

## **CLINICA AGUILAR C.LTDA.**

Políticas contables y Notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2015.

### **INFORMACION GENERAL**

Clínica Aguilar C.LTDA. es una Compañía, con domicilio en Ecuador en la Pichincha 1105 y 9 de Mayo que se dedica a la actividad de Servicios de clínica de salud, Servicios de Ecografía, venta al por menor de otros productos farmacéuticos medicina y de aseo, actividades de alquiler de locales comerciales; cuyos accionistas son cuatro, de nacionalidad Ecuatoriana todos, la compañía se constituyó el 02 de Julio del 2008 e inscrita en el Registro Mercantil con el N°631 y anotado en el Libro Repertorio bajo Nro. 1.472 el 2 de Julio del 2008

### **BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y son presentados en la unidad monetaria Dólar.

Del manual de políticas contables se detalla a continuación las principales:

#### **Medición de Activos, Pasivos, Ingresos y Gastos**

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento inicial de los importes monetarios de Activos y Pasivos es el Costo Histórico, lo que también aplica en el proceso de adopción por primera vez.

La base de medición que se utilizará en el reconocimiento de Ingresos y Gastos es el Valor Razonable.

#### **Clasificación de Partidas**

Tanto el Activo como el Pasivo se clasificarán en corrientes y no corrientes siendo Corrientes cuando las mismas se esperan realizar, vender, consumir o liquidar dentro de un período de doce meses luego de la fecha sobre la que se informa; caso contrario, la partida se clasificará como No Corriente.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo**

Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 90 días desde la fecha de su adquisición o emisión.

#### **Activos Financieros:**

Al reconocerse inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, se los medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los

activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Cuando la transacción es de financiación, se medirá el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

## **Inventarios**

Se medirá los inventarios al valor menor entre el Costo y el Valor Neto Realizable, considerándose como Valor Neto Realizable al precio de venta al cual se estime que se realizarán los inventarios en el curso normal de las actividades económicas, menos los costos para ponerlos en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución.

Para la asignación del costo a los inventarios se empleará la fórmula del Costo Promedio Ponderado.

Se evaluará al final de cada período sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el Valor en Libros no es totalmente recuperable. Si existe deterioro en las partidas analizadas estas serán medidas a su Valor Neto Realizable y el deterioro se reconocerá en el resultado.

## **Propiedad, Planta y Equipo**

Se considerará en la categoría de activo fijo a toda adquisición de bienes con una vida útil que supere un año, cuyo valor de adquisición sea igual o superior a \$100.00 y con la finalidad de manejarlos uniformemente se establece que se los empezará a depreciar al siguiente día de su adquisición, considerando para el efecto siempre el año comercial que conlleva cada mes de treinta días, llevando registros mensuales al respecto.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor valor de los mismos.

Se medirá las partidas o elementos de propiedades, planta y equipo a su costo en la medición inicial. Todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo se medirán tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

Se usará el método de depreciación lineal para el cálculo de la depreciación de Propiedades, Planta y Equipos, y la vida útil se la obtendrá por cada activo conforme se pronuncie la gerencia respecto al periodo programado de uso así como con algún informe técnico o de proveedor donde determina la vida útil.

## **Provisiones para Jubilación Patronal y Desahucio**

El código de trabajo ecuatoriano contempla que los empleadores cancelaran rubros por jubilación patronal a los empleados que hayan laborado de forma continua e ininterrumpida

por periodos entre 20 y 25 años y los montos se los debe registrar en base a estudios actuariales anuales por un perito independiente debidamente calificado.

## **SALDOS CONTABLES INDIVIDUALES**

### **1.- Efectivos en caja y Bancos:**

<b>Diciembre 31</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Efectivo y Equivalentes al efectivo	112495,78	111.309,13

Son los saldos que contablemente quedaron distribuidos en las cuentas bancarias, así como caja general y caja chica.

