

## **CLINICA AREQUIPA S.A.**

### **ESTADOS FINANCIEROS Al 31 de Diciembre del 2014**

#### **Indice**

	<b>Página</b>
Dictamen de los Auditores Independientes	2 - 3
Estados financieros:	
Estado de Situación Financiera	4
Estado de Resultados	5
Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	6
Estado de Flujos de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros	8 - 19

#### **Abreviaciones**

S/.	=	Nuevo sol (moneda peruana)
US\$	=	Dólar estadounidense



PROPÓSITO El Portal de data abierta de Datos Perú, fue creado para promover la transparencia, servir de fuente de datos al periodismo de investigación y para facilitar negocios nacionales e internacionales. El portal ofrece información relativa a empresas, marcas registradas, normas y leyes peruanas así como datos de comercio exterior en detalle. Lanzado en 2011, este portal es una iniciativa de los que éramos un grupo de estudiantes peruanos en el extranjero. Este portal fue multado de manera notoria en el 2014 por la Autoridad Nacional de Protección de Datos Personales en un asombroso despliegue de pobre interpretación de la legislación en esa materia. Esta mala interpretación así como un afán de figuración y un notorio abuso de poder tuvieron como consecuencia el cierre temporal de este portal. Al momento de escribir estas líneas, Datos Perú no tiene otros ingresos que los que sus promotores aportan y estamos a la espera que se pueda reactivar nuestro canal de ingresos publicitarios. La creación de este site ha demandado miles de horas de trabajo desinteresado por parte de sus fundadores e impulsores. Este grupo declara aquí su compromiso a:

- Aumentar la disponibilidad de información sobre las actividades gubernamentales
- Apoyar la participación ciudadana
- Fomentar un gobierno y un sector privado responsables
- Fomentar los negocios y la prosperidad
- Apoyar la lucha contra la corrupción
- Aumentar el acceso a las nuevas tecnologías para la apertura y la rendición de cuentas
- Combatir los intentos de cualquier gobierno a limitar el acceso a la información pública
- Combatir los intentos de cualquier gobierno a vigilarnos

Más información: Datos Perú

## DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

### ***A la Junta General de Accionistas de la Clínica Arequipa S.A.***

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la empresa Clínica Arequipa S.A., que comprenden el Estado de situación Financiera al 31 de diciembre del 2014, así como el correspondiente Estado de Resultados, de Cambios en el Patrimonio Neto y de Flujos de Efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los Estados Financieros del ejercicio anterior, fueron revisados y auditados por otros auditores quienes en su dictamen expresaron una opinión sin salvedades.

### ***Responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros***

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la empresa CLINICA AREQUIPA S.A., esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan representaciones erróneas de importancia relativa, como resultado de fraude o error, seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### ***Responsabilidad del Auditor***

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría que efectuamos. Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Perú. Tales normas, requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con la finalidad de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no presenten errores de importancia relativa.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las divulgaciones en los estados financieros, basado en comprobaciones selectivas de las evidencias que respaldan la información y los importes presentados en los estados financieros. También comprende la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y de las principales estimaciones efectuadas por la gerencia, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la auditoría que hemos efectuado constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

**Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la empresa CLINICA AREQUIPA, al 31 de diciembre del 2014, los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Arequipa, Perú  
2015 Febrero, 26

Refrendado por:



CPC Luis Roberto Gamero Juárez  
Matricula No. 596

**CLINICA AREQUIPA S.A.**  
**BALANCE GENERAL**  
**Valores Historicos**  
**Al 31 de Diciembre del 2014**  
(Expresado en Nuevos Soles)

	ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
	Notas	Al 31 de Diciembre de		
		2014	2013	Notas
				Al 31 de Diciembre de
				2014
				2013
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>
Caja y Bancos	6	1,664,424	2,185,226	Sob.bancarios y Obligac.financieras
Cuentas por Cobrar Comerciales	7	6,569,433	9,400,461	Cuentas por Pagar Comerciales
Otras Cuentas por Cobrar	8	302,069	122,547	Otras Cuentas por Pagar
Existencias	9	2,089,272	1,761,678	<b>Total Pasivo Corriente</b>
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>10,625,198</b>	<b>13,469,912</b>	<b>3,582,561</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>TOTAL PASIVO</b>
Inversiones	10	448,200	559,200	
Propiedad planta y Equipo - Neto	11-12	45,774,037	43,941,429	<b>PATRIMONIO NETO</b>
Intangibles - neto	13	133,956	149,004	17
<b>Total Activo no Corriente</b>		<b>46,356,193</b>	<b>44,649,633</b>	Capital
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>56,981,391</b>	<b>58,119,545</b>	Excedente de Revaluacion
				Reservas
				Resultados Acumulados
				<b>Total Patrimonio</b>
				<b>53,398,830</b>
				<b>56,981,391</b>
				<b>52,638,021</b>
				<b>58,119,545</b>

LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN FORMAN PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

## **CLINICA AREQUIPA S.A.**

### **ESTADO DE RESULTADOS VALORES HISTORICOS**

**(E n nuevos Soles)**

**Por los años terminados al 31 de diciembre de :**

	<u><b>2014</b></u>	<u><b>2013</b></u>
<b>Ventas</b>	44,669,122	40,585,461
Costo de Ventas	<u>-14,636,543</u>	<u>-13,684,082</u>
<b>Utilidad Bruta</b>	30,032,579	26,901,379
 <b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
Gastos servicios de clinica	-22,150,501	-17,805,071
Gastos de Administracion	<u>-5,561,756</u>	<u>-5,512,660</u>
<b>Utilidad (perdida) Operativa</b>	2,320,322	3,583,648
 <b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>		
Gastos Financieros - Neto	-159,332	-139,064
Descuentos, rebajas y Bonific.obtenidos	22,349	51,323
Otros ingresos y egresos	<u>2,233,127</u>	<u>1,774,575</u>
Resultado antes de Part. e Imppto. Renta	4,416,466	5,270,482
Impuesto a la Renta	<u>-1,401,334</u>	<u>-1,679,190</u>
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<u><u>3,015,132</u></u>	<u><u>3,591,292</u></u>

**LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN FORMAN PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CLINICA AREQUIPA S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**  
**Valores Historicos**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**

	Capital	Excedente de Revaluacion	Reserva	Resultados Acumulados	Total Patrimonio
<b>Saldos al 01-01-2013</b>	<b>12,179,040</b>			<b>2,920,795</b>	<b>15,099,835</b>
1.- Efecto Acumulado de los cambios en las políticas contables y la corrección de errores sustanciales					
2.- Capitalizacion de las utilidades	815,167			-815,167	-
3.- Distribucion de Dividendos y participaciones acordados durante el periodo				-1,358,611	-1,358,611
4.- Transferencia a Reserva legal			182,924	-182,924	-
5.- Utilidad(pérdida) Neta del Ejercicio				3,591,292	3,591,292
6.- Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales					-
7.- Compensacion Ctas por Cobrar Comerciales			-182,924	-543,444	-726,368
8.- Revaluacion de activos fijos		36,031,873			36,031,873
<b>Saldos al 31-12-2013</b>	<b>12,994,207</b>	<b>36,031,873</b>	<b>-</b>	<b>3,611,941</b>	<b>52,638,021</b>
1.- Efecto Acumulado de los cambios en las políticas contables y la corrección de errores sustanciales					
2.- Capitalizacion de las utilidades	969,649			-969,649	-
3.- Distribucion de Dividendos y participaciones acordados durante el periodo				-1,616,081	-1,616,081
4.- Transferencia a Reserva legal			359,129	-359,129	-
5.- Utilidad(pérdida) Neta del Ejercicio				3,015,132	3,015,132
6.- Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales				8,190	8,190
7.- Compensacion Ctas por Cobrar Comerciales				-646,432	-646,432
8.- Revaluacion de activos fijos					
<b>Saldos al 31-12-2014</b>	<b>13,963,856</b>	<b>36,031,873</b>	<b>359,129</b>	<b>3,043,972</b>	<b>53,398,830</b>

LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN FORMAN PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**CLINICA AREQUIPA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Valores Historicos**  
**(Expresado en Nuevos Soles)**

