

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

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° 2627000784680, Banco Internacional No. 4000608391 registros de ahorros del personal.

-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 acordará un plazo máximo del crédito de 30 días.

-En las cuentas por cobrar de tipo convenios se acordará 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 realizará 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 registrará 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 cuentan 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 módulo 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.

A continuación se presentan de manera detallada las notas contables:

NOTA No. 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	Caja	891.20
	✓ Fondos rotativos	3275.00
	-Pacífico	6.66
	-Pichincha	12112.67
	-Solidario	1314.26
	-Internacional	13367.97
Nota No. 2 ACTIVOS FINANCIEROS	✓ Inversiones (certificados de depósito a plazo)	59895.38
	✓ Cuentas por cobrar pacientes	110767.78
	✓ Cuentas por cobrar ch. Protestados	424.83
	✓ Cuentas a cobrar Dr. Gordon R.	3670.00
	✓ Anticipo empleados	121.56
	✓ Préstamo empleados	1291.51
Nota No. 3 INVENTARIOS	✓ Medicina e insumos	48465.07
	✓ Reactivos	15521.97
Nota No. 4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	✓ Anticipo contrato servicios	8404.06
	✓ Anticipo contrato bienes	11286.70
Nota No. 5 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	Crédito tributario renta	4582.79
Corresponde a un saldo a favor de CONCLISAN por concepto de retenciones que nos han efectuado.		
	✓ Muebles y enseres	95512.80
	✓ Equipo de oficina	41041.35
	✓ Equipo de computo	22005.86
	✓ Central telefónica	3.531.28
	✓ Equipo médico y de cirugía	225304.36

Nota No. 6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO	✓ Instrumental médico y de cirugía ✓ Equipo de laboratorio ✓ Adecuaciones ✓ Equipo y material eléctrico ✓ Sistema de gases	13853.17 55163.93 33146.52 40812.90 35294.00
NOTA No.7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	✓ Gruhicisan, Medicinas ✓ Proveedores ✓ Depósitos por liquidar ✓ Cheques por pagar ✓ Transferencias vouchers ✓ Suministros por pagar ✓ Servicios por pagar ✓ Sueldos por pagar ✓ Utilidades trabajadores ✓ Ahorros del personal ✓ Servicios por pagar	41306.78 59326.97 10092.24 53211.95 1124.00 56013.10 68203.67 27579.94 23568.10 13416.53 5170.71
NOTA No.8 PROVISIONES	✓ Provisión fondo de reserva ✓ Provisión 13er sueldo ✓ Provisión 14to sueldo ✓ Capacitación	887.99 3352.41 20257.43 8045.92
NOTA No.9 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	✓ Aporte individual al IESS ✓ Aporte patronal al IESS ✓ Retenciones renta por pagar SRI ✓ Retenciones Iva por pagar SRI	4251.76 4433.08 10577.37 33331.08
NOTA No.10 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	✓ Gruhicisan	146918.17
NOTA No.11 OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS CON	✓ Banco del Pacifico	95399.33

Préstamo realizado en septiembre 2012 a pagar en 4 años, valor original 200.000,00			\$
NOTA No.12 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS		✓ Dr. Alfredo Cunpoma ✓ Dr. Ramón Mendoza ✓ Timoteo Mendoza	35791.03 27984.63 298.41
NOTA No.13 CAPITAL		Capital Social Reserva legal	1000.00 6541.78
NOTA RESULTADO EJERCICIO	No.14 DEL	Utilidad del ejercicio anterior Utilidad del ejercicio	18166.50 108127.33

NOTA No.14 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

✓ Atención ambulatoria	121404.36
✓ Atención emergencia	166270.71
✓ Servicio internamiento	965855.72
✓ Venta de medicinas	290843.64
✓ Servicio de imágenes	108300.84
✓ Laboratorio clínico	693534.32
✓ Servicio de alimentación	91466.04
✓ Arriendo de consultorios	38778.00

NOTA No.15 GASTOS

✓ Sueldos	400160.10
✓ Incentivos	66542.62
✓ Decimo tercera remuneración	38290.58
✓ Decimo cuarta remuneración	23479.63
✓ Indemnizaciones y desahucio	2468.18
✓ Vacaciones	3850.43
✓ Iess patronal	570009.61
✓ Fondo de reserva	25258.91
✓ Honorarios profesionales	430118.45
✓ Arriendo	70500.00
✓ Mantenimiento	29857.42
✓ Publicidad y propaganda	7761.52
✓ Suministros y materiales	204999.74

✓ Depreciación PPE	68868.91
✓ Adecuaciones	84039.60
✓ Publicidad	7761.52
✓ Impuestos	1368.93

RESULTADO DEL EJERCICIO

En este periodo se refleja una ganancia de \$106.127.33 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 2014 y del 2013, para determinar: los usos y fuentes para clasificar las actividades de: operación, inversión y financiamiento.

Actividades de Operación	123564.88
Actividades de Inversión	(133179.79)
Actividades de Financiamiento	52236.53
 Aumento o disminución del efectivo	 42621.62
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	37341.49
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	79963.11

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Se mantienen el valor de utilidades del ejercicio anterior en \$ 18166.50, la reserva legal actual es de \$ 6541.78.

El patrimonio actual de CONCLISAN es de \$ 131835.61; distribuido en capital social, reserva legal y utilidad del ejercicio.


MENDOZA GUINONEZ RAMON TIMOTEO
GERENTE


CASTILLO BACILLO GERMAN VINICIO
CONTADOR