

CLIJENA CIA. LTDA.

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

INDICE:

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros separados

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

**A la Junta General de Socios de
CLIJENA CIA. LTDA.**

Informe sobre los estados financieros

1. He auditado los estados de situación financiera adjunto de **CLIJENA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2015 y el correspondiente estado de resultados integral, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) establecidas por la Superintendencia de Compañías. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

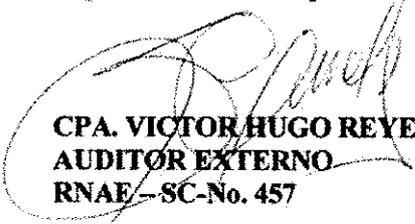
3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría realizada. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de 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 expresar mi opinión de auditoría.

Opinión

4. En mi opinión los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **CLIJENA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2015, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) autorizadas por Superintendencia de Compañías.

Otros asuntos

5. La Compañía no ha efectuado la provisión por concepto de jubilación patronal y desahucio según requerimiento de la Norma Internacional de Contabilidad N° 19, debido a la falta de contratación de un Estudio Actuarial, por tanto no se pudo determinar los efectos en resultados (patrimonio) y provisión (Pasivo) que tuviere dicho ajuste, sin embargo la Gerencia contratará el estudio actuarial del año 2015 para efectuar los ajustes que resulte de esta provisión a Enero del 2016.



CPA. VICTOR HUGO REYES GUALE
AUDITOR EXTERNO
RNAE - SC-No. 457

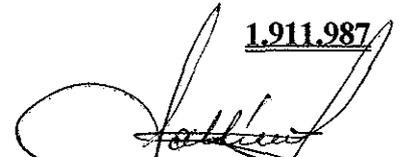
Guayaquil, octubre 28 del 2016

CLIJENA CIA. LTDA.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	<u>NOTAS</u>	(US dólares)
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja y Bancos	4	18.906
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	622.610
Inventarios	6	53.352
Impuestos por recibir	7	<u>241</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		695.109
PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO	8	<u>1.216.878</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>1.911.987</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u>		
PASIVOS CORRIENTES:		
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	285.029
Impuestos por pagar	7	67.159
Beneficios a empleados corriente	10	<u>118.998</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		471.186
Beneficios a empleados no corrientes		<u>13.115</u>
TOTAL PASIVOS		<u>484.301</u>
<u>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u>		
Capital social	11.1	35.400
Reserva legal	11.2.1	12.241
Resultados Acumulados:		
• Resultados acumulados NIIF por primera vez	11.3.2	(5.550)
• Utilidades Acumuladas	11.3.3	1.159.069
• Utilidad del Ejercicio	7	<u>215.200</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>1.427.686</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		<u>1.911.987</u>



 Dr. Víctor Soto García
 Gerente General

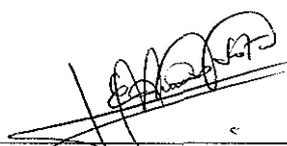


 Ing. Eduardo Valladolid Ajila
 Contador

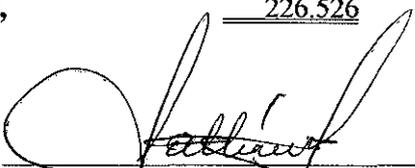
Ver notas a los estados financieros

CLIJENA CIA. LTDA.**ESTADOS DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	<u>NOTAS</u>	(US dólares)
<u>INGRESOS</u>		
Ventas netas	12	2.226.155
Costo de ventas	13	<u>(496.085)</u>
Utilidad Bruta		<u>1.730.070</u>
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>		
Gastos de administración	14	(1.371.419)
Gastos de ventas		<u>(526)</u>
Total Gastos Operativos		<u>(1.371.945)</u>
Utilidad Operativa		<u>358.125</u>
INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS		
Gastos financieros		(6.449)
Otros ingresos		<u>25</u>
UTILIDAD ANTES DE DEDUCCIONES		351.701
(-) Participación a empleados	7	(52.755)
(-) Impuesto a la renta	7	<u>(72.420)</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>226.526</u>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		
Otro resultado integral neto		<u>0</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO, NETO		<u>226.526</u>