### **2.- Activos Financieros**

<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2015</b>	<b>AÑO 2014</b>
Cuentas por Cobrar a Clientes	33.550,07	11.422,49
Anticipos y Préstamos a Empleados y Obreros	0,00	0,00
<b>TOTALES →</b>	<b>33.550,07</b>	<b>11.422,49</b>

- (a) El saldo en Cuentas por Cobrar Clientes corresponde en su totalidad a deudas por los servicios de salud o medicina, habiéndose recibido también por los mismos servicios valores en calidad de anticipo, según siguiente detalle:

<b>Diciembre 31</b>	<b>AÑO 2015</b>	<b>AÑO 2014</b>
Cuentas por Cobrar	33.550,07	11.422,49
Anticipos de Clientes	3078,45	2.687,84
<b>NETO →</b>	<b>30.471,62</b>	<b>8.734,65</b>

### **3.- INVENTARIOS**

<b>CUENTAS INVENTARIOS</b>	<b>AÑO 2015</b>	<b>AÑO 2014</b>
Inventario de Mercaderías	121.896,00	158.985,59
Inventarios Materiales para prestación de servicios	76.586,02	107.395,54
<b>SALDO CUENTAS INVENTARIOS &gt;</b>	<b>198.482,02</b>	<b>266.381,13</b>

#### 4.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2014
Pagos Anticipados Impuesto a La Renta	40.992,94	41.824,44
Pago Anticipado Iva	1,77	0,00
<b>TOTALES →</b>	<b>40.994,71</b>	<b>41.824,44</b>

#### 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos fijos se miden al costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado, el método de depreciación con el que se ha venido trabajando y se mantiene es el de línea recta de manera uniforme para todos los activos ya que refleja de mejor forma la vida útil de los mismos

De los grupos de "Equipos y Maquinaria", "Muebles y Enseres" según información de técnicos proveedores se mantiene en los 10 años de siempre y de los equipos de computación se ha considerado la vida tecnológica de los activos que la determina actualmente el mercado de 3 años promedio.

Movimientos	Equipo y Maquinaria	Equipo de Computación	Muebles y Enseres
Saldo Inicial 2014	87.416,46	3.966,46	16.183,45
(+) Adquisiciones	11.068,28	8.860,01	159,82
(-) Ventas			
(-) Dep. Acumulada	15.133,51	3.703,54	2.219,22
<b>Saldo Activos Fijos 2014</b>	<b>83.351,23</b>	<b>9.122,93</b>	<b>14.124,05</b>
(+) Adquisiciones	137.346,85	8.456,78	11.478,52
(-) Ventas			
(-) Dep. Acumulada	21.492,79	5.972,21	2.277,99
<b>(=) Neto Activos Fijos 2015 ==&gt;&gt;</b>	<b>119.205,29</b>	<b>11.607,50</b>	<b>16.183,45</b>

#### 51.- Cuentas por pagar

Los saldos que se adeudan a proveedores son en su totalidad valores pendientes de pago que están dentro del plazo de crédito según siguiente detalle

CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2014
Cuentas por Pagar a Proveedores de Bienes y Servicios	64.790,50	55.195,93
Pagos anticipados	33.103,46	134.793,82
<b>NETO →</b>	<b>31.687,04</b>	<b>-79.597,89</b>

## 52.- Varios Acreedores

Son los valores que se adeudan a médicos al resultar la clínica por estos montos una intermediaria o administradora temporal.

CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2014
Varios Acreedores Médicos	1.658,66	2.852,50

## 53.- Obligaciones con el SRI

CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2014
Retenciones en la Fuente del Renta	7.675,03	19.157,75
Retenciones en la Fuente de la IVA	1.306,46	2.208,29
Iva Cobrado	0,00	0,00
Impuesto a la Renta por Pagar	0,00	7.960,71
<b>TOTAL →</b>	<b>8.981,49</b>	<b>29.326,75</b>

En estos rubros se mantienen obligaciones que la empresa adeuda de mes inmediato anterior a SRI por concepto de retenciones efectuadas a proveedores tanto de la renta como de IVA

## 54.- Obligaciones con IESS

CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2014
Obligaciones con IESS	8.677,83	8.236,72

Los rubros que se adeudan a IESS corresponden a mes de Diciembre del 2015 que a la fecha de Diciembre de corte de balances se adeudaban aun, pero que corresponden a mes inmediato anterior.

## 55.- Obligaciones con empleados

CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2014
Sueldos por Pagar a Personal Administrativo	30.077,99	12.743,03
Beneficios Sociales	16.954,46	14.575,73
Participación Trabajadores	17.611,12	41.412,33
<b>TOTAL →</b>	<b>64.643,57</b>	<b>68.731,09</b>

El monto de sueldo corresponde a montos que se adeudan, a los empleados por el mes de diciembre 2015.

