



CLÍNICA SAN RAFAEL

Buen trato, buena salud

Excelencia en Salud para el Valle de los Chillos

**SAN RAFAEL MEDIC CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPEDIENTE 163196
RUC: 1792211778001
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

BASES DE PRESENTACIÓN

Los presentes estados financieros de la COMPAÑÍA SAN RAFAEL MEDIC CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2012, han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2012 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

La Gerencia de la empresa considera que las normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrán un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación.

Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.



CLÍNICA SAN RAFAEL

Buen trato. buena salud

Excelencia en Salud para el Valle de los Chillies

Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración. Estos estados financieros por el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros que la Compañía ha preparado de acuerdo con las NIIF. Estas incluyen la información sobre cómo la Compañía adoptó las NIIF por primera vez y los procesos y registros en el período de transición.

La Compañía ha adoptado las normas internacionales de información financiera (NIIF) a partir del 1 de enero de 2012, considerando el período de transición.

MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

ACTIVOS

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

El efectivo en el estado consolidado de situación financiera incluye el valor efectivo en el banco internacional.



CLÍNICA SAN RAFAEL

Buen trato. buena salud

Excelencia en Salud para el Valle de los chillos

Para los fines del estado de flujos de efectivo, el efectivo y equivalentes al efectivo consisten en el efectivo y las colocaciones a corto plazo como se las definió precedentemente, netos de los descubiertos bancarios utilizados, equivalente a tarjetas de crédito.

CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2012, existen cuentas por cobrar recuperables en un plazo menor a 30 días, ya que por nuestra actividad las ventas son de contado y el máximo crédito existente es la acreditación en cuenta por valores cobrados con tarjetas de crédito y de tarjetas de débito.

Al 31 de diciembre de 2012, no existe riesgo de recuperación de cuentas por cobrar no corrientes, por tanto no se ha constituido una provisión de riesgo de recuperación.

PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO, MOBILIARIO Y VEHÍCULOS

A partir de la adopción por primera vez de NIIF la Compañía fijó su política de costo de adquisición para sus activos fijos. El costo de adquisición incluye los costos externos más los costos internos.

Los métodos y períodos de depreciación aplicados, serán revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva.

El valor residual de estos activos, la vida útil y el método de depreciación seleccionado son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada balance general para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad, equipo e instalaciones.

PASIVOS

RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL

Los pasivos son designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos al momento del reconocimiento inicial.



CLÍNICA SAN RAFAEL

Buen trato, buena salud

Excelencia en Salud para el Valle de los Chillios

Al 31 de diciembre de 2012, los pasivos incluyen básicamente deudas tributarias (retenciones) más IESS, más utilidades a los trabajadores y proveedores con crédito no mayores a 30 días.

CORRIENTES	VALOR
Otras cuentas por pagar no relacionadas	14.968,23
IR del Ejercicio	16.735,37
IESS por pagar	3.411,83
15% Participación	9.218,20
Total	44.333,63

Se presentan a su valor razonable, el cual corresponde a su valor en libros tras determinar que no existen intereses implícitos en relación a los plazos de los valores de pagos. Para esta determinación la Compañía considera 30 días como plazo normal de pago. Las obligaciones financieras y otras obligaciones financieras se valorizan al costo amortizado dependiendo si es que hubiese.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente; independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios médicos como : cirugías, servicio de curaciones, consultas médicas, servicio de rehabilitación y en general por los servicios otorgados para cuidar la salud y el bienestar de los pacientes que se reconocen al final del servicio transferido a cada paciente, lo cual ocurre, por lo general, en el mismo día o máximo en 72 horas. Las ventas son reconocidas a los valores pactados en cada servicio médico efectuado.

RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

El costo de ventas, corresponde a los valores incurridos para efectuar las cirugías, curaciones, así como los servicios profesionales de los médicos y especialistas en el área de salud, al igual que el personal médico que trabaja

Av. General Enríquez S/N e Isla Santiago

Telf.: 2860 319 / 2864 906

Cel.: 0998 379 679

Email: hospital.sanrafael@hotmail.com



CLÍNICA SAN RAFAEL

Buen trato, buena salud

Excelencia en Salud para el Valle de los Chillos

bajo relación de dependencia, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la entrega del servicio.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

Exenciones aplicadas

La NIIF 1 le permite a las entidades que adoptan las NIIF por primera vez optar por determinadas exenciones al principio de aplicación retroactiva establecido en ciertas NIIF.

La Compañía ha optado por reconocer la totalidad de ganancias y pérdidas actuariales en el periodo de transición, en base a la exención prevista en la NIIF 1.

PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador, siendo el valor del 15% Participación Trabajadores el valor de USD \$9.218,20 para el periodo 2012.

IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisará en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras, cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuesto diferido, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas por el SRI.



CLÍNICA SAN RAFAEL

Buen trato, buena salud

Excelencia en Salud para el Valle de los Chillos

CONCILIACION TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA 2012

CONCEPTO	VALOR
UTILIDAD CONTABLE	61.454,67
(-) 15% TRABAJADORES	9.218,20
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	82.825,19
(-) AMORTIZACION PERDIDAS	0,00
(=) BASE GRAVABLE	135.061,66
% DE IMPUESTO A LA RENTA	23%
IMPUESTO CAUSADO	31.064,18
(-) IMPUESTOS RETENIDOS	11.625,15
(-) CT Años anteriores	2.703,66
Impuesto a la Renta por Pagar	16.735,37

VALOR RAZONABLE

Las normas contables definen a un instrumento financiero como efectivo, evidencia de la propiedad en una entidad, o un contrato en que se acuerda o se impone a una entidad el derecho o la obligación contractual de recibir o entregar efectivo u otro instrumento financiero. El valor razonable es definido como el monto al que un instrumento financiero puede ser intercambiado en una transacción entre dos partes que así lo deseen, distinta a una venta forzada o a una liquidación, y la mejor evidencia de su valor es su cotización, si es que ésta existe.

Las metodologías y supuestos utilizados dependen de los términos y riesgos característicos de los distintos instrumentos financieros, e incluyen lo siguiente:

- El efectivo y bancos tienen un valor razonable que se aproximan a su valor en libros, debido al corto tiempo de vencimiento de estos instrumentos financieros.
- Los deudores comerciales, debido a que se encuentran netas de su provisión para incobrabilidad y que tiene vencimientos menores a un año, la gerencia ha considerado que su valor razonable no es significativamente diferente a su valor en libros.
- En el caso de los acreedores comerciales, cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar, dado que estos pasivos tienen vencimiento



CLÍNICA SAN RAFAEL

Buen trato. buena salud

Excelencia en Salud para el Valle de los Chillos

corriente, la gerencia estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.

- En el caso del préstamo por pagar a largo plazo, dado que sus condiciones son de mercado, la gerencia estima que su saldo contable se aproxima a su valor razonable.

SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

APROBACIÓN DE CUENTAS ANUALES

Estos estados financieros, han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Accionistas el 28 de febrero de 2013

Dr. Elio Ramírez
Gerente General