

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

### ACTIVIDAD ECONÓMICA 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 además servicio de restaurante y arriendo de consultorios.

### 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 POLÍTICAS 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 Pacífico, además todas las entradas por pagos de vouchers serán acreditadas en las cuentas: corriente del Banco del Pichincha N° 35123576-04, ahorros Banco Solidario N° 2627000764680.

-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:

<b>De 0 a 180 días</b>	1% provisión del deterioro
<b>De 181 a 360 días</b>	10% provisión del deterioro
<b>Más de 360 días</b>	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 CIA .LTDA.**

- 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 y servicio de restaurante y cafetería.

### **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.

## CONCLISAN CIA. LTDA.

## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

		2013	2012
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
EFFECTIVO, EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	(Nota 1)	7174 58	5818.01
ACTIVOS FINANCIEROS	(Nota 2)	107350 74	74344.19
INVENTARIOS	(Nota 3)	58437 53	48169 79
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	(Nota 4)	3529 73	0 00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(Nota 5)	3923 93	0 00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		0 00	9314 09
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(Nota 6)	504773 64	472336 95
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		43 88	0 00
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>685234.03</b>	<b>609983.03</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(Nota 7)	177362 62	125400 18
PROVISIONES	(Nota 8)	49856 10	0 00
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	(Nota 9)	19651 93	27339 19
OTROS PASIVOS CORRIENTES		0 00	112287 02
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(Nota 10)	189826 95	139266 68
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	(Nota 11)	145015 85	189490 37
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	(Nota 12)	83354 07	0 00
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		0 00	31762 36
PASIVO DIFERIDO		43 88	0 00
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>665111.40</b>	<b>625545.80</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL	(Nota 13)	1000 00	1000 00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(Nota 14)	19122 63	-16562 77
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>20122.63</b>	<b>-15562.77</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>685234.03</b>	<b>609983.03</b>



MENDOZA QUIÑONEZ RAMON TIMOTEO  
GERENTE



CASTILLO BADILLO GERMAN VINICIO  
CONTADOR

**CONCLISAN CIA.LTDA.****ESTADO DE RESULTADOS**

		<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>INGRESOS</b>			
INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	(Nota 1)	1643650.08	863209.05
COSTO DE VENTAS		275740.95	
		<b>1367909.13</b>	<b>863209.05</b>
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>			
MATERIALES UTILIZADOS		275740.97	146660.86
MANO DE OBRA DIRECTA		193608.28	142967.18
OTROS COSTOS INDIRECTOS		567765.54	120406.06
<b>GANANCIA BRUTA</b>			
OTROS INGRESOS		142.59	37.25
<b>GASTOS</b>			
DE ADMINISTRACION	(Nota 2)	555474.75	465353.57
GASTOS FINANCIEROS		15264.69	4421.40
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>			
15% TRABAJADORES		5390.77	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS</b>			
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		11425.04	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA)</b>		<b>19122.63</b>	<b>-16562.77</b>



MENDOZA QUIÑONEZ RAMON TIMOTEO  
GERENTE



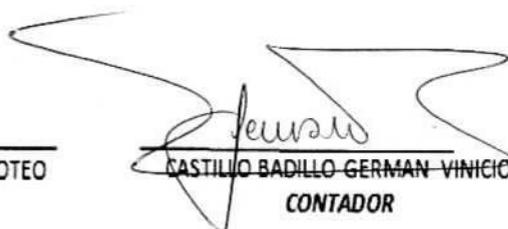
CASTILLO BADILLO GERMAN VINICIO  
CONTADOR

**CONCLISAN CIA. LTDA.**  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO x METODO DIRECTO

	2013	2012
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
COBRO PROCEDENTE DE LAS VENTAS	1638435.05	802976.52
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	-791272.21	-813681.33
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS	-733801.66	0.00
<b>EFFECTIVO NETA POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>113361.18</b>	<b>-10704.81</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
ADQUISICION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-85471.03	-434261.95
<b>EFFECTIVO NETA POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-85471.03</b>	<b>-434261.95</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
FINANCIACION POR PRESTAMOS A LARGO PLAZO	145015.85	
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	-141382.52	432653.93
<b>EFFECTIVO NETA POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>	<b>3633.33</b>	<b>432653.93</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC</b>	<b>31523.48</b>	<b>-12312.83</b>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	5818.01	18130.84
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>37341.49</b>	<b>5818.01</b>



