenciones.

En cada cierre contable se revisan los impuestos diferidos registrados, tanto activos como pasivos, con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

Provisiones

Las obligaciones existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Compañía, concretos en cuanto a su naturaleza pero indeterminados en cuanto a su monto y/o momento de cancelación, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del monto más probable que se estima que la Compañía tendrá que desembolsar para cancelar la obligación. Se incluyen todas las provisiones en las que se estima que la probabilidad de que se tenga que atender la obligación es mayor que de la de no tener que hacerlo.

Las provisiones – que se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso en el que traen su causa y son estimadas con ocasión de cada cierre contable – se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas, procediéndose a su reversión, total o parcial, cuando dichas obligaciones dejan de existir o disminuyen.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo. Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Sociedad. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto al valor agregado, devoluciones, rebajas y descuento.

La Sociedad reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad y se cumplen las condiciones específicas para cada una de las actividades de la Compañía, tal y

como se describe a continuación. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Vacaciones del personal

La Sociedad reconoce un gasto por vacaciones del personal mediante el método del costo devengado.

Prestamos

La compañía no realiza préstamos a empleados como a ninguna otra institución.

Depreciaciones de Activos Fijos

La depreciación de activos se lo realiza utilizando el método lineal, para el periodo económico 2014 se estable los valores residuales según el siguiente detalle:

- Edificación valor residual 22%
- Equipo de computación y software valor residual 3%
- Instrumental mobiliario y equipo valor residual 6%
- Muebles y enseres valor residual 6%

NOTA 4. EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE

La composición de las partidas que integran el saldo de Efectivo y Equivalente al Efectivo en el periodo informado es el siguiente:

Efectivo y efectivo equivalente

Caja General	198.44
Caja Chica	55.79
Banco Pichincha # 3093894604	15717.33
Banco Guay aquil #6609279	797.88
Banco Guay aquil Honorarios	10697.1
Banco Austro Cta. Ahorros	195.8
TOTAL EFECTIVO	27662.34

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR

La composición de la partida correspondiente a Cuentas por Cobrar se define de la siguiente manera:

Cientes	28590.83
Tarjetas de Credito	757
Seguros Privados	5130.34
Cheques Protestados	1246.79
Cuentas por Cobrar Ing. Felipe Ullauri	3280.76
TOTAL	39005.72

NOTA 6. INVENTARIOS

La composición de la partida correspondiente a inventarios se define de la siguiente manera:

Inventario Medicamentos 0%	13802.42
Inventario Medicamentos 12%	4742.74
TOTAL	18545.16

Para obtener el valor de esta partida se realizó una toma física al 31 de diciembre de 2014.

NOTA 7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

La composición de la partida correspondiente a servicios y otros pagos anticipados se desglosa de la siguiente manera:

Anticipo a Proveedores	856.43
Anticipo Empleados	120
TOTAL	976.43

NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de la partida correspondiente a impuestos corrientes se define de la siguiente manera:

IVA Pagado	218.85
Credito Tributario IVA	11158.26
Retencion Fuente IVA	651.78
Retencion Fuente IR	13730.57
Anticipo Imp. Renta	9928.66
TOTAL	35688.12

NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La composición de la partida correspondiente a propiedad planta y equipo se define de la siguiente manera:

Costo Adq. Terrenos	183428.47
Costo Adq. Edificios	474557.24
Dep. Acum. Edificios	-89940.79
Costo Adq. muebles y Enseres	77142.84
Dep. Acum. Muebles y Enseres	-51356.54
Costo Adq. Mobiliario y Equipo	144483.78
Dep. Acum. Mobiliario y Equipo	-64171.35
Costo Adq. Instalaciones y Adecuaciones	7616.45
Dep. Acum. Instalaciones y Adecuaciones	-520.86
Costo Adq. Equipos Computacion	13812.25
Dep. Acum. Equipos Computacion	-9642.72
Costo Adq. Programas de Computacion	4504.33
Dep. Acum. Programas de Computacion	-787.59
TOTAL	689125.51

NOTA 10. OTROS NO CORRIENTES

La composición de la partida otros no corrientes, se define de la siguiente manera:

Inversiones Rayos X (Rontgen)	3240.36
-------------------------------	---------

NOTA 11. ANTICIPO DE CLIENTES

La composición de la partida otros no corrientes, se define de la siguiente manera:

Anticipo Clientes	4574.85
-------------------	---------

NOTA 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La composición de la partida cuentas y documentos por pagar, se define de la siguiente manera:

Proveedores	13753.6
Proveedores Equipos	1515.63
TOTAL	15269.23

NOTA 13. OBLIGACIONES LOCALES Y PROVISIONES

La composición de la partida obligaciones locales y provisiones, se define de la siguiente manera:

Intereses Bancarios x Pagar	5538.97
Provision Ctas Incobrables Cli	434.25
TOTAL	5973.22

NOTA 14. OTRAS OBLIGACIONES CORREINTES

La composición de la partida otras obligaciones corrientes se definen de la siguiente manera:

IVA Cobrado	68.13
Retencion Fuente IVA 30% x Pagar	2.63
Retencion Fuente IR x Pagar	357.19
SRI x Pagar	2430.16
Imp. Renta x Pagar	146.3
Sueldos x Pagar	3483.82
Sanciones y Multas Personal	230.86
Aporte IESS x Pagar	1076.54
Fondos de Reserva x Pagar	262.66
Prestamos Quirografarios x Pagar	181.52
Aporte IESS Extension Cony ugue	11.75
Decimo Tercer Sueldo x Pgar	1853.67
Decimo Cuarto Sueldo x Pagar	886.26
Vacaciones por Pagar	4959.04
Utilidades Empleados x Pagar	117.35
Dividendos Socios x Pagar	725.68
Honorarios Medicos x Pagar	61479.03
Provision Honorarios x Pagar	27922.23
Varios Acreedores Honorarios	2027.57
Varios Acreedores Rayos X	2178.16
TOTAL	110400.55

Los 61479.03 de honorarios x pagar es por pacientes del IESS que la clínica debe a los médicos y esta valor viene arrastrándose del año 2013.

NOTA 15. OBLIGACIONES FINANCIERA LARGO PLAZO

La composición de la partida obligaciones financieras largo plazo, se define de la siguiente manera.

Esta obligación se encuentra cancelando en cuotas trimestrales cuyo saldo al 31 de diciembre se encuentra detallado en el siguiente cuadro:

Obligaciones Banco Guayaquil L-P	24706.09
----------------------------------	----------

NOTA 16. PATRIMONIO

La composición de la partida Patrimonio, se define de la siguiente manera:

Acciones o Aportaciones	157789.2
Reserva Legal 10%	8274.79
Reserva Voluntaria	1022.72
Revalorizacion en NIFF	243762.98
Utilidades Ejercicios Anteriores	28492.03
Perdida Ejercicios Anteriores	-107358.47
Reserva de Capital	320869.64
Utilidad del Ejercicio Actual	466.81
TOTAL	653319.7

Durante este periodo, si ha existido un cambio en el patrimonio, se legalizo el incremento de capital de un valor de 90041.20 dólares, dicho valor se encontraba en la cuenta aporte para futuras capitalizaciones, se realizó movimientos en la cuenta reserva legal, también se incluye la pérdida del ejercicio anterior y la utilidad del ejercicio actual cuyo valor es de 466.81 ya realizado la repartición de utilidades para trabajadores, impuesto a la renta y reserva legal.

Muy Atentamente



Ing. VICTOR PUGO Z.
CONTADOR