## 56.- Deudas a Empresas Relacionadas

CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2014
Dr. Miguel Aguilar Loayza L/P	52.070,72	0,00
Dra. Susana Aguilar	2.000,00	2.000,00
Dra. Cira Fernández	3.900,00	3.900,00
<b>TOTAL →</b>	<b>57.970,72</b>	<b>5.900,00</b>

Son valores que se adeudan, por préstamo para pago de proveedores.

## 101.- Capital Social

La Compañía actualmente cuenta con un capital suscrito de \$1000.00, siendo el valor por acción de \$1.00

## 102.- Resultados

Los resultados acumulados de ganancias y pérdidas de los ejercicios económicos actualmente se desglosan así:

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2014
Resultados Acumulados de Ejercicios	337.493,15	266.717,45

## 103.- Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción NIIF por Primera Vez

Las variaciones que se dieron por la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes en el periodo 2011 generó un saldo en la cuenta respectiva según siguiente detalle la misma:

AÑO	AÑO 2012	AÑO 2012
Resultados Acumulados provenientes de la adopción NIIF por primera vez	-2,818.76	-2,818.76

## 104.- Reserva Legal

Por efectos de segregar un porcentaje del cinco por ciento para reserva legal de las utilidades según lo establece la Superintendencia de Compañías se cuenta con los siguientes saldos:

AÑO	AÑO 2015	AÑO 2014
Reserva Legal	7.391,94	3,666.90

### 151.- Ingresos Operacionales

Las ventas en los dos periodos comparativos se dieron en siguientes montos:

CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2014
Venta de mercaderías	106.814,06	90.905,95
Venta de servicios	2221.804,31	1932.158,77
Comisiones	1.751,47	1.275,00
<b>TOTAL →</b>	<b>2330.369,84</b>	<b>2024.339,72</b>

### 152.- Gastos Administrativos

CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2014
Remuneraciones, Beneficios y Prestaciones Sociales	201.828,09	161.087,08
Otros Gastos Administrativos	273.215,39	154.742,63
<b>TOTALES ==&gt;&gt;</b>	<b>475.043,48</b>	<b>315.829,71</b>

### 153.- Gastos Ventas

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2014
Remuneraciones, Beneficios y Prestaciones Sociales	30.036,89	30.881,05
Otros Gastos de Venta	19.970,69	13.945,81
<b>TOTALES ==&gt;&gt;</b>	<b>50.007,58</b>	<b>44.826,86</b>

### 154.- Gastos Financieros

Comprenden gastos incurridos por los servicios bancarios financieros y intereses por préstamo bancario son los siguientes:

CUENTAS	AÑO 2015	AÑO 2014
Servicios Bancarios	1.164,54	0,00
Intereses devengados	19.493,80	0,00
<b>TOTALES ==&gt;&gt;</b>	<b>20.658,34</b>	<b>0,00</b>

### 155.- Costos Producción

CUENTAS	AÑO 2014	AÑO 2014
Materiales	364.646,73	397.933,19
Mano de Obra	298.315,70	283.259,89
Otros Costos de Producción	960.373,18	673.684,75
<b>TOTAL DE COSTOS ==&gt;&gt;</b>	<b>. 1623.335,61</b>	<b>1354.877,83</b>

## 156.- Transacciones entre partes relacionadas

Los saldos que se tienen con relacionadas para los dos periodos son como siguen:

CUENTA	AÑO 2015	AÑO 2014
Dr. Miguel Aguilar Loayza L/P	52.070,72	0,00
Dra. Susana Aguilar	2.000,00	2.000,00
Dra. Cira Fernández	3.900,00	3.900,00
<b>TOTAL →</b>	<b>57.970,72</b>	<b>5.900,00</b>

## 200. Pasivos Contingentes.

Concluido el periodo 2015 y habiendo analizado las novedades presentadas a la fecha no se cuenta con ninguna contingencia ni como activos ni como pasivos.

## 202.- Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.

Los Estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas y autorizados para su publicación el 5 de Abril del 2016.

A la fecha de la aprobación y publicación de balances no se tiene ninguna situación que amerite ser revelada en notas.



Dr. Miguel Ángel Aguilar Loayza  
GERENTE GENERAL