MENDOZA QUIÑONEZ RAMON TIMOTEO  
GERENTE

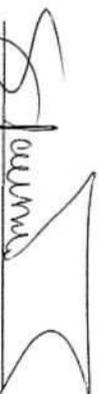


CASTILLO BADILLO GERMAN VINICIO  
CONTADOR

**CONCLISAN CIA.LTDA.**  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADO		TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	30401	30402	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	1000.00			19122.63		20122.63
OTROS CAMBIOS (detallar)	1000.00				-16562.77	-15562.77
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (GANANCIA O PÉRDIDA DEL EJERCICIO)				19122.63	16562.77	35685.40

  
MENDOZA QUINONEZ RAMON TIMOTEO  
GERENTE

  
CASTILLO BADILO GERMAN VINICIO  
CONTADOR

A continuación se presentan de manera detallada las notas contables:

<b>NOTA No. 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	✓ Fondos rotativos		3075.00
	✓ Bancos	22.63	4099.58
	-Pacífico	283.32	
	-Pichincha -Solidario	3793.63	
<b>Nota No. 2 ACTIVOS FINANCIEROS</b>	✓ Inversiones (certificados de depósito a plazo)		30166.91
	✓ Cuentas por cobrar pacientes		61890.58
	✓ Cuentas por cobrar ch. Protestados		194.43
	✓ Cuentas por cobrar Dr. Gordon Rafael		9202.00
	✓ Vouchers por liquidar		1495.95
	✓ Anticipo honorarios médicos		40.55
	✓ Anticipo empleados		43.00
	✓ Préstamo empleados		5127.66
✓ Provisión cuentas por cobrar		(810.34)	
<b>Nota No. 3 INVENTARIOS</b>	✓ Medicina		43738.95
	✓ Reactivos		5832.10
	✓ Suministros e insumos		8866.48
<b>Nota No. 4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	✓ Anticipo contrato servicios		401.48
	✓ Anticipo contrato bienes		3128.25
<b>Nota No. 5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	Crédito tributario renta		3923.93
Corresponde a un saldo a favor de CONCLISAN por concepto de retenciones que nos han efectuado.			
	✓ Muebles y enseres oficina		99597.27
	✓ Equipo de oficina		40697.17
	✓ Equipo de computo		14238.99
	✓ Central telefónica		3715.60

<b>Nota No. 6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Equipo médico y de cirugía</li> <li>✓ Instrumental médico y de cirugía</li> <li>✓ Equipo e instrumental de laboratorio</li> <li>✓ Adecuaciones</li> <li>✓ Equipo y material eléctrico</li> <li>✓ Equipo y material electrónico</li> <li>✓ Sistema de gases</li> <li>✓ Depreciación acumulada</li> </ul>	277631.01 6854.66 19811.65 3931.51 33146.52 40500.00 35294.00 70644.74 ✓
<b>NOTA No.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Inclisan</li> <li>✓ Depósitos por liquidar</li> <li>✓ Sueldos por pagar</li> <li>✓ Ahorros del personal</li> <li>✓ Multas e inasistencia</li> <li>✓ Inasistencia y capacitación</li> <li>✓ Cuentas por liquidar convenios</li> <li>✓ Proveedores</li> <li>✓ Cheques por pagar</li> <li>✓ Suministros por pagar</li> <li>✓ Servicios por pagar</li> <li>✓ Saldos por liquidar</li> </ul>	10158.46 ✓ 538.09 ✓ 23098.90 ✓ 1489.74 ✓ 1114.53 ✓ 704.44 ✓ 961.18 ✓ 53643.71 ✓ 25439.62 ✓ 35792.44 ✓ 19250.80 ✓ 5170.71 ✓
<b>NOTA No.8 PROVISIONES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Provisión fondo de reserva</li> <li>✓ Provisión 13er sueldo</li> <li>✓ Provisión 14to sueldo</li> </ul>	389.74 ✓ 29944.43 ✓ 19521.93 ✓
<b>NOTA No.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Aporte individual al IESS</li> <li>✓ Aporte patronal al IESS</li> <li>✓ Retenciones renta por pagar SRI</li> <li>✓ Retenciones iva por pagar SRI</li> <li>✓ Iva cobrado</li> </ul>	3442.40 ✓ 3645.66 ✓ 5207.05 ✓ 1010.66 ✓ 955.39 ✓
<b>NOTA No.10 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Gruhclisan</li> <li>✓ Garantía arriendo consultorios</li> </ul>	188226.95 ✓ 1600.00 ✓