**Por los años terminados al 31 de diciembre de :**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b><u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>		
Cobranza a clientes	49,590,249	42,774,767
Cuentas por cobrar diversas	33,596	126,015
Otras cuentas por cobrar	4,750,767	2,924,926
Pago a proveedores	-30,827,526	-29,434,326
Pago de tributos	-13,568,680	-7,358,629
Pago de Remuneraciones y Beneficios	-7,145,489	-6,239,489
Cuentas por pagar diversas	-1,640,209	-1,489,374
Aumento (Disminución) de efectivo y equivalente de efectivo provenientes de actividades de Operación	<u>1,192,708</u>	<u>1,303,891</u>
<b><u>ACTIVIDADES DE INVERSION</u></b>		
Cobranza de inversiones	139,800	
Compra de Activo Fijo	-1,453,152	-636,110
Compra de Intangibles	-3,932	-13,661
Aumento (Disminución) de efectivo y equivalente de efectivo provenientes de actividades de Inversión	<u>-1,317,284</u>	<u>-649,771</u>
<b><u>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u></b>		
Sobregiros bancarios		
Pago de Dividendos	-298,379	-364,185
Pago de Préstamo		-17,229
Pago de Leasing	-97,847	-138,360
Aumento (Disminución) de efectivo y equivalente de efectivo provenientes de actividades de Financiamiento	<u>-396,226</u>	<u>-519,774</u>
Aumento neto (Disminución neta) de efectivo y equivalente de efectivo	-520,802	134,346
Efectivo y Equivalente de efectivo al inicio del año	<u>2,185,226</u>	<u>2,050,880</u>
Efectivo y Equivalente de efectivo al final del año	<u>1,664,424</u>	<u>2,185,226</u>

**LAS NOTAS QUE SE ACOMPAÑAN FORMAN PARTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**



## **CLINICA AREQUIPA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Al 31 de Diciembre del 2014**

#### **1. CARACTERISTICAS Y OBJETIVO DE LA FUNDACIÓN**

**CLINICA AREQUIPA S.A.** fue constituida por escritura pública el 10 de mayo de 1969, con el objeto de dedicarse a la construcción de clínicas, la compra y venta o conducción de inmuebles para clínicas o servicios médicos quirúrgicos y la administración de servicios médicos en general.

La empresa se encuentra ubicada en la ciudad de Arequipa – Perú en la Esquina Pte.Grau/ Av. Bolognesi. s/n , a la fecha la empresa, solo cuenta con oficina principal.

#### **2. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CLINICA AREQUIPA S.A.** a la fecha tiene emitidos los Estados Financieros, se encuentran aprobados por la gerencia, estos serán sometidos a evaluación por el pleno del directorio para luego proceder a su aprobación final, de acuerdo a lo dispuesto por el Estatuto de la empresa

#### **3. PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES OFICIALIZADOS POR EL CONSEJO NORMATIVO DE CONTABILIDAD**

El registro de las operaciones, la preparación y presentación de los estados financieros se han realizado de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Perú, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) oficializadas mediante Resoluciones del Consejo Normativo de Contabilidad y las disposiciones establecidas por los organismos de supervisión y control.

El consejo Normativo de Contabilidad mediante Resolución N° 034 – 2005/EF/93.01 de fecha 2 de Marzo de 2005, en su cuadragésima segunda sesión ordinaria acordó oficializar las aplicaciones de las NICs 1,2,3,4 y 5 así como las NICs 1,2,8,10,16,17,21,24,27,28,31,32,33,36,38,39 y 40 modificadas diciembre de 2003 y marzo de 2004, así mismo dejar sin efecto las aplicaciones de las NICs 15,22,35 y las interpretaciones de las SICs 1 al 33. La aplicación de las Normas Internacionales referidas rigen para los Estados financieros a partir del 1ro, de enero de 2006 y de cumplimiento para el ejercicio 2007.

#### **4. PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Los Estados Financieros han sido preparados en concordancia con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y que de acuerdo a la Resolución del Consejo Normativo de Contabilidad, que se encuentran conformados por las Normas Internacionales de Contabilidad, y las Normas Establecidas por los Organismos de Supervisión y Control para las entidades de su área; siempre y cuando se encuentren dentro del marco en que se apoyan las Normas Internacionales de Contabilidad.