Dr. Víctor Soto García
Gerente General



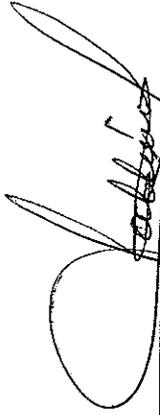
Ing. Eduardo Vallado Ajila
Contador

Ver notas a los estados financieros

**CLJENA CIA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	NOTAS	Capital Social	Legal	Resultados Acumulados NIIIF por primera vez(US dólares).....	Utilidades Acumuladas	Resultados acumulados..... Del ejercicio actual	Total
Saldos NIIIF a diciembre 31, 2014		35.400	12.241	(5.550)	349.547	809.522	1.201.160
Transferencia de utilidad					809.522	(809.522)	0
Utilidad del Ejercicio						226.526	226.526
Apropiación de Reserva Legal	11.2.1		11.326			(11.326)	0
Saldos NIIIF a diciembre 31, 2015		<u>35.400</u>	<u>23.567</u>	<u>(5.550)</u>	<u>1.159.069</u>	<u>215.200</u>	<u>1.427.686</u>


Dr. Víctor Soto García
Gerente General


Ing. Eduardo Valladares Ajilla
Contador

Ver notas a los estados financieros

CLIJENA CIA. LTDA.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****NOTAS**

(US dólares)

FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACION:

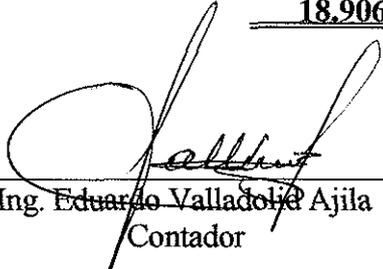
Efectivo recibido de clientes	1.848.411
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(1.775.073)
Efectivo pagado por gastos financieros	(6.449)
Efectivo recibido de otros ingresos	25
Efectivo provisto por actividades de operación	<u>66,914</u>

FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSION:

Adquisición de activos fijos	(385.045)
Efectivo utilizado por actividades de inversión	(385.045)
(Disminución) neta en caja y bancos	(318.131)
Efectivo al inicio del año	<u>337.037</u>
Efectivo al final del año	<u>18.906</u>



Dr. Victor Soto García
Gerente General



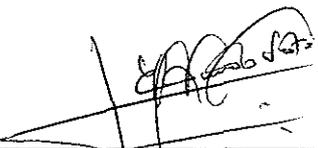
Ing. Eduardo Vallado Ajila
Contador

Ver notas a los estados financieros

CLIJENA CIA. LTDA.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO – METODO INDIRECTO
 CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO EN
 ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	<u>NOTAS</u>	(US dólares)
UTILIDAD NTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS		351.701
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTO A LA RENTA CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Depreciación	8	75.728
Provisiones de beneficios sociales corrientes	10	<u>8.607</u>
Subtotal		<u>436.036</u>
<u>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:</u>		
(Aumento) en cuentas por cobrar y otras cuentas		(377.743)
Disminución en inventarios		191.979
(Aumento) en impuestos por recuperar		(37.528)
(Disminución) en impuestos por pagar		(176.170)
(Disminución) de Beneficios a empleados corrientes		(169.277)
Aumento en cuentas y otras por pagar		<u>199.617</u>
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>66.914</u>



 Dr. Víctor Soto García
 Gerente General



 Ing. Eduardo Valladolid Ajila
 Contador

Ver notas a los estados financieros

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

1. INFORMACIÓN GENERAL

CLIJENA CIA. LTDA.- (La Compañía) fue constituida en noviembre 12 del 2009 en la ciudad de Machala - Ecuador, Provincia de El Oro, teniendo por objeto principal la Actividades a corto plazo y a largo plazo de los hospitales básicos y generales, es decir, actividades médicas, de diagnóstico y de tratamiento.

