

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

**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, inició sus actividades el 15 de diciembre del mismo año.

La actividad principal de **CONCLISAN CIA. LTDA.**, 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'S 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 periodo del 01 de enero al 31 de diciembre, de forma comparativa como mínimo con respecto al periodo 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 Pacifico, 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:

|                   |                             |
|-------------------|-----------------------------|
| 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.

- 4 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.
- 4 La venta de los inventarios se la realizará mediante consumo interno justificados con una requisición de los áreas que prestan el servicio al paciente como son: enfermería (botiquines), laboratorio, área administrativo (suministros de oficina e limpieza).
- 4 Al momento de facturar los bienes que constan en el inventario se registrará el costo de adquisición más el porcentaje de garantía aprobada por la Gerencia.

#### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

- 4 El costo de la propiedad, planta y equipo comprende el precio de compra incluyendo obligaciones de importación e impuestos que gravan 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 cumplan 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.

- 4 El estado de depreciación a utilizarse es el de línea recta o lineal.
- 4 La depreciación se la realizará en forma automática en el mes siguiente del registro de la compra.
- 4 El valor residual de los bienes es de 0.01, es decir sólo se registra con fines de cálculo en el sistema.
- 4 Toda propiedad, planta o equipo deberá ser codificada e ingresada en el módulo de Activos Fijos del UNEMED.
- 4 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

- 4 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.
- 4 Se medirá inicialmente al precio de la transacción, excepto si la transacción tiene efectos de financiación, en este caso se medirá al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- 4 Se presentarán en el estado de situación financiera dentro del pasivo corriente cuando se determinare 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, distintos 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:

|                                                                                               |                                                      |  |         |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--|---------|---------------|
| <b>NOTA No.1</b><br><br>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO                                 | • Caja                                               |  |         | 5273.80       |
|                                                                                               | • Bienes fijos                                       |  |         | 24283.39      |
|                                                                                               | • Pacifico                                           |  | 1596.28 |               |
|                                                                                               | • Polanco                                            |  | 1551.75 |               |
|                                                                                               | • Salavado                                           |  | 1794.21 |               |
|                                                                                               | • Internacional                                      |  | 5281.94 |               |
|                                                                                               | • Inversiones                                        |  |         | 9000.00       |
| <b>Nota No. 2</b><br>ACTIVOS FINANCIEROS                                                      | • Documentos y cuentas por cobrar                    |  |         | 141129.50     |
|                                                                                               | • Otras cuentas por cobrar                           |  |         | 8208.01       |
|                                                                                               | • Prevé la cuentas (acumuladas)                      |  |         | 4232.21       |
| <b>Nota No. 3</b><br>INVENTARIOS                                                              | • Inventario medicinas e insumos                     |  |         | 4715.47       |
|                                                                                               | • Inventario de sustratos y materiales               |  |         | 15058.59      |
| <b>Nota No. 4</b><br>RECEIVOS Y OTROS PAGAR ANTICIPADOS                                       | • Anticipo a proveedores                             |  |         | 85256.15      |
|                                                                                               | • Cuentas cobrables                                  |  |         | 22431.46      |
|                                                                                               | • Anticipo Ingreso a la Rama                         |  |         | 5916.34       |
| <b>Nota No. 5</b><br><br>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO                                           | • Instalaciones                                      |  |         | 12284.50      |
|                                                                                               | • Muebles y enseres                                  |  |         | 13746.52      |
|                                                                                               | • Maquinaria y equipo                                |  |         | 52756.10      |
|                                                                                               | • Equipo de computo                                  |  |         | 46661.76      |
|                                                                                               | • Depreciación propiedad, planta y equipo            |  |         | 223662.36     |
| <b>NOTA No.6</b><br>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR                                            | • Proveedores Locales                                |  |         | 75667.20      |
|                                                                                               | • Bancos para pagar                                  |  |         | 67365.69      |
|                                                                                               | • Servicios por pagar                                |  |         | 63341.71      |
| <b>NOTA No.7</b><br><br>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES                                         | • Con la Administración Tributaria                   |  |         | 15986.89      |
|                                                                                               | • Ingresos a la Rama Comodo                          |  |         | 19725.73      |
|                                                                                               | • Con el SII                                         |  |         | 17790.68      |
|                                                                                               | • Empleados Empleados                                |  |         | 81236.52      |
|                                                                                               | • Participación Trabajadores                         |  |         | 20596.54      |
| <b>NOTA No.8</b><br>ANTICIPADO CLIENTES                                                       | • Dividendos por pagar                               |  |         | 15963.63      |
|                                                                                               | • Comisiones por Liquidar                            |  |         | 58651.55      |
| *Este valor corresponde a anticipos recibidos de clientes por concepto de servicios prestados |                                                      |  |         |               |
| <b>NOTA No.9</b><br>OTROS PASIVOS CORRIENTES                                                  | • Cheques por pagar                                  |  |         | 134271.51     |
|                                                                                               | • Alícuotas personal por pagar                       |  |         | 1424.88       |
|                                                                                               | • Alícuotas personal por pagar Bases Internacionales |  |         | 5317.36       |
| <b>NOTA No.10</b><br>PRESTAMOS FINANCIEROS                                                    | • Préstamo Banco Pacifico                            |  |         | 42158.71      |
| *Préstamo adquirido en septiembre 2012 a pagar en 4 años, valor original                      |                                                      |  |         | \$ 200,000.00 |
| <b>NOTA No.11</b><br><br>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS                                           | • Préstamo Dr. Alfredo Cartagena                     |  |         | 16686.12      |
|                                                                                               | • Préstamo Dr. Ramon Mendoza                         |  |         | 27984.03      |
|                                                                                               | • Préstamo Ramiro                                    |  |         | 298.41        |
|                                                                                               | • Credición Co. S.A.                                 |  |         | 58026.95      |
| <b>NOTA No.12</b><br><br>PATRIMONIO                                                           | • Capital Suscrito                                   |  |         | 300.00        |
|                                                                                               | ✓ Mandato Titular                                    |  | 30.00   |               |
|                                                                                               | ✓ Cupones Manual                                     |  | 180.00  |               |
|                                                                                               | ✓ Cupones Lento                                      |  | 80.00   |               |
|                                                                                               | ✓ Cupones Rápido                                     |  | 80.00   |               |