<b>NOTA No.11 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	✓ Banco del Pacifico	145015.85
Préstamo adquirido en septiembre 2012 a pagar en 4 años, valor original \$ 200.000,00		
<b>NOTA No.12 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS</b>	✓ Dr. Alfredo Curipoma ✓ Dr. Ramón Mendoza ✓ Timoteo Mendoza	55071.03 27984.63 298.41
<b>NOTA No.13 CAPITAL</b>	Capital Social	1000.00
<b>NOTA No.14 RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	Utilidad del ejercicio	19122.63

<b>NOTA No.1 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	✓ Servicio de alimentación	17647.60
	✓ Arriendo de consultorios	39832.50
	✓ Atención ambulatoria	45059.81
	✓ Atención emergencia	94838.35
	✓ Servicio internamiento	609084.76
	✓ Venta de medicinas	239880.47
	✓ Servicio de imágenes	81086.30
	✓ Laboratorio clínico	515964.03

✓ Sueldos	176097.04
✓ Incentivos	24034.12
✓ Decimo tercera remuneración	16653.69
✓ Decimo cuarta remuneración	11177.69
✓ Indemnizaciones y desahucio	204.24
✓ Vacaciones	1116.92
✓ less patronal	24180.51
✓ Fondo de reserva	19257.11
✓ Honorarios profesionales	24689.98
✓ Arriendo	52500.00
✓ Mantenimiento	50842.50

<b>NOTA No.2 GASTOS</b>		
✓ Gastos varios		20964.60
✓ Publicidad y propaganda		6753.82
✓ Suministros y materiales		12563.89
✓ Transporte		4745.72
✓ Cuentas incobrables		610.90
✓ Viáticos y refrigerios		269.98
✓ Gasto iva		39609.41
✓ Depreciación PPE		12177.24
✓ Servicios básicos		26783.83
✓ Gastos no deducibles		29611.06
✓ Gasto impuesto a la renta		630.50

Los gastos varios incluyen aporte a la cámara de comercio, capacitación, vigilancia, internet, seguro parcial, gastos bancarios, permiso patente municipal, 0.076 Superintendencia de compañías, comisión cobro tarjetas de crédito, refrigerios varios, etc.

## RESULTADO DEL EJERCICIO

En este periodo se refleja una ganancia de \$19122.63, 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 2013 y del 2012, para determinar: los usos y fuentes para clasificar las actividades de: operación, inversión y financiamiento.

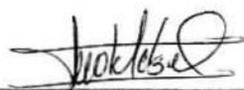
<b>Actividades de Operación</b>	113361.18
<b>Actividades de Inversión</b>	(85471.03)
<b>Actividades de Financiamiento</b>	3633.33

Flujos netos procedentes de <b>actividades de Operación</b>	31523.48
Efectivo y equivalentes al efectivo al <b>principio</b> del periodo	5818.01
Efectivo y equivalentes al efectivo al <b>final</b> del periodo	37341.49

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

La perdida correspondiente al año 2012 por decisión de la Junta General de Socios se la transfirió a cuentas por cobrar socios, cuenta que ya fue liquidada el año 2013, el valor corresponde a \$ 16562.77.

El patrimonio actual de CONCLISAN es de \$ 20122.63; distribuido en capital social, reserva legal y utilidad del ejercicio.



MENDOZA QUINONEZ RAMON TIMOTEO  
GERENTE



CASTILLO BADILLO GERMAN VINICIO  
CONTADOR