1.2 Asuntos macro-económicos

A partir del año 2014 la disminución sustancial en el precio del petróleo ha afectado la economía del país, cuyos impactos, entre otros, han sido los siguientes: disminución de depósitos en el sector financiero, incremento de los índices de desempleo, incremento en los índices de morosidad en la cartera de crédito de las entidades financieras así como la restricción en el acceso a líneas de crédito en los bancos a nivel nacional.

El petróleo constituye la principal fuente de ingresos del Presupuesto General del Estado lo que ha generado importantes reajustes a dicho presupuesto en el año 2015, y a una disminución del mismo para el año 2016. Adicionalmente, la devaluación de otras monedas con respecto al Dólar de los Estados Unidos de América, moneda de uso legal en el Ecuador, ha tenido un impacto negativo en las exportaciones no petroleras del país.

En la actualidad las autoridades económicas están diseñando diferentes alternativas para hacer frente a estas situaciones, tales como: priorización de las inversiones, incrementar la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, disminución del gasto corriente, financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros (China), entre otras medidas. Así también, ha mantenido el esquema de restricción de importaciones a través de salvaguardias y derechos arancelarios con el fin de mejorar la balanza comercial, aspecto que debe ir desmontando el país en el año 2016. No se cuenta aún con todos los elementos que permitan prever razonablemente la evolución futura de la situación antes comentada, sin embargo no se prevé situaciones que pudieran afectar las operaciones de la Compañía.

1.3 Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.



CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

1. INFORMACIÓN GENERAL : Continuación**1.4 Contrato con el IESS para la prestación de servicios de salud**

El 7 de abril del 2011, la Compañía firmó un contrato con el IESS por medio del cual, la Clínica se comprometió a prestar los servicios y procedimientos del plan de beneficios de salud ofertados como institución de nivel de atención II, según certificado de acreditación No. 0702-004 expedido el 14 de febrero del 2011. Bajo los términos del contrato, el IESS reconocerá en una sola tarifa todo el costo de imagen y demás servicios relacionados. De su parte, Clijena Cia. Ltda. asume exclusiva y expresamente toda la responsabilidad civil o penal, y exonera al IESS respecto del cualquier daño, lesión o consecuencia directa o indirecta, derivada de posibles malas prácticas médicas. Los servicios prestados por la Clínica son valorados para su reconocimiento económico aplicando el Tarifario de Prestaciones para el Sistema Nacional de Salud (Tarifario Único), para la Red Pública Integral de Salud, es decir para pacientes del IESS, ISSFA, ISPOL y Ministerio de Salud. Las prestaciones no estipuladas en éste tarifario que hayan sido entregadas y prestadas al paciente sin la debida autorización del IESS, no podrán ser facturadas al IESS y serán de exclusiva responsabilidad de la Clínica.

Desde el año 2011 el IESS reconoce a la Clínica una anticipo que corresponde a los servicios prestados y facturados, el saldo restante del anticipo queda como saldo por cobrar que es liquidado en función de las auditorias del IESS sobre los servicios prestados por la Clínica, proceso en el que se define valores que serán reconocidos.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido diseñadas y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

2.1 Declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros de CLIJENA CIA. LTDA. se han preparado de acuerdo con las Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**2.2 Moneda funcional** - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación****2.3 Bases de presentación**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.3 Bases de presentación

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos depositados en cuentas corrientes de bancos locales.

2.5 Inventarios

Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la venta.

2.6 Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente el valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación**

2.6.1 Deterioro de activos financieros al costo amortizado - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, incluyendo los arrendamientos por cobrar, son probados por deterioro al final de cada periodo.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

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

2.6.2 Baja de un activo financiero- La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continua reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

2.7 Propiedades, maquinarias y equipos- NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20-NIIF PYMES SECC. 17 p. 17.1 al 17.3 Terrenos, edificios, maquinarias y equipos están presentados por su valor revaluado, siendo el valor razonable el de la fecha de revaluación, menos depreciación acumulada. Las revalorizaciones las realizamos con suficiente regularidad, de tal manera que el valor en libros no difiera sustancialmente de los que se determinaron como valores razonables al final de cada período.

