

**CLINICA TOUMA S.A. CLITOUMA**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31, 2013 Y  
2012**

**INDICE**

Estados de Situación Financiera Clasificados  
Estados de Resultados Integrales por Función  
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto  
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo  
*Políticas Contables y Notas a los Estados Financieros*



**Carlos Varela P.**

Auditor - Consultor

CPA, MTF

RNAE-2 No. 627

## Informe de los Auditores Independientes

A los Accionistas de  
CLINICA TOUMA S.A. CLITOUMA  
Guayaquil, Ecuador

### **Dictamen sobre los estados financieros**

1. He auditado los estados financieros que se acompañan de la **CLINICA TOUMA S.A. CLITOUMA**, que comprenden el estado de situación financiera clasificada al 31 de diciembre del 2013, y los correspondientes estados de resultados integrales por función, estados de cambios en patrimonio neto y estados de flujos de efectivo, por el año terminado a esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES); así como, el resumen de políticas de contabilidad significativas y otras notas aclaratorias. Los estados de situación financiera de la **CLINICA TOUMA S.A. CLITOUMA**, al 31 de diciembre del 2012 no fueron examinados por otro auditor, por consiguiente, no expreso una opinión de auditoría a esa fecha y estos estados se presentan solo con propósitos comparativos.

### **Responsabilidad de la administración de la Compañía sobre los estados financieros**

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), y de control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a error o fraude.

### **Responsabilidad del auditor**

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basado en mi auditoría. Excepto por lo mencionado en el párrafo cuarto y quinto, conduje mi auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, así como que planee y desempeñe la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa. 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 representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la **CLINICA TOUMA S.A. CLITOUMA**, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la **CLINICA TOUMA S.A. CLITOUMA**. Una auditoría también incluye, evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.



**Carlos Varela P.**

Auditor - Consultor

CPA. MTF

RNAE-2 No. 627

## LIMITACION AL ALCANCE

4. Los estados financieros correspondientes al año terminado al 31 de diciembre del 2012 no han sido auditados y el alcance de mi trabajo no fue suficiente para permitirme expresar una opinión sobre la uniformidad en la aplicación de los principios de contabilidad de dicho año.
5. Al 31 de diciembre del 2013, no presenciamos la toma física del inventario valuado en US\$ 157,212 debido a que esa fecha fue anterior a la de nuestra contratación como auditores de la Compañía. En razón de estas circunstancias y debido a la naturaleza de los registros contables no nos fue posible determinar los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos.

## Opinión

6. En nuestra opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes de haberse requerido alguno que pudieron haber sido determinados como necesarios si no hubieran existido la limitación mencionada en el párrafo cuarto y quinto, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la **CLINICA TOUMA S.A. CLITOUMA**, al 31 de diciembre de 2013, los resultados integrales de sus operaciones, cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES),

## Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

7. Nuestra opinión 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 2013, se emite por separado.

C.P.A. Carlos Varela Patiño  
No. de Registro en  
La Superintendencia  
De Compañías RNAE-2 No. 627  
Guayaquil, 22 de Agosto del 2014

# CLINICA TOUMA S.A. CLINITOUMA

## Estados de Situación Financiera

(Expresados en dólares)

		Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<b>Activos</b>	<b><u>Nota</u></b>		
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	4	1.323	394.339
Clientes y otras cuentas por cobrar	5	456.698	40.000
Inventarios	6	157.212	215.000
Activos por impuestos corrientes	7	114.971	8.801
<b>Total activos corrientes</b>		<b>730.204</b>	<b>658.140</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedad, mobiliario y equipos, neto	8	1.627.620	1.169.353
<b>Total de activos</b>		<b>2.357.824</b>	<b>1.827.493</b>
<b>Pasivos y patrimonio de los accionistas</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Obligaciones con instituciones financieras - porción corriente	9	474.629	
Proveedores y otras cuentas por pagar	10	446.883	418.877
Pasivos acumulados	11	51.617	-
Pasivos por impuestos corrientes	12	3.618	-
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>976.747</b>	<b>418.877</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>976.747</b>	<b>418.877</b>
<b>Patrimonio de los accionistas:</b>			
Capital social	15	1.600	1.600
Aporte para futura capitalización	16	1.093.580	1.169.264
Reservas	17	5.775	185.775
Resultados acumulados	18	280.122	51.977
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>1.381.077</b>	<b>1.408.616</b>
		<b>2.357.824</b>	<b>1.827.493</b>

Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros.