**Implementación gradual para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.**

En virtud de la primera y segunda disposición complementaria transitoria de la Resolución de Superintendencia del Mercado de Valores N° 011-2012-SMV/01 de fecha 02 de mayo del 2012, modificada por la Resolución de Superintendencia del Mercado de Valores N° 00159-2013, dispone que los Estados Financieros deberán ser preparados de acuerdo a NIIF vigentes a nivel internacional. No obstante dicho cumplimiento se llevará en forma gradual de acuerdo a las siguientes disposiciones:

- 1) Primera Etapa: Sería para aquellos cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o activos totales superen los treinta mil (30,000) UIT equivalente para el 2012 a S/. 109, 500,000, quienes deberán presentar su información financiera auditada a partir de 2012, pero aplicarán las NIIF vigentes a nivel internacional a partir del Ejercicio 2013.
- 2) Segunda Etapa: Sería para aquellos cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o activos totales superen los quince mil (15,000) UIT equivalente para el 2013 a S/. 55,500,000, quienes deberán presentar su información financiera auditada a partir de 2012, pero aplicarán las NIIF vigentes a nivel internacional a partir del Ejercicio 2014
- 3) Será para aquellos cuyos ingresos por ventas o prestación de servicios o activos totales sean iguales o superiores a tres mil (3,000) UIT, equivalente para el 2012, a S/.10,950,000, quienes deberán presentar su información financiera auditada a partir del Ejercicio 2013, sin embargo aplicarán las NIIF vigentes a nivel internacional a partir del ejercicio 2015.

Los principios y prácticas contables más importantes aplicadas son las siguientes:

- 4.1. Período contable. Los presentes Estados Financieros cubren el ejercicio de doce meses comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014 y 2013 respectivamente.
- 4.2. Las partidas del Activo y Pasivo en moneda extranjera se presentan en el Estado de Situación Financiera en moneda nacional al tipo de cambio a la fecha de cierre del presente ejercicio.
- 4.3. El efectivo y equivalente de efectivo en el estado de situación financiera comprende los depósitos en bancos y en caja general en poder de la empresa y de libre disponibilidad.
- 4.4. Las existencias están valuadas con el método del costo promedio y representan bienes de libre realización.
- 4.5. Los inmuebles maquinaria y equipo se valorizan al costo de adquisición al mismo que se adicionan las mejoras. Los terrenos y edificaciones se presentan al valor revaluado determinado por profesional independiente y el superávit de revaluación con abono a la cuenta de patrimonio neto.

- 4.6. Las renovaciones y mejoras incrementan el valor del activo correspondiente, mientras que los gastos de mantenimiento y reparación se cargan directamente a resultados.
- 4.7. Las depreciaciones se calcularán utilizando el método de línea recta, aplicando tasas anuales determinadas sobre la vida útil de cada activo, que se aplica sobre los montos contabilizados la misma que se utilizara en forma consistente en cada periodo.
- 4.8. La compensación por tiempo de servicios ha sido calculada de conformidad con el Decreto Legislativo N° 650 y se muestra al cierre del ejercicio neto de los depósitos efectuados semestralmente, que tienen carácter cancelatorio.
- 4.9. El cálculo de compensación por tiempo de servicios de cada trabajador se realizó considerando un sueldo por año.
- 4.10. Las transacciones en moneda y extranjera se registran en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha en que estas operaciones se realizan; en cuanto a los derechos y obligaciones en moneda extranjera se considera el tipo de cambio al cierre del ejercicio. El tipo de cambio para la expresión en moneda nacional para el año 2014 es el siguiente Tipo de cambio Compra S/. 2.981 y Venta S/. 2.989 y para el año 2013 es el siguiente Tipo de cambio Compra S/. 2.794 y Venta S/. 2.796
- 4.11. Impuesto a la Renta, al 31 de diciembre de 2014 y 2013 la empresa ha registrado provisión por impuesto a la Renta siendo los totales de S/. 1 401 334 y de 1 679 190 respectivamente y fue calculado de acuerdo con la legislación tributaria vigente.

