

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

ACTIVIDAD ECONOMICA Y DE OPERACIONES

CONCLISAN CIA.LTDA. con RUC 2390008174001 y domicilio principal en la ciudad de Santo Domingo-Ecuador, es una compañía limitada, cuyo nombre comercial es Clínica Santiago constituida el 11 de julio del 2011, inicio sus actividades el 15 de diciembre del mismo año.

La actividad principal de **CONCLISAN** es prestar servicios correspondientes a atención médica de consulta externa, hospitalización y servicios complementarios de diagnóstico.

MARCO REFERENCIAL CONTABLE ADOPTADO

CONCLISAN usará como marco de referencia técnico contable las NIIF para Pymes, para la elaboración y presentación de las políticas contables y sus estados financieros; además de revelar en las notas de los estados financieros una declaración explícita.

SISTEMA CONTABLE

La contabilidad y los Estados Financieros de **CONCLISAN**, se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad, disposiciones de los Organismos de Control y demás normas legales vigentes en el Ecuador.

UNIDAD MONETARIA

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de Balance y Estado de Resultados es el dólar (\$).

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

Los estados financieros básicos que deberá presentar la empresa son: estado de situación financiera, un único estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, y estado de flujos de efectivo; presentando las notas explicativas a los estados financieros. Los mismos que deben ser presentados anualmente,

comprendiendo el período del 01 de enero al 31 de diciembre, de forma comparativa como mínimo con respecto al período anterior.

PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO (CAJA/BANCOS/FONDOS ROTATIVOS)

-El efectivo diario correspondiente a los ingresos ordinarios serán depositados en la cuenta corriente de **CONCLISAN N°0736038-7** del Banco del Pacifico, además todas las entradas por pagos de vouchers serán acreditadas en la cuenta corriente del Banco del Pichincha N°35123576-04 .

-A fin de llevar un control de los movimientos de dinero se realizarán de manera mensual las correspondientes conciliaciones bancarias, así como los cuadros del mayor general de caja.

-El efectivo y equivalentes de efectivo se presentarán en el estado de situación financiera como la primera partida del activo corriente.

ACTIVOS FINANCIEROS (CUENTAS POR COBRAR)

-La empresa reconocerá los documentos y cuentas por cobrar cuando su importe pueda ser medido con fiabilidad y que sea probable que éste se transforme en forma de efectivo o equivalente al efectivo y que genere otro tipo de beneficio económico.

-Se registrarán por todas las cuentas provenientes de la venta por prestación de servicios a crédito, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha de presentación del estado de situación financiera.

Tenemos dos tipos de créditos: Ambulatorios y Convenios

-En las cuentas por cobrar de tipo ambulatorio se acordara un plazo máximo del crédito de 30 días.

-En las cuentas por cobrar de tipo convenios se acordara un plazo máximo del crédito de 1 año.

-Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando tiene la seguridad de que no podrán ser cobrados todos los valores que se le adeudan, como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo. Esta provisión varía dependiendo del tiempo en que las cuentas por cobrar se encuentren vencidas así:

De 0 a 180 días	1% provisión del deterioro
De 181 a 360 días	10% provisión del deterioro
Más de 360 días	50% provisión del deterioro

-Baja de activos financieros: se eliminarán cuando la empresa considere que éste activo ya no podrá ser recuperado. Se estima que el tiempo que la empresa puede recuperar el importe es de dos años.

ANTICIPOS CONTRATOS/SERVICIOS

-Previo a la ejecución de un anticipo por contrato de bienes o servicios se solicitará la póliza de buen uso del anticipo así como la descripción y el detalle del bien o servicio a adquirirse.

-Todo valor por contrato de bienes o servicios mayor o igual a \$5000.00 deberá ser legalizado.

INVENTARIOS

-La cuenta de inventarios abarca la medicina e insumos hospitalarios destinados para el consumo directo e indirecto del paciente.

-En el modulo de inventarios de nuestro sistema también se registrará al material impreso, suministros de oficina y limpieza, los mismos que son manejados de esta manera para efectos de control.

-Para la determinación del costo de adquisición nos basamos en el valor total de la factura, la misma que incluye el IVA.

-La contabilización se la realizara al costo de adquisición por el sistema del Inventario permanente.