La política de la compañía respecto al registro de las revalorizaciones es que los incrementos, resultantes de los re-avalúos sean reconocidos en patrimonio como superávit por revalorización (otro resultado integral), excepto cuando se reverse una disminución de la revalorización para el mismo activo previamente reconocido en el resultado, en cuyo caso se le atribuye el aumento a las ganancias o pérdidas en la medida de la disminución previamente como gasto. Una disminución en el valor contable derivado de la revalorización se reconoce en utilidad o pérdida, salvo en la medida en que compense un incremento existente por el mismo activo reconocido como superávit por revalorización de activos.

La Propiedad, Planta y Equipos se valoran a su costo revaluado, neto de su correspondiente depreciación acumulada y cualquier deterioro determinado. Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación**

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	33,33
Maquinaria	10

La depreciación de propiedades, maquinarias y equipos se efectúa en base a tiempo de vida útil estimada indicado anteriormente, mediante el método de línea recta.

La depreciación de las propiedades, maquinarias y equipos, incluida su revalorización se reconoce en resultados.

2.7.1 Retiro o venta de propiedades y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados

2.8 Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en que se generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). En el caso que el monto de valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar reversiones por deterioro.

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos financieros. Al 31 de diciembre del 2015 no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros, debido a que la Administración ha determinado que no existen indicadores de deterioro.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**2.11 Reconocimiento y medición inicial y posterior****Reconocimiento**

La compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como el valor razonable a través de ganancias o pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se distribuye a continuación:

Medición posterior**(a) Préstamos y cuentas por cobrar**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

(i) **Cuentas por cobrar comerciales**: -Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por servicios médicos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal pues no generan intereses y son exigibles a plazos mayores de un año, menos la provisión por deterioro correspondiente.

(iii) **Otras cuentas por cobrar**: Representadas principalmente por otros tipos de préstamos que se liquidan el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

(c) Otros Pasivos.

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

- (i) **Proveedores y otras cuentas por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en cortos plazos.

2.12 Préstamos

Los costos por préstamos atribuidos directamente a la adquisición, construcción o producción de activos calificados, los cuales constituyen en activos que requieren de un periodo de tiempo sustancial para su uso o venta, son sumados al costo de estos activos hasta el momento en que estén listos para su uso o venta.

Todos los otros costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el periodo en que se incurren.

2.13 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

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

2.11.1 Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados- Se clasifican como mantenidos para negociar al momento de reconocimiento inicial. Cualquier ganancia o pérdida surgida de la remediación del valor razonable se reconoce en el estado de resultados.

2.11.2 Pasivos financieros medidos al costo amortizado- Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, ser reconoce en el estado de resultados durante la vida útil del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.11.4 Baja de un pasivo financiero – La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen con sus obligaciones.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**2.12 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se registran 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.

2.12.1 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación, irrecuperabilidad o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad,
- b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el tema que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por servicios hospitalarios y médicos son reconocidos en los resultados del año a medida en que se devengan los servicios prestados. Dicho devengamiento se establece en base a la estimación de los costos incurridos y por incurrir por el plazo estimado en que el servicio será prestado.

**2.13 Costos y Gastos**

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en que se conocen.

2.14 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.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

2.15 Impuestos

2.15.1 Impuesto a la renta corriente y diferido.- El gasto por impuesto a la renta del año, cuando aplica comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

2.15.2 Impuesto corriente.- el cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen a partir del ejercicio fiscal 2013 la tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce en un 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

2.15.3 Impuesto a la renta diferido.- el impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se pueden usar las diferencias temporales.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.16 Provisiones corrientes

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma viable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.17 Beneficios a los empleados**2.17.2 Beneficios a corto plazo:**

Los beneficios de corto plazo constituyen otros beneficios adicionales a los sueldos y salarios pagados en forma mensual y que legalmente están establecidos en los contratos de trabajo o por las leyes laborales y que son exigibles dentro del año corriente, los cuales se acumulan y se contabilizan en los resultados del periodo y se disminuyen por los pagos o por el exceso en la provisiones, los cuales se registran en los resultados del periodo.