5. **SALDOS EN MONEDA EXTRANJERA Y EXPOSICION AL RIESGO DE CAMBIO**

	<u>Al 31 de diciembre de 2014</u>	
<b><u>Activos</u></b>		
Fondos Disponibles	112,199	334,465
Bonos	150,000	448,200
	<u>262,199</u>	<u>782,665</u>
<b><u>Pasivos</u></b>		
Posesion Neta Positiva	<u>262,199</u>	<u>782,665</u>

*De acuerdo con la Legislación vigente las operaciones en moneda extranjera se efectúan a las tasas de cambio emitidas por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP. Al 31 de Diciembre del 2,014 el tipo de cambio al cierre de operaciones es de S/. 2,981 para la Compra y 2,989 para la Venta por cada US \$ 1.00.*

**6. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<u>S/.</u>	<u>S/.</u>
Caja Efectivo	68,754	25,225
Fondo Fijo	2,000	12,110
Efectivo en transito	12,600	12,600
Cuentas corrientes M/N	1,104,860	1,049,215
Cuentas corrientes M/E	12,796	123,555
Cuentas de Ahorros MN.	279,628	751,611
Cuentas de Ahorros ME.	183,786	210,910
	<u><b>1,664,424</b></u>	<u><b>2,185,226</b></u>

El efectivo en caja bancos comprende principalmente las cuentas corrientes bancarias y corresponden a saldos en bancos locales, en nuevos soles y dólares estadounidenses, son de libre disponibilidad.

**7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
	<u>S/.</u>	<u>S/.</u>
Facturas por Cobrar	3,659,457	6,026,825
Facturas por regularizar	2,909,976	3,556,408
	6,569,433	9,583,233
Cobranza dudosa		-182,772
	<u><b>6,569,433</b></u>	<u><b>9,400,461</b></u>

Los saldos comerciales por cobrar son de vencimiento corriente, no tienen garantías específicas. La evaluación de la cobrabilidad de las cuentas por cobrar comerciales se lleva al cierre de cada periodo. La Gerencia estima que se va recuperar los saldos por cobrar por lo que a la fecha de los estados financieros no ha registrado ninguna estimación por incobrables.

Las facturas por regularizar se explica en la nota 17 inciso c)

**8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Prestamos al personal	14,428	12,982
Entregas a rendir cuenta	5,156	
Reclamaciones a terceros	69,718	
Otros	212,767	109,565
	<b>302,069</b>	<b>122,547</b>

**9. EXISTENCIAS**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Mercaderias productos farmaceuticos	1,916,041	1,653,030
Suministros diversos	173,231	108,648
	<b>2,089,272</b>	<b>1,761,678</b>

**10. INVERSIONES**

Este rubro comprende:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2014</b>	<b>2013</b>
Bonos de Inversion - Ecuador	448,200	419,400
Bonos de Inversion - Venezuela		139,800
	<b>448,200</b>	<b>559,200</b>

Los Bonos de Inversión representan en moneda extranjera US \$ 150,000.00 y que traducidos al tipo de cambio compra vigente al 31 de diciembre de 2014 es de S/. 2.988

**11. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Este rubro comprende:

ACTIVO FIJO	Saldos Iniciales	Adiciones al Costo	Revaluacion	Desvalorizacion	Transferencias Retiros	Saldos Finales
Terrenos	1,982,472	1,114,638	33,330,720			36,427,830
Edificios	6,709,421	339,946	9,239,901	169,383		16,119,885
Maquinaria y Equipo	3,967,848	88,342			2,529	4,053,661
Unidades de Transporte	149,998	0				149,998
Muebles y Enseres	970,783	47,154			7,811	1,010,126
Equipos Diversos	1,315,309	931,187			5,589	2,240,907
Equipos de computo	444,842	56,521			354	501,009
Trabajos en curso	80,756	89,941				170,697
	15,621,429	2,667,729	42,570,621	169,383	16,283	60,674,113
Maquinaria y Equipo - Leasing	371,928					371,928
<b>En 2014</b>	<b>15,993,357</b>	<b>2,667,729</b>	<b>42,570,621</b>	<b>169,383</b>	<b>16,283</b>	<b>61,046,041</b>
<b>En 2013</b>	<b>14,676,691</b>	<b>1,379,968</b>	<b>42,570,621</b>	<b>169,383</b>	<b>63,301</b>	<b>58,394,596</b>

