

CLIJENA CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
E INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES**

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 la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros de **CLIJENA CIA. LTDA.**, que incluyen los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2016 y 2015, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y las notas que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **CLIJENA CIA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF's para las PYMES.

Bases para nuestra opinión

Hemos realizado nuestras auditorías de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades bajo esas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*" de este informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Contador Ecuatoriano, emitido por el Instituto de Investigaciones Contable del Ecuador (IICE) y, hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de conformidad con estos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar nuestra opinión.

Asuntos clave de auditoría

Sin calificar nuestra opinión ni emitir informe separado al respecto, no tenemos asuntos claves que informar.

Responsabilidades de la Administración y de los encargados del Gobierno Corporativo en relación con los estados financieros.

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de conformidad con normas internacionales de información financiera, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o poner fin a sus operaciones, o que no exista otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados del Gobierno Corporativo tienen la responsabilidad de supervisar el proceso de presentación de la información financiera de la entidad.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores importantes, ya sea por fraude o error, y emitir un dictamen de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable representa un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las NIA's detectará siempre un error importante cuando exista. Los errores pueden originarse de un fraude o error y se consideran significativos, de forma individual o en conjunto, y se puede esperar que influyan de manera razonable en las decisiones económicas que tomen los usuarios en base a estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría, y también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores importantes en los estados financieros, derivados de fraude o error, diseñamos y realizamos los procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada con el fin de establecer las bases para fundamentar nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error importante que resulte de un fraude es mayor de aquel que se deriva de un error, ya que el fraude puede implicar *colusión, falsificación, omisiones intencionales, distorsiones, o hacer caso omiso del control interno.*
- Obtuvimos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en función de las circunstancias, aunque no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de las revelaciones realizadas por la Administración.
- *Concluimos respecto a la conveniencia del uso por parte de la Administración de las bases contables para negocios en marcha y, en base a la evidencia de auditoría obtenida, determinamos que no existe una incertidumbre significativa relacionada con eventos o condiciones que puedan suscitar dudas importantes sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del dictamen. Sin embargo, los eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía pueda o no continuar como un negocio en marcha.*
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido general de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan eventos y transacciones subyacentes de manera que se logre una presentación razonable.

Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo en relación con, entre otras cuestiones, el alcance, el momento de realización de la auditoría y los resultados significativos, incluidas posibles deficiencias en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Informes sobre otros requerimientos legales o regulatorios

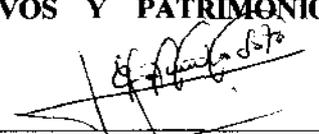
De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de **CLIJENA CIA. LTDA.** correspondiente al año 2016 será presentado por separado directamente por la compañía hasta el 31 de julio de 2017, conjuntamente con los anexos auditados exigidos por el Servicio de Rentas Internas que serán preparados por el contribuyente .

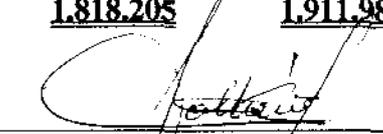
CPA. VICTOR HUGO REYES GUALE
AUDITOR EXTERNO
RNAE – SC-No. 457