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

- (i) **La participación de los trabajadores en las utilidades.**- Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- (ii) **Vacaciones:** Se registra al costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- (iii) **Décimos tercer, décimo cuarto sueldo y Fondo de Reserva:** Se provisionan y se pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.18 Administración de riesgos financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de tipo de cambio y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se encuentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La Administración tiene a su cargo la administración de riesgos. La Administración identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha cooperación con las unidades operativas.

2.18.1 Riesgos de Mercado**Riesgo de Tipo de Cambio**

Las actividades de la Compañía, se las realiza de US dólares que es la moneda oficial del Ecuador. Por lo tanto, no está expuesta al riesgo de fluctuaciones en los tipos de cambio del dólar de los Estados Unidos de América.

Riesgos en las Tasas de Interés

Los ingresos y los flujos de caja operativos de la Compañía son independientes de los cambios en las tasas de interés del mercado nacional, debido a que la Compañía no tiene activos ni pasivos que devenguen intereses.

2.18.2 Riesgos de crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las parte incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. La Compañía no tiene riesgos por este concepto dado que sus ventas son con compañías relacionadas.

2.18.3 Riesgo de liquidez

La Compañía es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. La Compañía ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y a largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía.

- 
- 2.19 Nuevas normas e interpretaciones emitidas.- A continuación indicamos las nuevas normas e interpretaciones aplicables a la compañía, emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros :

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: Continuación**

Nuevas normas e interpretaciones		Modificaciones	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 12	Impuesto a las ganancias (diferidos)	Contabilización de activos por impuesto diferidos procedentes de "pérdidas no realizadas" y estimación de ganancias fiscales futuras para la compensación de diferencias temporarias deducibles	1 de enero del 2017
NIIF 15	Ingresos de contratos con clientes	El IASB y el FASB emitieron el 28 de mayo del 2014, una nueva norma contable común, sobre el reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos establecidos con clientes. Reemplazará a las NIC 11 y NIC 18, así como a las interpretaciones relacionadas con ellas	1 de enero del 2018
NIIF 9	Instrumentos financieros	El 24 de julio del 2014, el IASB concluyó su proyecto de mejora sobre la contabilización de los instrumentos financieros con la publicación de la NIIF 9 Instrumentos Financieros (2014	1 de enero del 2018, fecha en que ya no se utilizará la NIC 39

La Administración de la Compañía ha revisado las normas vigentes desde el 1 de enero del 2016; sin embargo, estima que, considerando la naturaleza de sus actividades, no se generará un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

2.19 Cambios en el poder adquisitivo de la moneda.- El poder adquisitivo de la moneda US dólares según lo mide el Índice General de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2012	4,16%
2013	2,70%
2014	3,67%
2015	3,38%

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS: Continuación

Los estados financieros no requieren ajustes por reexpresión por cuanto la inflación de los últimos tres años no supera el 100%.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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

3.1 Deterioro de los activos

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.3 Estimación de vidas útiles de propiedades, planta y equipo

La estimación de las vidas útiles se efectúa de acuerdo a lo determinado en las leyes tributarias.

3.4 Impuesto a la renta diferido

La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos que se revertirán en el futuro.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS : Continuación****3.5 Valuación de instrumentos financieros**

La Compañía utiliza las técnicas de valuación para la medición del valor razonable de sus activos financieros y pasivos financieros que se basan, en la medida de lo posible, en datos observables del mercado.

Para aquellos casos en los que la información de mercado es escasa o nula, ha utilizado técnicas de valuación basadas en análisis de flujos futuros descontados a valor presente, aplicando tasas de descuento comparables para instrumentos similares en el mercado.

La inflación acumulada de los últimos tres años no es representativa, por lo tanto no es necesario efectuar corrección monetaria alguna conforme lo requiere NIC 29.

4. CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2015, están compuestos como sigue:

	(US dólares)
Caja	4.128
Bancos	<u>14.778</u>
Total	<u>18.906</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, están constituidas como sigue:

	(US dólares)
Clientes	441.518
Anticipos a proveedores	174.824
Seguros	2.633
Otras cuentas por cobrar	<u>9.805</u>
Total	628.780
(-) Provisión cuentas incobrables	<u>(6.170)</u>
Gran total	<u>622.610</u>

Cuentas por cobrar – clientes.- A diciembre 31 del 2015 representan principalmente valores pendientes de ser facturados por servicios hospitalarios al IESS prestados hasta el cierre de cada ejercicio, durante el año 2015, la administración considera que el nivel de recuperación fue lento y se espera su recuperabilidad total hasta el próximo año de los valores pendientes del año en curso y años anteriores .

Seguros: Al 31 de diciembre del 2015 corresponde a póliza de fiel cumplimiento a favor de GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PROVINCIAL DE EL ORO por fiel cumplimiento del plan de manejo ambiental del proyecto “operación de la clínica Jesus de Nazareth Clijena Cia. Ltda.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR :****Continuación**

Anticipo a proveedores.- Al 31 de diciembre del 2015 constituyen principalmente anticipos a proveedores de bienes y servicios por facturas que serán liquidados en el siguiente año.

6. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2015, constituyen principalmente mercadería disponible para la venta, los cambios en mercadería disponible para la venta son reconocidos como costo de ventas.

7. IMPUESTOS**7.1 ACTIVOS Y PASIVOS DEL AÑO CORRIENTE****IMPUESTOS CORRIENTES**

Los activos y pasivos por impuestos corrientes.- Los activos y pasivos por impuestos Corrientes se resumen seguidamente:

(US dólares)

IMPUESTOS CORRIENTES:**Activos por impuestos corrientes:**

Retenciones de IVA clientes	241
Total	<u>241</u>

Pasivos por impuestos corrientes:

Impuesto a la renta a pagar	35.132
Retenciones de IVA	807
Retenciones en la fuente	10.102
Saldo impuesto a la renta por pagar año anterior	<u>21.118</u>
Total	<u>67.159</u>

7.2 Impuesto a la renta reconocido en pasivo: La reconciliación entre la Utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

(US dólares)

Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	(A)	351.702
(-) 15% participación a trabajadores	(B)	(52.755)
(+) Gastos no deducibles locales		<u>30.235</u>
Utilidad Gravable:		329.182
Impuesto a la renta causado 22%		<u>72.420</u>
Anticipo de impuesto a la renta determinado año 2014 (declaración de impuesto a la renta años 2014)		<u>23.488</u>
Impuesto a la renta causado	(C)	(72.420)
Utilidad neta (A-B-C)		<u><u>226.527</u></u>

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****7. IMPUESTOS : Continuación**

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

(2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Para el año 2014, la Compañía presentó en la declaración de impuesto a la renta de ese año como anticipo de impuesto a la renta US\$ 23.488; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año 2015 es de 72.420. Consecuentemente, la Compañía tenía que registrar el mayor de los dos en provisión US \$72.420, que representa el **impuesto a la renta determinado causado año 2015.**

7.3 Aspectos Tributarios**Impuestos diferidos****Deducibilidad de Gastos**

- Al ser el Impuesto a la Renta un tributo de naturaleza anual, los costos y gastos incurridos con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana gravados con dicho impuesto (y no exento) deben ser considerados por los sujetos pasivos, por cada ejercicio fiscal.
- Para la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, no se considerará la figura de "*reverso de gastos no deducibles*". Es decir, que aquellos gastos que fueron considerados como no deducibles, para efectos de la declaración de impuesto a la renta en un ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, debido a que no existen disposiciones en la normativa tributaria vigente que prevea la aplicación de la figura de reverso de gastos no deducibles.
- **Reconocimiento tributario de impuestos diferidos**
 - Se reconoce la aplicación de activos por impuestos diferidos, únicamente en los casos y condiciones establecidos en la normativa tributaria, provenientes de sucesos económicos, transacciones o registros contables, que se produzcan a partir del 1 de Enero del 2015, a excepción de los efectos provenientes de las pérdidas y los créditos tributarios conforme la normativa tributaria vigente.
 - Los pasivos por impuestos diferidos contabilizados en cumplimiento con la normativa tributaria y a la técnica contable se mantendrán vigentes para su respectiva liquidación.
 - Utilización de la tarifa del Impuesto a la Renta que corresponda conforme a la normativa tributaria y a la técnica contable.
 - Para que los activos y pasivos por impuestos diferidos puedan ser recuperados o pagados posteriormente a través de la conciliación tributaria, deberán ser reconocidos contablemente en el estado de situación financiera, en una cuantía correcta y en el momento adecuado, respetando la norma tributaria vigente y las normas contables.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****7. IMPUESTOS : Continuación****7.3 Informe de cumplimiento de obligaciones tributaria:**