**12. DEPRECIACION ACUMULADA DE INMUEBLES MAQUINARIA Y EQUIPO**

Este rubro comprende:

ACTIVO FIJO	Saldos Iniciales	Depreciacion del ejercicio	Revaluacion	Desvalorizacion	Retiros	Saldos Finales	Tasa %
Edificios	10,053,696	340,516				10,394,212	3%
Maquinaria y Equipo	2,680,018	277,809			2,529	2,955,298	10%
Unidades de Transporte	115,574	7,247			0	122,821	20%
Muebles y Enseres	692,936	36,729			7,493	722,172	10%
Equipos Diversos	460,091	169,207			5,589	623,709	10%
Equipos de computo	347,537	38,167			98	385,606	25%
	14,349,852	869,675	0	0	15,709	15,203,818	
Maquinaria y Equipo - Leasing	103,313	-35,127				68,186	
<b>En 2014</b>	<b>14,453,165</b>	<b>834,548</b>			<b>15,709</b>	<b>15,272,004</b>	
<b>En 2013</b>	<b>7,247,667</b>	<b>729,959</b>	<b>6,538,748</b>		<b>63,207</b>	<b>14,453,167</b>	
<b>VALORES NETOS EN 2014</b>	<b>1,540,192</b>	<b>1,833,181</b>	<b>42,570,621</b>	<b>169,383</b>	<b>574</b>	<b>45,774,037</b>	
<b>VALORES NETOS EN 2013</b>	<b>7,429,024</b>	<b>650,009</b>	<b>36,031,873</b>	<b>169,383</b>	<b>94</b>	<b>43,941,429</b>	

- a) En la cuenta de Edificios y otras construcciones ha sufrido una pérdida por desvalorización, debido a la tasación realizada por profesional independiente, este hecho se refiere al inmueble de la casa Quezada.
- b) La depreciación de las maquinarias adquiridas por leasing en el año 2013 la Clínica opto por aplicar la depreciación acelerada de acuerdo con el contrato de adquisición, para el año 2014 se procedió aplicar la tasa del 10% de acuerdo con lo dispuesto por las normas tributarias, se realizó los ajustes correspondientes.
- c) Los trabajos en curso comprenden todos los activos que se encuentran en proceso de construcción y/o instalación, acumulando los respectivos costos hasta el momento que estén listos para entrar en operación, momento en que se transfieren a la cuenta de su activo correspondiente.
- d) Al 31 de diciembre de 2014 la Compañía no ha identificado indicios de deterioro sobre sus activos fijos.

### 13. INTANGIBLES

Este rubro comprende:

INTANGIBLES	Saldos Iniciales	Adiciones al Costo	Saldos Finales
Patentes	2,497	3,932	6,429
Aplicaciones informaticas	318,984		318,984
<b>En 2014</b>	<b>321,481</b>	<b>3,932</b>	<b>325,413</b>
<b>En 2013</b>	<b>307,820</b>	<b>13,661</b>	<b>321,481</b>
AMORTIZACION	Saldos Iniciales	Adiciones al Costo	Saldos Finales
Patentes	2,381	116	2,497
Aplicaciones informaticas	170,096	18,864	188,960
<b>En 2014</b>	<b>172,477</b>	<b>18,980</b>	<b>191,457</b>
<b>En 2013</b>	<b>153,760</b>	<b>18,717</b>	<b>172,477</b>
<b>VALORES NETOS EN 2014</b>	<b>149,004</b>		<b>133,956</b>
<b>VALORES NETOS EN 2013</b>	<b>154,060</b>		<b>149,004</b>

**14. SOBREGIROS Y OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
	S/.	S/.
Leasing Banco Continental	123,537	221,384
Pagare Banco Continental		12,771
	<u>123,537</u>	<u>234,155</u>

**15. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Facturas por Pagar	1,264,487	1,721,557
Honorarios medicos	1,258,950	1,865,917
Honorarios profesionales	7,942	24,449
	<u>2,531,379</u>	<u>3,611,923</u>

- a) En este rubro las cuentas por pagar comerciales, tienen como origen la compra de mercaderías (productos farmacéuticos), suministros, necesarios para la prestación de nuestros servicios. Las compras se realizan en el mercado local y en moneda nacional y los plazos oscilan entre 30 y 60 días generalmente.
- b) Los honorarios de los médicos son básicamente los servicios profesionales que prestan dichos profesionales por cuenta de la Clínica.