Guayaquil, junio 16 del 2017

CLIJENA CIA. LTDA.**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

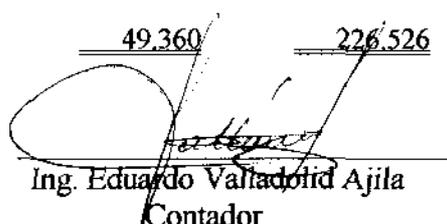
	<u>NOTAS</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
		(US dólares)	
ACTIVOS CORRIENTES			
Caja y Bancos	4	13.313	18.906
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	667.448	622.610
Inventarios	6	0	53.352
Impuestos por recibir	7	<u>0</u>	<u>241</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		680.761	695.109
PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO	8	<u>1.137.444</u>	<u>1.216.878</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>1.818.205</u>	<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	180.104	285.028
Impuestos por pagar	7	13.268	67.159
Beneficios a empleados corriente	10	<u>125.363</u>	<u>118.998</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		318.735	471.185
Beneficios a empleados no corrientes	11	<u>22.423</u>	<u>13.115</u>
TOTAL PASIVOS		<u>341.158</u>	<u>484.300</u>
<u>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u>			
Capital social	12.1	35.400	35.400
Reserva legal	12.2.1	23.567	23.567
Otros resultados integrales - ORI	12.3.1	(3.181)	0
Resultados Acumulados:			
• Resultados acumulados NIIF por primera vez	12.4.2	(5.550)	(5.550)
• Utilidades Acumuladas	12.4.3	1.374.270	1.159.070
• Utilidad del Ejercicio	7	<u>52.541</u>	<u>215.200</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>1.477.047</u>	<u>1.427.687</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		<u>1.818.205</u>	<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 LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

	<u>NOTAS</u>	2016 (US dólares)	2015
<u>INGRESOS</u>			
Ventas netas	13	1.420.781	2.226.155
Costo de ventas	14	(320.950)	(496.085)
Utilidad Bruta		<u>1.099.831</u>	<u>1.730.070</u>
<u>GASTOS OPERATIVOS</u>			
Gastos de administración	15	(990.118)	(1.371.419)
Gastos de ventas		(8.826)	(526)
Total Gastos Operativos		<u>(998.944)</u>	<u>(1.371.945)</u>
Utilidad Operativa		<u>100.887</u>	<u>358.125</u>
INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS			
Gastos financieros		(1.866)	(6.449)
Otros ingresos		<u>0</u>	<u>25</u>
UTILIDAD ANTES DE DEDUCCIONES		99.021	351.701
(-) Participación a empleados	7	(14.853)	(52.755)
(-) Impuesto a la renta	7	<u>(31.627)</u>	<u>(72.420)</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>52.541</u>	<u>226.526</u>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Otro resultado integral neto: Pérdidas actuariales Jubilación patronal y Desahucio		<u>(3.181)</u>	<u>0</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO, NETO		<u>49.360</u>	<u>226.526</u>
Dr. Víctor Soto García Gerente General		 Ing. Eduardo Valladolid Ajila Contador	
Ver notas a los estados financieros			

CLJENA CIA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

	NOTAS	Capital Social	Legal	Otros Resultados Integrales - ORI	Resultados Acumulados NIIF por primera vez (US dólares)	Resultados Acumulados Del ejercicio actual	Total
Saldos NIIF a diciembre 31, 2015		35.400	12.241	0	(5.550)	809.522	1.201.161
Transferencia de utilidad					809.522	(809.522)	0
Utilidad del Ejercicio					226.526		226.526
Apropiación de Reserva Legal			11.326	0		(11.326)	0
Saldos NIIF a diciembre 31, 2015		35.400	23.567	0	(5.550)	215.200	1.427.687
Transferencia de utilidad					215.200	(215.200)	0
Otros resultados integrales : Ganancia de Jubilación patronal y Desahucio (nota 12.3.1)				(3.181)			(3.181)
Utilidad del Ejercicio						52.541	52.541
Saldos NIIF a diciembre 31, 2016		35.400	23.567	(3.181)	(5.550)	1.374.270	1.477.047


 Dr. Víctor Soto García
 Gerente General


 Ing. Eduardo Valfarofid Ajila
 Contador

Ver notas a los estados financieros

CLIJENA CIA. LTDA.**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****NOTAS**

	2016	2015
	(US dólares)	

FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACION:

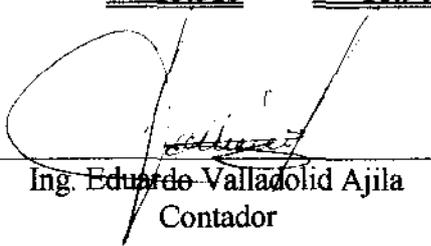
Efectivo recibido de clientes	1.375.944	1.848.411
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	(1.364.825)	(1.775.073)
Efectivo pagado por gastos financieros	(1.866)	(6.449)
Efectivo recibido de otros ingresos	<u>0</u>	<u>25</u>
Efectivo provisto por actividades de operación	<u>9.253</u>	<u>66.914</u>

FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE INVERSION:

Adquisición de activos fijos	8	(14.846)	(385.045)
Efectivo utilizado por actividades de inversión		<u>(14.846)</u>	<u>(385.045)</u>
(Disminución) neta en caja y bancos		(5.593)	(318.131)
Efectivo al inicio del año	4	<u>18.906</u>	<u>337.037</u>
Efectivo al final del año	4	<u>13.313</u>	<u>18.906</u>



 Dr. Víctor Soto García
 Gerente General

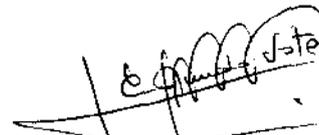


 Ing. Eduardo Valladolid Ajila
 Contador

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 LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

	<u>NOTAS</u>	2016	2015
		(US dólares)	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS		99.021	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	94.280	75.728
Provisiones de beneficios sociales corrientes	10	60.157	8.607
Provisión de jubilación patronal	11	4.846	0
Provisión por desahucio	11	<u>1.281</u>	<u>0</u>
Subtotal		<u>259.585</u>	<u>436.036</u>
<u>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:</u>			
(Aumento) en cuentas por cobrar y otras cuentas		(44.837)	(377.743)
Disminución en inventarios		53.352	191.979
(Aumento) en impuestos por recuperar		(22.314)	(37.528)
(Disminución) en impuestos por pagar		(62.964)	(176.170)
(Disminución) de Beneficios a empleados corrientes		(68.645)	(169.277)
(Disminución) Aumento en cuentas y otras por pagar		<u>(104.924)</u>	<u>199.617</u>
EFECTIVO NETO PROVISTO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>9.253</u>	<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 LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 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 2016, y a una disminución del mismo para el año 2017. 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 2016, 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 LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 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 LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 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 LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 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 La Propiedad, Planta y Equipos se valoran a su costo histórico, neto de su correspondiente *depreciación acumulada* y cualquier deterioro determinado. Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

<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.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación

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 2016 no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros, debido a que la Administración ha determinado que no existen indicadores de deterioro.

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:

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : 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:

(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.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación

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, se 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.

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

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación

- 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.

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.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación

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.

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:

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación

- (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.

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.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación****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 :

Norma	Tipo de cambio
Sección 10	Aplicación por cambio de política contable, sobre revalúo, se hará de forma prospectiva.
Sección 17	Opción para utilizar el modelo de revaluación; costo de piezas de sustitución; entre otros.
Sección 18	Vida útil de intangibles, se basa en criterios de la Gerencia, pero que no supere los 10 años.
Sección 29	Se alinea con redacción actualizada de la NIC 12.
Sección 35	Se permite usar la Sección 35 por más de una vez; incorpora una opción para permitir que las entidades usen el valor razonable, sobre un evento como costo atribuido; y, otros.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, se encuentra en proceso de evaluación, sobre los impactos de la adopción por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, concluyo que no existen impactos a considerar por las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017.

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, determino que existe un impacto significativo por la adopción de las enmiendas y mejoras a las normas vigentes desde el 1 de enero del 2017, por revaluar las propiedades, planta y equipos.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación**

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%
2016	1,12%

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.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS : Continuación****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.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**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 2016 y 2015, están compuestos como sigue:

	2016	2015
	(US dólares)	
Caja	642	4.128
Bancos	<u>12.671</u>	<u>14.778</u>
Total	<u>13.313</u>	<u>18.906</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidas como sigue:

	2016	2015
	(US dólares)	
Clientes	459.586	441.518
Anticipos a proveedores	202.163	174.824
Seguros	0	2.633
Otras cuentas por cobrar	11.733	9.805
Empleados	<u>136</u>	<u>0</u>
Total	673.618	628.780
(-) Provisión cuentas incobrables	<u>(6.170)</u>	<u>(6.170)</u>
Gran total	<u>667.448</u>	<u>622.610</u>

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****1. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR :**
Continuación

Cuentas por cobrar – clientes.- A diciembre 31 del 2016 y 2015 representan principalmente valores pendientes de ser facturados por servicios hospitalarios al IESS prestados hasta el cierre de cada ejercicio, durante el año 2016, 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 .