De acuerdo con Resolución NAC-DGERCGC16-00000310 del 22 de julio del 2016 la misma que amplía el plazo para la presentación del informe tributario hasta el 30 septiembre del 2016 reformando la Resolución NAC-DGERCGC15-003218 publicada en Sup. R.O. 660 de diciembre 31 del 2015 que establecía como fecha máxima de presentación el 31 de julio, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de CLIJENA CIA. LTDA. del ejercicio fiscal 2015 fue presentado directamente por la Compañía el el 30 de septiembre del 2016, conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas a los contribuyentes. Por lo expuesto, todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar oportunamente a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI.

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

Al 31 de diciembre del 2015, el movimiento de los activos fijos fue como sigue:

Activos	<u>Saldos Dic 31,</u> <u>2014</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos Dic 31,</u> <u>2015</u>
(US dólares).....		
Construcciones en Curso	0	290.328	290.328
Terreno	260.000	0	260.000
Equipos de oficina	2.264	0	2.264
Muebles y enseres	20.669	33.345	54.014
Maquinarias	663.612	1.372	664.984
Equipos de computación	24.326	0	24.326
Vehiculos	<u>0</u>	<u>60.000</u>	<u>60.000</u>
Subtotal	970.871	385.045	1.355.916
(-)Depreciación acumulada	<u>(63.310)</u>	<u>(75.728)</u>	<u>(139.038)</u>
Total	<u>907.561</u>	<u>309.317</u>	<u>1.216.878</u>

Terrenos: Constituye terreno adquirido el 12 de diciembre del 2014 con el objeto de construir inmueble en donde se construirá otro centro hospitalario junto a la Clínica.

Construcciones en Curso: En el año 2015 se han efectuado inversiones en obras civiles por el inmueble que está en proceso de construcción al cierre del año.

Durante el periodo 2015 el movimiento no fue necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro de las propiedades, maquinarias y equipos, ya que de acuerdo con revisión efectuada el valor en libros no excede el valor recuperable

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2015, están compuestos como sigue:

	(US dólares)
Proveedores de bienes y servicios	114.556
Otras cuentas por pagar	90.817
Anticipos de clientes	60.000
IESS:	
• Aporte Patronal	2.670
• Aporte Personal	2.077
• Préstamo Quirografario	1.528
Nomina por pagar	8.381
Contribución a supercías	1.400
Impuestos municipales por pagar: Patente	3.600
Total	<u>285.029</u>

Proveedores de bienes y servicios.- Al 31 de diciembre del 2015 representan principalmente facturas por compras de bienes y servicios.

Anticipos de clientes.- Al 31 de diciembre del 2015 representan anticipos por compra de oficinas efectuados por futuros propietarios.

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2015, están constituidos como sigue:

	(US dólares)
Participación a empleados y trabajadores	52.755
Saldo de participación a trabajadores año anterior	14.593
Beneficios sociales	<u>51.650</u>
Total	<u>118.998</u>

El movimiento de los beneficios sociales en el año 2015 fue como sigue:

	Décimo tercer sueldo	Décimo cuarto sueldo	Fondo de Reserva	Vacaciones	Total
		(US dólares).		
Saldos iniciales	5.235	13.063	765	23.981	43.044
Provisiones	20.400	16.398	10.561	10.200	57.559
Pagos	<u>(1.197)</u>	<u>(12.536)</u>	<u>(10.433)</u>	<u>(24.787)</u>	<u>(48.953)</u>
Saldos finales	<u>24.438</u>	<u>16.925</u>	<u>893</u>	<u>9.394</u>	<u>51.650</u>

