CONCLISAN CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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 CIA. LTDA.** es prestar servicios correspondientes a atención médica de consulta externa, hospitalización y servicios complementarios de diagnostico 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 CIA.LTDA.**, 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

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO (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**, cuenta de ahorros Banco del Pacifico N0. 1051447368, 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 cuadres 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 360 días	1% 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 MEDICINAS E INSUMOS MEDICOS, REACTIVOS Y MATERIALES DE DIAGNOSTICO POR IMAGENES

- 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 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 $200.00
-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.

A continuación se presentan de manera detallada las notas contables.

NOTA No. 1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	• Caja	✓ Caja Fondos Rotativos gastos generales, ✓ Fondos rotativos cambio de malos	0 3225.00	3407.88
	• Bancos locales	✓ Pacífico ✓ Pichincha ✓ Solidario ✓ Internacional ✓ Banco Pacífico ahorros	30.25 15.42 5047.53 4999.60 26095.28	36.186.08
Nota No. 2 ACTIVOS FINANCIEROS	• Documentos y cuentas por cobrar • Otras cuentas por cobrar • Provisión cuentas incobrables			154533.38 60789.28 -4511.26
Nota No. 3 INVENTARIOS	• Inventario medicinas e insumos • Inventario de reactivos y materiales • Inventario insumos de imagenes			77936.97 16463.93 3790.95
Nota No. 4 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	• Anticipo a proveedores • Crédito tributario • Anticipo Impuesto a la Renta			93937.93 25537.00 33437.64
Nota No. 5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	• Instalaciones • Muebles y enseres • Maquinaria y equipo • Equipo de computo • Depreciación propedad, planta y equipo			134327.96 150267.32 14264443.38 103261.60 -678313.05
NOTA No.6 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	• Proveedores Locales • Suministros por Pagar • Servicios por Pagar			202386.66 2651.34 84658.51
NOTA No.7 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	• Con la Administración Tributaria • Impuesto a la Renta Causado • Con el IESS • Beneficios Empleados • Participación Trabajadores • Dividendos por Pagar •			38005.60 68529.26 16425.42 80202.57 30461.88 17278.36
NOTA No.8 ANTICIPO CLIENTES	• Convenios por Liquidar • Voucher por liquidar •			31992.68 27427.08
*El valor de 31992.68 corresponde a anticipos recibidos de clientes por concepto de servicios prestados.				
NOTA No.9 OTROS PASIVOS CORRIENTES	• Cheques por Pagar • Ahorro personal rol pagos mensual • Ahorros personal por Pagar Banco Internacional • Servicios personal servicios Clínica • Convenios caja de ahorro (rendimiento fin)			111892.65 2915.78 31642.61 2468.69 3013.73

NOTA No.10 PRESTAMOS BANCARIOS	• Préstamo Banco Pacífico			14975.81
*Préstamo adquirido en septiembre 2016, a pagar en 2 años, valor original $30000.00				
NOTA No.11 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	• Préstamo Dr. Alfredo Carpoma • Préstamo Dr. Ramón Mendoza • Préstamo Timoteo Mendoza • Orubellum Cia. Ltda. • Cebes Romero Beatriz			58652.07 43992.52 298.41 204370.32 6000.00
NOTA No.12 PATRIMONIO	• Capital Suscrito	✓ Mendoza Timoteo	5050.00	101000.00
		✓ Carpoma Manuel	10100.00	
		✓ Carpoma Lenin	8080.00	
		✓ Carpoma Carlos	8080.00	
		✓ Carpoma Santiago	8080.00	
		✓ Carpoma Pablo	8080.00	
		✓ Mendoza Ramón	50500.00	
		✓ Mendoza Marcos	5050.00	
		✓ Mendoza Mabel	5050.00	
		✓ Mendoza Josías	5050.00	
	• Reserva Legal			23731.38
	• Ganancias Acumuladas			326602.24
	• Ganancia del Periodo			104098.06

NOTA No.13 INGRESOS NETOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	• Atención Ambulatoria	465946.39
	• Atención Emergencia	156285.34
	• Servicio Internamiento	585443.18
	• Servicio de Diagnostico laboratorio	916868.08
	• Servicio de Alimentación	84887.81
	• Servicio imagenes	729521.50
	• Servicio Farmacia	450446.57
NOTA No.14 COSTOS Y GASTOS DE PRODUCCIÓN	• Sueldos, Salarios y demás Remuneraciones	733479.83
	• Aporte a la Seguridad Social	146343.71
	• Beneficios Sociales e Indemnizaciones	120324.56
	• Honorarios, Comisiones y Dietas	1235782.01
	• Planes de Beneficios a Empleados	23940.98
	• Mantenimiento Equipos, Adecuaciones e Instalaciones	120065.96
	• Depreciaciones	173328.31
	• Transporte	4594.82
	• Agua, Luz, Teléfono, Telecomunicaciones	70536.49
	• Notarios y Registradoras de la Propiedad	106.18
	• Combustible	3783.60
	• Gastos de Gestión	113.19
	• Gastos de Viaje	1048.61
	• Gastos Insumos , Medicinas y Materiales	842822.06
	•	
NOTA No.15 OTROS INGRESOS	• Otros ingresos	
	•	4968.91

RESULTADO DEL EJERCICIO

En este periodo se refleja una utilidad antes de impuestos y utilidades trabajadores de 203079.21, utilidad trabajadores 30641.88, impuesto a la renta 68.529.26, quedando una utilidad neta antes de reserva legal 104.088.07.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Para calcular las variaciones de los estados financieros comparativos se tomaron los saldos del año 2017 y del 2018, para determinar los usos y fuentes para clasificar las actividades de: operación, inversión y financiamiento.

ACTIVIDADES DE **OPERACIÓN**	**395.585.34**
ACTIVIDADES DE **INVERSIÓN**	**-138.624.48**
ACTIVIDADES DE **FINANCIAMIENTO**	**-228269.99**

INCREMENTO O DISMINUCION NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**28690.87**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL **PRINCIPIO DEL PERIODO**	**10720.20**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL **FINAL DEL PERIODO**	**39.411.07**

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El Capital suscrito y pagado de CONCLISAN CIA LTDA es de **101000.00** utilidades acumuladas de ejercicios anteriores al 2018 es de 326.602.24 corresponde a utilidades pendientes por distribuir del año 2015 $94.281.36, 2016 $ 172292.11 Y 2017 $ 60028.77, la Reserva Legal actual es de 23.731.38 y la Ganancia Neta del Periodo es de 104.088.07.

Ing. Timoteo Mendoza Quiñonez	Ing. German Castillo Badillo
GERENTE	**CONTADOR**