Anticipo a proveedores.- Al 31 de diciembre del 2016 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:

	2016	2015
	(US dólares)	
IMPUESTOS CORRIENTES:		
Activos por impuestos corrientes:		
Retenciones de IVA clientes	0	241
Total	<u>0</u>	<u>241</u>
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto a la renta a pagar	9.073	35.132
Retenciones de IVA	141	807
Retenciones en la fuente	4.054	10.102
Saldo impuesto a la renta por pagar año anterior	0	21.118
Total	<u>13.268</u>	<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:

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****7. IMPUESTOS : Continuación**

	2016	2015
	(US dólares)	
Utilidad del ejercicio antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta (A)	99.022	351.701
(-) 15% participación a trabajadores (B)	(14.853)	(52.755)
(+) Gastos no deducibles locales	<u>30.235</u>	<u>30.235</u>
Utilidad Gravable:	143.761	329.182
Impuesto a la renta causado 22%	<u>31.628</u>	<u>72.420</u>
Anticipo de impuesto a la renta determinado (declaraciones de impuesto a la renta años 2015 y 2014)	<u>20.736</u>	<u>23.488</u>
Impuesto a la renta causado (C)	<u>(31.628)</u>	<u>(72.420)</u>
Utilidad neta (A-B-C)	<u>52.541</u>	<u>226.526</u>

(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 2015, la Compañía presentó en la declaración de impuesto a la renta de ese año como anticipo de impuesto a la renta US\$ 20.736; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año 2016 es de US \$ 31.628. Consecuentemente, la Compañía tenía que registrar el mayor de los dos en provisión US \$31.628, que representa el **impuesto a la renta determinado causado año 2016.**

7.3 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta - Los movimientos de la provisión para el impuesto a la renta fueron como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US dólares)	
Provisión para impuesto a la renta años	31.628	72.420
Pagos efectuados:		
Retenciones en la fuente del año	<u>(22.555)</u>	<u>(37.288)</u>
Impuesto a la renta a pagar	<u>9.073</u>	<u>35.132</u>

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

7. IMPUESTOS : Continuación**Precios de transferencia**

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas, por su parte el Servicio de Rentas Internas mediante resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 publicada en el segundo suplemento del Registro Oficial 511 del viernes 29 de Mayo del 2015, solicitó se prepare y remita por parte de la empresa un Informe integral de Precios de Transferencia y un Anexo de Operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior en el mismo periodo fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$ 15.000.000,00 (Anexo e Informe) o US\$ 3.000.000,00 (Anexo). En la referida Resolución se establece además las operaciones que no deben contemplarse para el análisis del Anexo e Informe Integral de precios de Transferencia y se menciona que no sumarán los montos de operaciones con partes que sean relacionadas únicamente por proporción de transacciones.

De acuerdo a los montos en transacciones indicadas en la referida norma, la Compañía al 31 de diciembre del 2016, no debe presentar Anexo o Informe de Precios de Transferencia por las transacciones con partes relacionadas mantenidas en el 2016.

Otros asuntos - Reformas Tributarias

“Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas”: El 29 de Abril del 2016 se probó la “Ley Orgánica para el Equilibrio de las Finanzas Públicas” publicado en el Registro Oficial No. 744 donde entre otros aspectos se efectúan las siguientes normas detalladas a continuación:

- Devolución del Impuesto al Valor Agregado (IVA) por un equivalente entre 1% y 2% del IVA pagado, cuando las transacciones son realizadas con dinero electrónico, tarjetas de débito, tarjeta prepago o tarjeta de crédito.
- Pagos efectuados por medios electrónicos soportarán deducibilidad de gastos para efectos del Impuesto a la Renta y Crédito tributario del IVA.
- Para efecto del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente a los ejercicios fiscales 2017 al 2019, se excluirá de la parte de Ingresos, Costos y Gastos aquellos obtenidos y realizados con dinero electrónico.
- Deducción del 50% de los Gastos por conceptos de Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) generado en la contratación de servicios de telefonía fija y móvil avanzada.
- No sujeción al pago de Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) sobre las adquisiciones y donaciones de bienes entregados a entidades y organismos del sector público.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****2. IMPUESTOS : Continuación**

- Gravar con tarifa de Impuesto a los Consumos Especiales (ICE) del 15% a los servicios de telefonía fija y planes que comercialicen únicamente voz, del Impuesto las o en conjunto voz, datos y sus prestados a sociedades.
- Exención de un monto anual de US\$ 5.000,00 cuando el hecho generador del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) se produzca mediante la utilización de tarjetas de crédito o débito por consumos o retiros efectuados des el exterior.

“Ley Orgánica Solidaria y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del 16 de Abril del 2016”: El 20 de Mayo del 2016 se aprobó la “Ley Orgánica Solidaria y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las Zonas afectadas por el terremoto del 16 de Abril del 2016” publicado en el Registro Oficial No. 759 donde entre otros aspectos se efectúan las siguientes reformas detalladas a continuación:

- Contribución Solidaria sobre las Utilidades del 3% para sociedades ecuatorianas sujetos del Impuesto a la Renta (incluyendo Fideicomisos que paguen o no impuesto) y personas naturales sujetas al pago del impuesto a la Renta con una base imponible superior a US\$ 12.000,00.
- Incremento al 14% del Impuesto al Valor Agregado (IVA) a partir del 1 de Junio del 2016 por un periodo de 12 meses.
- Personas naturales residentes que mantengan un Patrimonio existente al 1 de Enero del 2016 igual o mayor a US\$ 1.000.000,00 dentro y fuera del país, se gravará el 0,90% del Patrimonio. Se excluye a personas domiciliadas en área de influencia y que hayan sufrido una afectación directa en sus Activos.
- Personas naturales no residentes que mantengan un Patrimonio existente al 1 de Enero del 2016 igual o mayor a US\$ 1.000.000,00 dentro del país, se gravará el 0,90% del Patrimonio. Se excluye a personas domiciliadas en área de influencia y que hayan sufrido una afectación directa en sus Activos.
- Gravar el 1,80% sobre el avalúo catastral del año 2016 en caso de bienes inmuebles y sobre el valor patrimonial proporcional en el caso de derechos representativos de Capital, las sociedades residentes en el Ecuador y derechos representativos de Capital de sociedades de propiedad directa de una sociedad residente en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia.
- Gravar el 0,90% sobre el avalúo catastral del año 2016 en caso de bienes inmuebles y sobre el valor patrimonial proporcional en el caso de derechos representativos de Capital, las sociedades residentes en el Ecuador que mantengan bienes en el Ecuador y derechos representativos de Capital de sociedades de propiedad directa de una sociedad no residente en el Ecuador, paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición o no se conozca su residencia.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****7. IMPUESTOS : Continuación**

La Administración de la Compañía considera que las mencionadas medidas no han tenido un impacto significativo en sus operaciones.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias hasta la fecha de este informe.

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 2016 que establecía como fecha máxima de presentación el 31 de julio del año 2017, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias de CLIJENA CIA. LTDA. 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
Vehículos	<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>

Al 31 de diciembre del 2016, el movimiento de los activos fijos fue como sigue

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****8. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO : Continuación**

Activos	<u>Saldos Dic</u> <u>31, 2015</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldos Dic 31,</u> <u>2016</u>
(US dólares).....		
Construcciones en Curso	290.328	14.846	305.174
Terreno	260.000	0	260.000
Equipos de oficina	2.264	0	2.264
Muebles y enseres	54.014	0	54.014
Maquinarias	664.984	0	664.984
Equipos de computación	24.326	0	24.326
Vehículos	<u>60.000</u>	<u>0</u>	<u>60.000</u>
Subtotal	1.355.916	14.846	1.370.762
(-)Depreciación acumulada	<u>(139.038)</u>	<u>(94.280)</u>	<u>(233.318)</u>
Total	<u>1.216.878</u>	<u>(79.434)</u>	<u>1.137.444</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: Desde el año 2016 y 2015 se han efectuado inversiones en obras civiles por el inmueble que está en proceso de construcción al cierre del año.