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****11. PATRIMONIO****11.1 CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2015 el capital social de la Compañía esta constituido por 35.400 participaciones ordinarias de US\$ 1,00 cada una, distribuidas así:

	<u>Número de Participaciones</u>	<u>Participación %</u>	<u>(US dólares)</u>
Carmen Chica Macias	1	0,01	1
Victor Soto Garcia	<u>35.399</u>	<u>99,99</u>	<u>35.399</u>
Total	<u>35.400</u>	<u>100,00</u>	<u>35.400</u>

11.2 Reservas

11.2.1 Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2015 la reserva constituida alcanza el 66,57 % del capital suscrito.

11.3 RESULTADOS ACUMULADOS

11.3.1. Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía

11.3.2 Resultados acumulados ejercicios anteriores Utilidades – Los resultados utilidades de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen, Con la aprobación de la Junta General de Socios y cumpliendo las normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados Acumulados o se compensan con la Reserva Legal, Reserva de Capital u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los socios.

11.4 Utilidad básica por acción

	(US dólares)
Utilidad del año - atribuible a los accionistas	215.200
Número de acciones	<u>35.400</u>
Utilidad básica por acción	<u>6.08</u>

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015****12. VENTAS NETAS**

Las ventas durante el año 2015, fueron originadas como sigue:

	(US dólares)
Ventas netas gravadas con tarifa 12%	35.000
Ventas netas gravadas con tarifa 0%	<u>2.191.155</u>
Total Ventas	<u>2.226.155</u>

13. COSTO DE VENTAS

El Costo de Ventas se reconoce en la medida que se consume los inventarios más otros costos directos e indirectos.

14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración durante los años 2015, fueron causados como sigue:

	(US dólares)
Sueldos	251.740
Beneficios Sociales	57.559
Aporte Patronal, IECE y Secap	41.665
Suministros materiales y otros	236.849
Servicios Básicos	8.923
Honorarios Profesionales	421.937
Alimentación personal	23.193
Servicios prestados	82.399
Transporte y Fletes	6.022
IVA Gasto	83.161
Impuestos, tasas y contribuciones	30.705
Mantenimiento de Reparaciones	12.768
Depreciaciones	75.728
Gastos no deducibles	35.080
Varios gastos menores	<u>3.690</u>
Total	<u>1.371.419</u>

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

15. LEGISLACIÓN SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia o arms's length para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la empresa un estudio de precios de transferencia y un anexo de operaciones, entre otros, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior y locales (dependiendo de ciertas transacciones) en el mismo periodo fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US \$ 15.000.000 (Anexo o informe de US \$ 3.000.000 solo presentar Anexo).

Se incluye como partes relacionadas a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio del 2016 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente exige que en su declaración de impuesto a la renta anual declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

Sin embargo de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno indica que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia cuando: i) tengan un impuesto causado superior al tres por ciento de sus ingresos gravables; ii) no realicen operaciones con residentes en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y, iii) no mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

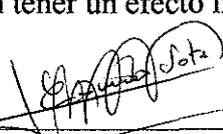
De acuerdo a los montos en transacciones indicadas en la referida norma, la Compañía al 31 de diciembre del 2015, no debe presentar Anexo o Informe de Precios de Transferencia por las transacciones con partes relacionadas mantenidas en el 2015.

16. CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS Y LABORALES

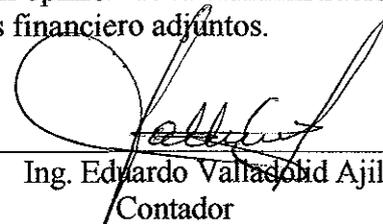
No existen contingencias significativas que reportar al 31 de diciembre del 2015.

17. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (octubre 28 del 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financiero adjuntos.



Dr. Victor Soto García
Gerente General



Ing. Eduardo Vallasolid Ajila
Contador