**16. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Este rubro comprende:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Impuestos y contribuciones por pagar	299,973	936,769
Remuneraciones por pagar	299,589	355,906
Dividendos por pagar	288,213	245,480
Otras Cuentas por pagar diversas	39,870	97,291
	<u>927,645</u>	<u>1,635,446</u>



**17. PATRIMONIO NETO**

- a) El Capital de la Clínica Arequipa S.A al 31 de diciembre 2014 está representado por 13,963,856 acciones cuyo valor nominal es de S/. 1.00, cada acción, al valor nominal se encuentran íntegramente emitidas y pagadas.

El número de accionistas y la estructura de participación accionaria sobre la base del capital social representado por acciones comunes con derecho a voto son como sigue:

<u>Participacion Individual en el Capital</u>	<u>Numero de Accionistas</u>	<u>Total de Participacion</u>
%		%
hasta 1%	174	86.14%
Del 1% al 3%	28	13.86%
	<u>202</u>	<u>100.00%</u>

**b) EXCEDENTE DE REVALUACION**

Se muestra el movimiento y composición del rubro:

	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Terrenos	33,330,720	33,330,720
Edificios y otras construcciones	2,701,153	2,701,153
	<u>36,031,873</u>	<u>36,031,873</u>

Este importe resulta de aplicar un porcentaje de revaluación a los activos y su respectiva depreciación, generando una diferencia llamada excedente de revaluación, se aplica Cargando al valor de los activos con abono a la cuenta de excedente de revaluación, esta cuenta forma parte del patrimonio de la empresa.

La Revaluación de activos se realiza en conformidad con la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16

**c) RESERVAS**

De acuerdo con la Ley General de Sociedades, las empresas que obtengan utilidades en el ejercicio deberán establecer reservas que sirvan para cubrir pérdidas o capitalizarlas, la reserva se calcula aplicando el 10% de las utilidades hasta alcanzar el 20% del capital pagado.

Las reservas acumuladas hasta el año 2012 inclusive, se aplico a las cuentas por cobrar comerciales, que se habían duplicado en los ejercicios anteriores por un error del sistema de información. En sesión de Directorio de fecha 18 de marzo acordó por unanimidad compensar parte de de las diferencias de las cuentas por cobrar comerciales.

El saldo pendiente de S/. 2,909,976 serán compensadas con las utilidades de cada ejercicio futuro a razón del 20% hasta agotarlo, previo acuerdo del Directorio

## 18. PARTICIPACIÓN E IMPUESTO A LA RENTA

- a) De acuerdo con la legislación vigente, la participación de los trabajadores en las utilidades de la Clínica es del 05% de la renta neta. Esta participación es gasto deducible para propósitos del cálculo del impuesto a las ganancias. En 2,014, la Clínica provisionó a favor de sus trabajadores la suma de S/. 245,848 por concepto de participaciones (S/. 294,595 en 2,013), que han sido distribuidos entre los gastos servicios de clínica, y gastos de administración.
- b) La norma tributaria del impuesto a la renta ha determinado que las empresas que generen rentas de tercera categoría se encuentran afectos a la tasa del 30%.

Se muestra el cálculo de la participación y del impuesto a la renta:

### CALCULO DE LA PARTICIPACION E IMPUESTO A LA RENTA

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad antes de Participaciones e Impuestos	4,662,314	5,565,082
<b><u>Adiciones</u></b>		
Gastos no aceptados tributariamente	<u>254,646</u>	<u>326,818</u>
<b>Base para el calculo de participaciones</b>	4,916,960	5,891,900
Participacion de los trabajadores 5%	<u><b>245,848</b></u>	<u><b>294,595</b></u>
<b>Base para el calculo del Impuesto a la renta</b>	<u>4,671,112</u>	<u>5,597,305</u>
Impuesto a la renta 30%	<u><b>1,401,334</b></u>	<u><b>1,679,190</b></u>

## 19. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La Superintendencia nacional de Administración Tributaria-SUNAT tiene la facultad de revisar y, de ser el caso, corregir el Impuesto a la Renta determinado por la Empresa en los últimos años, contados a partir del 01 de enero del año siguiente al de la presentación de la declaración jurada del impuesto correspondiente (años sujetos a fiscalización).