|  |                        |                      |        |          |
|--|------------------------|----------------------|--------|----------|
|  |                        | ✓ Carpinera Santiago | 80.00  |          |
|  |                        | ✓ Carpinera Pablo    | 80.00  |          |
|  |                        | ✓ Mercedes Ramón     | 300.00 |          |
|  |                        | ✓ Mercedes Marcos    | 50.00  |          |
|  |                        | ✓ Mercedes Michel    | 50.00  |          |
|  |                        | ✓ Mercedes Josine    | 50.00  |          |
|  | • Reserva Legal        |                      |        | 6541.78  |
|  | • Ganancias Acumuladas |                      |        | 53063.66 |
|  | • Ganancia del Periodo |                      |        | 99243.54 |

|                                    |                                                        |  |            |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------|--|------------|
| <b>NOTA No.13</b>                  |                                                        |  |            |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | • Atención Ambulatoria                                 |  | 165694.57  |
|                                    | • Atención Emergencia                                  |  | 196545.22  |
|                                    | • Servicio Internamiento                               |  | 1997680.61 |
|                                    | • Servicio de Diagnóstico                              |  | 1116341.86 |
|                                    | • Servicio de Alimentación                             |  | 35460.90   |
|                                    | • Arriendo de Consultorios                             |  | 42203.28   |
| <b>NOTA No.14</b>                  |                                                        |  |            |
| COSTOS Y GASTOS DE PRODUCCIÓN      | • Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones             |  | 283775.36  |
|                                    | • Aporte a la Seguridad Social                         |  | 34717.84   |
|                                    | • Beneficios Sociales e Indemnizaciones                |  | 39253.86   |
|                                    | • Honorarios, Comisiones y Dietas                      |  | 632238.41  |
|                                    | • Planos de Beneficios a Empleados                     |  | 3830.22    |
|                                    | • Representaciones a otros Trabajadores Autónomos      |  | 260.82     |
|                                    | • Mantenimiento Equipos, Adquisiciones e Instalaciones |  | 57802.60   |
|                                    | • Depreciaciones                                       |  | 63884.71   |
|                                    | • Transporte                                           |  | 379.62     |
|                                    | • Agua, Luz, Teléfono, Telecomunicaciones              |  | 1086.62    |
|                                    | • Nomeros y Registradores de la Propiedad              |  | 19.60      |
|                                    | • Combustible                                          |  | 3488.86    |
|                                    | • Gastos de Gestión                                    |  | 40.15      |
|                                    | • Medicinas y Reactivos                                |  | 412800.39  |
|                                    | • Otros Gastos                                         |  | 528042.63  |

Otros gastos incluyen materiales de oficina y papelería, suministros de computación, útiles de aseo y limpieza, medicinas/materiales e insumos, gastos no deducibles en compras de bienes y servicios, compra servicios de laboratorio y varios.

## RESULTADO DEL EJERCICIO

En este periodo se refleja una utilidad antes de impuestos y utilidades trabajadores de 139975.63; utilidad trabajadores 20996.34; impuesto a la renta 19735.75 quedando una utilidad neta antes de reserva legal de **99243.54**.

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

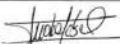
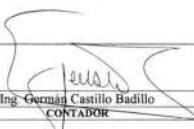
Para calcular las variaciones de los estados financieros comparativos se tomaron los saldos del año 2015 y del 2014, para determinar: los usos y fuentes para clasificar las actividades de: operación, inversión y financiamiento.

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN      | 97344.88  |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN      | 135681.11 |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | 75936.40  |

|                                                                      |           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|
| INCREMENTO O DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 37594.17  |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO         | 79963.12  |
| EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO             | 117557.29 |

### ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Capital Suscrito de CONCLISAN CIA. LTDA. es de 1000.00, la utilidad del ejercicio 2014 fue de 106127.33, la misma que fue distribuida en un 50%, quedando un saldo pendiente de 53063.66 en la cuenta de Ganancias Acumuladas, la Reserva Legal actual es de 6541.78 y la Ganancia Neta del Periodo es de **99243.54**.

|                                                                                   |                                                                                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |
| Ing. Timoteo Mendoza Quiñonez                                                     | Ing. Germán Castillo Badillo                                                      |
| GERENTE                                                                           | CONTADOR                                                                          |