-Se determina utilizar el método promedio ponderado para calcular el costo de los inventarios, que no podrá superar el valor de las últimas compras o el precio de venta para el caso de productos terminados.

-Los inventarios obsoletos o dañados, deberán listarse en forma separada a fin de cuantificar el monto total de éstos inventarios y efectuar las provisiones requeridas.

-La venta de los inventarios se la realizará mediante consumos internos justificados con una requisición de las áreas que prestan el servicio al paciente como son: enfermería (botiquines), laboratorio, área administrativa (suministros de oficina y limpieza).

-Al momento de facturar los ítems que constan en el inventario se registrara el costo de adquisición más el porcentaje de ganancia aprobada por la Gerencia.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

-El costo de la propiedad, planta y equipo comprende el precio de compra incluyendo obligaciones de importación e impuestos que graven la adquisición, y que no sean recuperables y deduciendo los descuentos y bonificaciones de carácter económico. Y todos aquellos costos directamente imputables en los que sea necesario incurrir hasta su puesta en servicio.

Serán considerados como propiedad, planta y equipo aquellos bienes que cuenten con las siguientes características:

- Tener un costo de adquisición superior a \$100.00

- Tener una vida útil de por lo menos 1 año

- Ser destinado para la prestación del servicio

- No estar dispuesto a la venta

- Ser de propiedad de **CONCLISAN**

-El método de depreciación a utilizarse es el de línea recta o lineal.

-La depreciación se la realizará en forma automática en el mes siguiente del registro de la compra.

-El valor residual de los bienes es de 0.01, es decir solo se registra con fines de cálculo en el sistema.

-Toda propiedad, planta o equipo deberá ser codificada e ingresada en el modulo de Activos Fijos del UNIMED.

-Las propiedades, planta y equipo se presentarán en el estado de situación financiera como primera partida del activo no corriente, reflejando el importe bruto y el importe de la depreciación acumulada.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

-La empresa reconocerá las cuentas por pagar cuando exista una obligación, su importe puede ser medido con fiabilidad y es probable que se requiera la transferencia de recursos económicos para su liquidación al vencimiento.

-Se medirá inicialmente al precio de la transacción, excepto si la transacción tiene efectos de financiación, en éste caso se medirán al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

-Se presentarán en el estado de situación financiera dentro del pasivo corriente cuando se determine que su recuperación no excederá de doce meses.

OBLIGACIONES CON BANCOS E INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las obligaciones Instituciones Financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable, netos de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente los recursos de terceros se valorizarán por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor.

INGRESOS

Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversores de patrimonio.

INGRESOS ORDINARIOS

-Son considerados ingresos ordinarios aquellos relacionados con la venta de los servicios como son: consulta externa, hospitalización, exámenes de laboratorio y derecho de quirófano, así como las entradas por arrendamiento de consultorios.

INGRESOS EXTRAORDINARIOS

-Son considerados ingresos extraordinarios los provenientes de intereses bancarios y diferencias por sobrantes de caja.

GASTOS

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo.

Los gastos serán reconocidos y direccionados según el área que corresponda: Emergencia, Internamiento, Laboratorio, Alimentación, Administración.

NOTA No. 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Está conformado por:

Caja General.....	888.00
Fondos rotativos.....	1150.00
Bancos.....	3780.01
Pacifico.....	2818.67
Pichincha....	103.45
Unibanco.....	857.89

Nota No. 2 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS Y NO RELACIONADOS

Clientes/Pacientes.....	41829.30
Cuentas por cobrar Medicos.....	14734.00

Cuentas por cobrar Socios.....16687.33

Cuentas por cobrar empleados.....13736.52

NOTA N° 3 Anticipos contratos y servicios

Entre los principales anticipos se encuentran los asignados a adecuaciones de las salas de hospitalización, así como el sistema de aire acondicionado.

NOTA N°4 Otros Activos Corrientes (Impuestos anticipados SRI)

El valor pagado en el presente ejercicio correspondiente al anticipo de impuesto a la renta por 630.50 se enviara al gasto único de impuesto a la renta el próximo ejercicio económico.