Durante los años referidos 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

9. PROVEEDORES Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están compuestos como sigue:

	2016	2015
(US dólares).....	
Proveedores de bienes y servicios	131.792	114.555
Otras cuentas por pagar	0	90.817
Anticipos de clientes	11.421	60.000
IESS:		
• Aporte Patronal	2.394	2.670
• Aporte Personal	2.572	2.077
• Préstamo Quirografario	1.300	1.528
Nomina por pagar	30.625	8.381
Contribución a supercías	0	1.400
Impuestos municipales por pagar: Patente	<u>0</u>	<u>3.600</u>
Total	<u>180.104</u>	<u>285.028</u>

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****9. PROVEEDORES Y DOCUMENTOS POR PAGAR : Continuación**

Proveedores de bienes y servicios.- Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 representan principalmente facturas por compras de bienes y servicios.

Anticipos de clientes.- Al 31 de diciembre del 2016 y 2015 representan anticipos por compra de oficinas efectuados por futuros propietarios.

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidos como sigue:

	2016	2015
(US dólares).....	
Participación a empleados y trabajadores	14.853	52.755
Saldo de participación a trabajadores años anteriores	49.812	14.593
Beneficios sociales	<u>60.698</u>	<u>51.650</u>
Total	<u>125.363</u>	<u>118.998</u>

El movimiento de los beneficios sociales en los años 2016 y 2015 fue como sigue:

Cuentas	<u>Décimo tercer sueldo</u>	<u>Décimo cuarto sueldo</u>	<u>Fondo de Reserva</u>	<u>Vacaciones</u>	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>
Saldo al 31-12-2015	24.438	16.925	893	9.394	51.650
Provisiones	20.511	16.164	13.224	10.256	60.155
Pagos	<u>(21.534)</u>	<u>(15.903)</u>	<u>(12.992)</u>	<u>(678)</u>	<u>(51.107)</u>
Saldo al 31-12-2016	<u>23.415</u>	<u>17.186</u>	<u>1.125</u>	<u>18.972</u>	<u>60.698</u>

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, están constituidos como sigue:

	(US dólares)	
Jubilación Patronal	16.502	10.240
Bonificación por desahucio	<u>5.921</u>	<u>2.875</u>
Total	<u>22.423</u>	<u>13.115</u>

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****11. BENEFICIOS A EMPLEADOS NO CORRIENTES: Continuación**

El movimiento de tales provisiones fue como sigue:

	Jubilación Patronal	Desahucio	Total
		(US dólares)	
Saldo al 1 de enero del 2015	10.240	2.875	13.115
Provisiones a Resultados	4.846	1.281	6.127
Provisiones a Patrimonio por Pérdidas y Ganancias Actuariales	<u>1.416</u>	<u>1.765</u>	<u>3.181</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2016	<u>16.502</u>	<u>5.921</u>	<u>22.423</u>

11.1 Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Sociales movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	(US dólares)
<i>Saldo al comienzo del año</i>	10.240
<i>Costo Neto del Periodo En16 Dic16</i>	4.846
<i>Pérdidas (ganancias actuariales) reconocidas en el ORI</i>	<u>1.416</u>
<i>Saldos al final del año</i>	<u>16.502</u>

11.2 Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

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

	(US dólares)
<i>Saldo al inicio del año</i>	2.875
<i>Costo Neto del Periodo En16 Dic16</i>	1.281
<i>Pérdidas (ganancias actuariales) reconocidas en el ORI</i>	<u>1.765</u>
<i>Saldos al final del año</i>	<u>5.921</u>

En febrero 21 de 2017 fue requerido un nuevo estudio actuarial debido a la modificación del párrafo 83 de la NIC 19 con el propósito de aclarar la amplitud del mercado para bonos empresariales de alta calidad debe evaluarse a nivel de la moneda.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****11. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORRIENTES: Continuación**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las obligaciones provenientes de los planes de beneficio de jubilación y desahucio no están financiadas y consecuentemente estos planes no disponen de activos específicos.