Las Declaraciones Juradas del Impuesto a la Renta y del Impuesto General a las Ventas de los años 2,010 al 2,014 están pendientes de revisión por parte de autoridades tributarias, las Declaraciones Juradas del Impuesto a la Renta del ejercicio 2,012 se encuentran en proceso de revisión mediante Requerimiento N° 0522140001595 de fecha 09 de octubre de 2014, quedando pendiente las del Impuesto General a las Ventas.

Debido a que pueden surgir diferencias en la interpretación por parte de la Administración Tributaria sobre las normas aplicadas a la Empresa, no es posible anticipar a la fecha si se producirán pasivos tributarios adicionales como resultado de eventuales revisiones.

Cualquier impuesto adicional, moras e intereses, si se producen, se reconocerán en los resultados del año en el que la diferencia de criterios con la Administración Tributaria, resulte productos de estas diferencias.

La Gerencia y sus asesores legales estiman que no surgirán pasivos de importancia como resultado de estas posibles revisiones.

## **20. CONTINGENCIAS**

La Compañía tiene procesos:

- a) La demanda interpuesta en contra la Sucesión Carnero tiene un estimado de S/. 100,000.00 en gravio del Patrimonio Institucional.
- b) Demanda contra SUTRAN: La pretensión es imponer una sanción de clausura temporal en el funcionamiento de la Clínica se ha tornado en un imposible jurídico por cuanto la Clínica ha cerrado el área de los exámenes ópticos previo conocimiento del Gobierno Regional de Arequipa. En cambio quedaría la posibilidad de una multa futura si se perdiera los juicios contencioso administrativo en trámite. Dada la escala de multas estimamos que la misma podría ser de S/. 150,000.00, en cambio si la acción judicial es favorable estaríamos exonerados del pago de multas.

La Gerencia General y sus asesores legales estimas que no surgirán pasivos de importancia como resultado de estos juicios..

## **21. VALOR RAZONABLE**

El valor razonable es definido como el importe por el cual un activo podría ser intercambiado o un pasivo liquidado entre partes conocedoras y dispuestas a ello en una transacción corriente, bajo el supuesto de que la entidad es una empresa en marcha.

En opinión de la Gerencia al 31 de Diciembre del 2014; los valores en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo, cuentas por cobrar y por pagar, préstamos bancarios, deudas a largo plazo y patrimonio son sustancialmente similares a sus valores razonables.

## **22. CONCENTRACIÓN DE RIESGOS**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros, que incluyen los efectos de las variaciones en los tipos de cambio de moneda extranjera y la concentración de créditos. La administración de riesgos trata de minimizar los potenciales efectos adversos en su desempeño financiero.

### **(i) Riesgo de tipo de cambio**

Las actividades de operación y financiamiento de la Compañía son realizados principalmente en moneda extranjera, encontrándose expuesta al riesgo de fluctuaciones en los tipos de cambio, especialmente con respecto al dólar estadounidense.

### **(ii) Riesgo de liquidez**

La administración eficiente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y la disponibilidad de financiamiento a través de una adecuada cantidad de fuentes de crédito comprometidas, así como la capacidad de cerrar posiciones en el mercado.

Debido a la naturaleza dinámica de los negocios, el área de finanzas se siente comprometida a mantener flexibilidad en su financiamiento a través de la disponibilidad de líneas de crédito acordadas.

(iii) Riesgo de crédito

La Compañía presenta un riesgo significativo de concentración de crédito con terceros no vinculados. En especial con las compañías de seguros.

La gerencia de la Compañía ha establecido políticas para asegurar la venta de productos y atención de nuestros clientes, limitando el monto de la exposición al crédito.

(iv) Riesgo de tasas de interés

Los ingresos y los flujos de caja operativos de la Compañía son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés del mercado. La Compañía no tiene activos significativos que devenguen interés.