# CLINICA TOUMA S.A. CLINITOUMA

## Estados de Resultado Integral

(Expresados en dólares)

		Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
	<u>Nota</u>		
Ingresos de actividades ordinarias		3.067.413	1.667.204
Costo de ventas		(1.102.582)	(511.769)
<b>Utilidad Bruta</b>		<b>1.964.831</b>	<b>1.155.435</b>
<b>Gastos de operación:</b>			
Gastos administrativos y ventas	19	(2.090.721)	(819.680)
<b>Total</b>		<b>(2.090.721)</b>	<b>(819.680)</b>
Utilidad operacional		(125.890)	335.755
<b>Otros ingresos (gastos):</b>			
Otros ingresos		470.000	-
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		344.110	335.755
Participación a trabajadores	13	(51.617)	(50.363)
Utilidad antes de impuesto a la renta		292.494	285.392
Utilidad en reinvertir		-	180.000
Impuesto a la renta	13	(64.349)	(47.640)
<b>Resultado Integral del año</b>		<b>228.145</b>	<b>57.752</b>

Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros.

# CLINICA TOUMA S.A. CLINITOUMA

## Estados de Cambios en el Patrimonio neto (Expresados en dólares)

	Capital social	Aporte para futuras capitalizaciones	Reservas		Resultados acumulados	Total
			Reserva legal	Otras reservas		
Saldo al 1 de enero del 2012	1.600	-	-	-	-	1.600
Aporte para futuras capitalizaciones		1.169.264				1.169.264
Utilidad para reinvertir			180.000		-	180.000
Apropiación de reserva legal			5.775		(5.775)	
Resultado integral del año			-		57.752	57.752
Saldo al 31 de diciembre del 2012	1.600	1.169.264	5.775	180.000	51.977	1.408.616
Disminución en aporte para futuras capitalizaciones		(75.684)				(75.684)
Utilidad para reinvertir				(180.000)		(180.000)
Resultado integral del año			-		228.145	228.145
Saldo al 31 de diciembre del 2013	1.600	1.093.580	5.775	-	280.122	1.381.077

Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros.

# CLINICA TOUMA S.A. CLINITOUMA

## Estados de Flujos de Efectivo

(Expresados en dólares)

<b>Años terminados en Diciembre 31,</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	3.120.715	1.627.204
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(2.673.188)	(1.154.673)
Otros (egresos), netos	-	(180.000)
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de operación</b>	<b>447.527</b>	<b>292.531</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>		
Compra de propiedad, mobiliario y equipos	(584.859)	(1.247.456)
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento</b>	<b>(584.859)</b>	<b>(1.247.456)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>		
Efectivo recibido y pagado para futuras capitalizaciones	(75.684)	1.169.264
Otras entradas y salidas de Efectivo	(180.000)	180.000
<b>Efectivo neto (utilizado) provisto por actividades de financiamiento</b>	<b>(255.684)</b>	<b>1.349.264</b>
<b>Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>(393.016)</b>	<b>394.339</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año</b>	<b>394.339</b>	<b>-</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>1.323</b>	<b>394.339</b>

Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros.

# CLINICA TOUMA S.A. CLINITOUMA

## Conciliaciones del resultado integral con el efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de operación

(Expresadas en dólares)

Años terminados en Diciembre 31,	2013	2012
<b>Resultado integral del año</b>	228.145	57.752
<b>Ajustes para conciliar el resultado integral con el efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de operación:</b>		
Depreciación propiedad, mobiliario y equipos	126.592	79.703
Baja de propiedad, mobiliario y equipos		
Provisión de cuentas incobrables		
Provisión participación a trabajadores	51.617	50.363
Provisión impuesto a la renta	64.349	47.640
<b>Cambios en activos y pasivos operativos:</b>		
Disminución (aumento) en cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar	(416.698)	(40.000)
Disminución (aumento) en inventarios	57.788	(215.000)
Aumento (disminución) en activos por impuestos corrientes	(106.170)	(8.801)
Disminución (aumento) en proveedores y otras cuentas por pasivos acumulados y impuestos corrientes	441.904	320.874
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de operación</b>	<b>447.527</b>	<b>292.531</b>

Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros.

# CLINICA TOUMA S. A. CLINITOUMA

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

### 1. INFORMACION GENERAL

La Compañía fue constituida según escritura pública el 31 de Julio del 2009 e inscrita en el registro mercantil el 07 de agosto del mismo año bajo el nombre de **CLINICA TOUMA S.A. CLITOUMA.**, en la ciudad de Babahoyo, Ecuador.

Su principal actividad es: prestación de servicios médicos, quirúrgicos y de reposo, a través de la instalación y explotación de establecimientos asistenciales hospitalarios y a la atención de enfermos y/o internos.