12. PATRIMONIO**12.1 CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2016 y 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>	(US dólares)
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>

12.2 Reservas

12.2.1 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 2016 la reserva constituida alcanza el 66,57 % del capital suscrito.

12.3 Otros Resultados Integrales acumulado en reservas.

Otro resultado integral, comprende partidas de ingresos y gastos (incluyendo ajustes por reclasificación) que no se reconocen en el resultado del período tal como lo requieren o permiten otras NIIF.

Los ajustes por reclasificación, son importes reclasificados en el resultado en el período corriente que fueron reconocidos en otro resultado integral en el período corriente o en períodos futuros (es decir, transferencias desde patrimonio-ORI a resultados del período). El movimiento de las partidas de ORI durante el año 2016, fue como sigue

	(US dólares)
Saldo al 1 de enero del 2016	0
Pérdida actuarial por Jubilación Patronal	1.416
Pérdida actuarial por Bonificación por Desahucio	<u>1.765</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2016	<u>3.181</u>

CLHENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****12. PATRIMONIO : Continuación****12.4 RESULTADOS ACUMULADOS**

12.4.1. 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

12.4.2 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.

12.5 Utilidad básica por acción

	(US dólares)
Utilidad del año - atribuible a los accionistas	52.541
Número de acciones	<u>35.400</u>
Utilidad básica por acción	<u>1.48</u>

13. VENTAS NETAS

Las ventas durante el año 2016 y 2015, fueron originadas como sigue:

	2016	2015
	(US dólares)	
Ventas netas gravadas con tarifa 12%	25.997	35.000
Ventas netas gravadas con tarifa 0%	<u>1.394.784</u>	<u>2.191.155</u>
Total Ventas	<u>1.420.781</u>	<u>2.226.155</u>

14. COSTO DE VENTAS

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

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015****15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN**

Los gastos de administración durante los años 2016 y 2015, fueron causados como sigue:

	2016	2015
	(US dólares)	
Sueldos	244.144	251.740
Beneficios Sociales	61.054	57.559
Aporte Patronal, IECE y Secap	29.689	41.665
Indemnización laboral	5.549	0
Jubilación patronal	4.846	0
Desahucio	1.281	0
Suministros materiales y otros	108.901	236.849
Servicios Básicos	23.721	8.923
Honorarios Profesionales	211.994	421.937
Alimentación personal	22.453	23.193
Servicios prestados	70.516	82.399
Transporte y Fletes	810	6.022
IVA Gasto	32.940	83.161
Impuestos, tasas y contribuciones	14.101	30.705
Mantenimiento de Reparaciones	4.151	12.768
Depreciaciones	94.280	75.728
Gastos no deducibles	54.747	35.080
Varios gastos menores	4.941	3.690
Total	<u>990.118</u>	<u>1.371.419</u>

16. 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 2017 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.

CLIJENA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

16. LEGISLACIÓN SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA : Continuación

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.

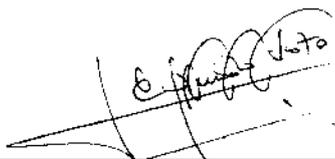
De acuerdo a los montos en transacciones indicadas en la referida norma, la Compañía al 31 de diciembre del 2016, no debe presentar Anexo o Informe de Precios de Transferencia por las transacciones con partes relacionadas mantenidas en el 2016.

17. CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS Y LABORALES

No existen contingencias significativas que reportar al 31 de diciembre del 2016.

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

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (junio 16 del 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financiero adjuntos.



Dr. Víctor Soto García
Gerente General



Ing. Eduardo Valladolid Ajila
Contador