Anticipo impuesto a la renta.....630.50

Retenciones en la fuente.....1486.00

NOTA No. 5 Inventarios

Al 31 de diciembre del 2012 se presenta la siguiente conformación del Inventario:

Productos Terminados no producidos por el sujeto pasivo (Medicinas, Reactivos, Suministros Hospitalarios).....**\$48169.79**

NOTA No. 6 Propiedades, Planta y Equipos

Está conformado principalmente por:

Muebles y Enseres.....	48618.57
Equipo de Oficina.....	18515.51
Equipo de Computación.....	10798.39
Central Telefónica.....	4229.88
Equipo Médico – Cirugía.....	269679.01
Instrumental médico y de cirugía.....	6601.60

Equipo e instrumental de laboratorio.....	19811.65
Adecuaciones.....	7252.22
Equipo y material eléctrico.....	33146.52
Equipo y material electrónico.....	36000.00
Sistema de gases.....	35294.00

NOTA No. 7 Obligaciones financieras

Préstamo Banco del Pacifico.....\$189490.37

Préstamo adquirido a pagar en 4 años, valor original \$ **200.000,00**

NOTA No. 8 Proveedores

En esta cuenta se refleja las obligaciones pendiente que CONCLISAN tiene por la compra de medicina e insumos con los siguientes proveedores nacionales: Prodimed, Dipromed, Medi-call Distribuciones, Distribuidora farmacéutica CY, Bitrodiagnostico, MV Asociados, INGELAB, Importadora Bohorquez, DISMED, FASTER, entre otros.

Cuentas por pagar.....84626.37

NOTA No. 9 Cuentas por Pagar

Suministros por pagar.....20486.68

Servicios por pagar.....7173.97

Corresponde a las entradas de dinero y bienes recibidos por préstamos de terceros como son:

Préstamo Dr.Alfredo Curipoma (socio).....42736.19

Préstamo Dr.Ramon Mendoza (socio).....7086.16

Gruhclisan Cia.Ltda.....139266.68

NOTA No. 10 Obligaciones Laborables

Sueldos por Pagar.....15470.11

NOTA No. 11 Provisiones

Obligaciones Laborales (Beneficios sociales).....31762.36
Decimo tercera y cuarta remuneración

NOTA No. 12 Patrimonio

Capital Social.....1000.00
Perdida del ejercicio.....(16562.77)

NOTA No. 13 Ingresos Operacionales

Ingresos por venta de servicios.....855834.05
Ingresos por arriendo de consultorios.....7375.00
Otros ingresos.....37.25

NOTA No. 14 Gastos Operacionales y de administración

Entre los principales gastos se encuentran: Sueldos, Beneficios Sociales, Aportes al IESS, Bonificaciones, Capacitación, Arrendamiento, Honorarios Profesionales, Impuestos y Contribuciones, Suministros de Aseo y Limpieza, Vigilancia y Monitoreo, Mantenimiento y reparaciones, Suministros y materiales de Oficina, Adecuaciones, Transporte, Fletes y encomiendas, Alimentación, Depreciaciones, etc.

Gastos atención ambulatoria.....3419.88
Gastos Internamiento.....344235.85
Gastos Emergencia.....34142.51
Gastos Laboratorio.....105701.57
Gastos alimentación.....37181.00
Gastos Administrativos y Ventas.....355128.16

NOTA No. 15 Gastos Financieros

Comisiones Bancarias.....	2130.32
Intereses Préstamos Bancarios.....	4421.40

RESULTADO DEL EJERCICIO

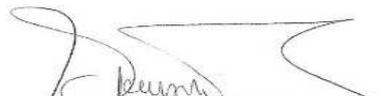
En este periodo se refleja una pérdida de \$16562.77, resultado de gastos por adecuaciones.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Para calcular las variaciones de los estados financieros comparativos se tomaron los saldos del año 2012 y del 2011, para determinar: los usos y fuentes para clasificar las actividades de: operación, inversión y financiamiento.

Actividades de Operación.....	802976.52
Actividades de Inversión.....	(434261.95)
Actividades de Financiamiento.....	432653.93
Flujos netos procedentes de actividades de Operación.....	(10580.25)


 TIMOTEO MENDOZA
 GERENTE
 0924993538


 ING. GERMAN CASTILLO
 CONTADOR
 0601800774