### 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus Estados Financieros se presenta a continuación:

#### 2.1. Bases de preparación de estados financieros.

Los Estados Financieros de **CLINICA TOUMA S.A. CLITOUMA.**, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2013 y 2012, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

#### 2.2. Moneda funcional y de presentación.

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los *estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y moneda de presentación de la Compañía.*

#### 2.3. Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

## CLINICA TOUMA S. A. CLINITOUMA

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

#### 2.4. Clientes y otras cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar comerciales clientes y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. 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.

Los clientes y otras cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas y se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro de valor.

#### 2.5. Inventario

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías y los materiales. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los inventarios de acuerdo al análisis realizado por la Administración podrían incluir una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

#### 2.6. Propiedad, mobiliario y equipos

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

Las partidas de propiedad, mobiliario y equipos se medirán inicialmente por su costo.

*El costo de propiedad, mobiliario y equipos comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier*

# CLINICA TOUMA S. A. CLINITOUMA

## Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

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

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, mobiliario y equipos 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.

### 2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles

Los terrenos no se deprecian. El costo de propiedad, mobiliario y equipos se deprecian durante las vidas útiles estimadas 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 las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipos	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

### 2.6.4 Retiro o venta de propiedad, mobiliario y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, mobiliario y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

## 2.7. Deterioro del valor de los activos

*Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos 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 a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).*

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

## CLINICA TOUMA S. A. CLINITOUMA

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

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 libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

#### 2.8. Proveedores 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.

#### 2.9. Baja de un pasivo financiero

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones.

#### 2.10. Impuestos

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

**2.10.1 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 imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles en el mismo año. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**2.10.2 Activos por impuestos corrientes** – Representa retenciones en la fuente del impuesto a la renta y crédito tributario generado por el impuesto al valor agregado – IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, los cuales serán compensados con las cuentas por pagar que se generen por dichos conceptos ó mediante resolución de reclamos presentados por la Compañía ante la autoridad tributaria.

#### 2.11. Pasivos acumulados

##### (a) Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

## CLINICA TOUMA S. A. CLINITOUMA

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

(i) Participación de los trabajadores en las utilidades:

Para el año 2013 Y 2012, fueron calculadas en función del 15% de la utilidad contable anual antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presente como parte del costo de venta y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.

(ii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

(iii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

(b) Beneficios de largo plazo

Al cierre de ejercicio económico no se ha registrado la jubilación patronal y desahucio.

#### 2.12. Capital social.

Sus accionistas son: el Sr Joffre Marcelino Ramírez Mora propietaria del 50% de las acciones, y el Sr Joffre Marcelo Ramírez Franco con el 50% de acciones cada uno.

#### 2.13. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción que involucra los productos que vende la Compañía se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la transacción, al final del periodo de presentación de los estados financieros.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes requisitos:

- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la empresa;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo de referencia puede ser medido con fiabilidad, y
- Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

#### 2.14. 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 periodo más cercano en el que se conocen.

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros  
(Expresadas en dólares)**

---

**2.15. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo 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 y 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 presentan netos en resultados.

**3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

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

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

A continuación se presenta la estimación y juicio contable crítico que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- 3.1 Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada período, 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.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

## CLINICA TOUMA S. A. CLINITOUMA

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos 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.

#### **3.2 Estimación de valores razonables de existencias de productos terminados.**

Las existencias se valorizan al menor entre; al costo y el valor neto realizable.

Todos los costos indirectos de Administración que no hayan contribuido a dar a la existencia su condición y ubicación actual como los costos de comercialización son reconocidos como gastos en el período en que se incurra.

## CLINICA TOUMA S. A. CLINITOUMA

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Representa el flujo disponible que posee la empresa y que se encuentran depositados en sus cuentas bancarias en diversos bancos locales y cajas chicas

#### 5. CLIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Cientes	(1)	456,698	40,000
		<u>456,698</u>	<u>40,000</u>

(1) Las cuentas por cobrar clientes no generan intereses y vencen en 30, 60 y 90 días.

Durante el año 2013, la Compañía no ha registrado una provisión para cuentas incobrables para las otras cuentas por cobrar.

#### 6. INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Mercaderías en bodega		157,212	215,000
		<u>157,212</u>	<u>215,000</u>

Los inventarios de la Compañía no se encuentran pignorados o garantizan alguna obligación que hubiere contraída para obtener liquidez.

#### 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Impuesto al Valor Agregado	(1)	114,971	8,801
		<u>114,971</u>	<u>8,801</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2013, representan crédito tributario (IVA) en la compra de bienes y servicios.

**CLINICA TOUMA S. A. CLINITOUMA**

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros  
(Expresadas en dólares)**

**8. PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPOS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<u>Propiedad, mobiliario y equipos:</u>		
Terrenos	125,349	125,349
Edificios	558,012	558,012
Muebles y enseres	34,129	24,035
Maquinarias y equipos	1,046,009	507,252
Vehículos	53,978	27,201
Equipo de computación	16,438	7,207
	<u>1,833,915</u>	<u>1,249,056</u>
 Depreciación acumulada	 (206,295)	 (79,703)
	<u>1,627,620</u>	<u>1,169,353</u>

El movimiento del costo y depreciación acumulada del Propiedad, mobiliarios y equipos fueron como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
<b>Costo:</b>		
Saldo al comienzo del año	1,249,056	-
Compras	584,859	1,249,056
<u>Saldo al final del año</u>	<u>1,833,915</u>	<u>1,249,056</u>
 <b>Depreciación acumulada:</b>		
Saldo al comienzo del año	(79,703)	-
Gasto del año	(126,592)	(79,703)
<u>Saldo al final del año</u>	<u>(206,295)</u>	<u>(79,703)</u>

## CLINICA TOUMA S. A. CLINITOUMA

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

#### 9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Banco del Pichincha	474,629	-
	<u>474,629</u>	<u>-</u>

#### 10. PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Proveedores	272,816	234,104
Otros	174,067	184,773
	<u>446,883</u>	<u>418,877</u>

#### 11. PASIVOS ACUMULADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Participación a trabajadores (1)	51,617	-
	<u>51,617</u>	<u>-</u>

(1) De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de la utilidad anual, antes del impuesto a la renta para repartirlo entre sus empleados.

**CLINICA TOUMA S. A. CLINITOUMA**

**Políticas contables y Notas a los Estados Financieros  
(Expresadas en dólares)**

**12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Impuesto a la renta por pagar	3,618	-
	<u>3,618</u>	<u>-</u>

**13. IMPUESTO A LA RENTA**

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta causado, se calcula en un 22% para el año 2013 (23% para el año 2012) sobre las utilidades sujetas a distribución.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	U.S. dólares)	
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	344,110	335,755
Menos: 15% de participación a trabajadores	<u>51,617</u>	<u>50,363</u>
Utilidad después de participación a trabajadores	292,494	285,392
Utilidad a reinvertir	<u>-</u>	<u>180,000</u>
Utilidad gravable	292,494	-
Impuesto a la renta causado y cargado a resultados	<u>64,349</u>	<u>47,640</u>

Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

Concepto	Diciembre 31, 2013	Diciembre 31, 2012
Saldo al comienzo del año	47,640	-
Provisión	64,349	47,640
Pagos	(47,640)	-
Compensación	<u>(60,731)</u>	<u>-</u>
Saldo al final del año	<u>3,618</u>	<u>47,640</u>

## CLINICA TOUMA S. A. CLINITOUMA

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias desde la fecha de constitución.

La compañía no ha determinado y declarado el valor del anticipo del impuesto a la renta para el ejercicio económico año 2014.

**Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción** - Con fecha diciembre 29 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.

**Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado** - Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Los gastos relacionados con vehículos cuyo avalúo supera US\$35,000, en la base de datos del SRI, serán no deducibles en la parte que supere dicho valor.
- La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de 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 utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

#### 14. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La Compañía no es objeto de obtener un estudio de precios de transferencia. Dicho estudio constituye una base para determinar si las operaciones con partes relacionadas han sido efectuadas a precios razonables que se aproximan a valores de plena competencia.

El Director del Servicio de Rentas Internas (SRI) emitió la Resolución No. NAC- DGERCGC 13-00011 el 16 de enero del 2013, a través de la cual se modificó la Resolución No. NAC-DGER 2008-0464 y se determinó cambios en los valores mínimos y en el tipo de transacciones para que sea obligatoria la presentación del anexo e informe de precios de transferencia.

## CLINICA TOUMA S. A. CLINITOUMA

### Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

---

#### Anexo de Precios de Transferencia:

Deben presentar ante el SRI el anexo de precios de transferencia (APT) los contribuyentes que han efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y/o partes relacionadas locales dentro del período fiscal por un valor acumulado superior a US\$3,000,000.

#### Informe Integral de Precios de Transferencia:

Deben presentar ante el SRI el Informe de Precios de Transferencia (IPT) los contribuyentes que han efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y/o partes relacionadas locales dentro del período fiscal por un valor acumulado superior a US\$6,000,000.

#### **15. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el capital autorizado consiste en 1.600 acciones de un valor nominal de US\$1.00 cada una.

#### **16. APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION**

Corresponden a los aportes en efectivo que podrán ser utilizados para futuros aumentos de capital.

#### **17. RESERVAS**

Reserva Legal.- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. El saldo de esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

#### **18. RESULTADOS ACUMULADOS**

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el saldo de las ganancias de ejercicios anteriores generados bajo la normativa anterior, están a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.