

CLINICA SANTA ANA CENTRO MEDICO QUIRURGICO S.A

Notas explicativas a los Estados Financieros para el año que termina el 31 de Diciembre del 2012

NOTA 1.- Información general

CLINICA SANTA ANA S.A., se constituye el 04 de julio de 1970, inscrita en el Registro Mercantil con número 130 en noviembre de 1971 cuyo capital actual es de \$862.200,00, su principal actividad es la de brindar todos los servicios relacionados con la salud en general y particularmente la prestación de servicios médico-quirúrgicos y de especialidades en la Clínica de su propiedad.

NOTA 2.- Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF's para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros de la empresa fueron efectuados tomando en consideración los que establece la NRC 1.

Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios de salud, médico-quirúrgicos y de especialidades los que se reconocen al momento de dar el alta al paciente.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Dentro de este rubro constan : Terreno, Edificio, Muebles y Enseres, Equipos Médicos, Instalaciones y Equipo de Seguridad, y Equipo de Computación su depreciación se cargará para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por el deterioro de valor en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan al contado y en algunas de se conceden condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocen inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Sobregiros y préstamos bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

Beneficios a los empleados

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados se basa en el estudio actuarial efectuado a los empleados de la Empresa y cuyos resultados se reflejan en las provisiones para jubilación patronal y desahucio.

Por aplicación de la Nic #19, se procedió al realizar el registro de provision por jubilación patronal y deshaucio hasta el 31 de diciembre de 2010 por un monto de 151.347,55 y 43.937,45 respectivamente. Para el año 2011 se provisiona para jubilación patronal un valor de \$38.629,74 y por deshaucio \$ 23.447,48. Para el año 2012 por jubilación patronal \$36.426,41 y por deshaucio \$15.579,33. Estos registros Contables se hacen en base al estudio actuarial realizado por la Empresa Logaritmo Cia. Ltda.

Patrimonio

El patrimonio de CLINICA SANTA ANA S.A. Está conformado por las partidas del Capital Social, Aportes de Socios para Futuras Capitalizacion, Reserva legal, Reserva facultativa y Reserva de capital, Perdidas de ejercicio Anteriores, utilidad del ejercicio; y, los Resultados Acumulados por adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de la sociedad son por la prestación de servicios medico-quirurgico y de especialidades, que es la actividad principal de la empresa y que se ven reflejados en los resultados.

Costo y gastos

Se registra los valores cancelados por la empresa como resultados del giro normal de la actividad de la empresa y que son necesarios.

NOTA 3.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Representa el efectivo disponible y saldos en bancos altamente liquidos; se encuentran debidamente segregados y pueden utilizarse en forma inmediata, sin que pese sobre ellos ningún gravamen o restricción

NOTA 4.- Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se midea al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Dentro de este rubro constan el terreno, edificio, equipo medico, muebles y enseres, Instalaciones y Equipo de Seguridad, Equipo de Computacion, y su

depreciación se cargará para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Con la Aplicación de la Nic# 16 de Propiedad Planta y Equipo se procedió a la revalorización de Edificio y Consultorios de Clínica Santa Ana lo cual tuvo un incremento en su costo de Edificio por \$444.325,21 y Consultorios \$12.487,31. De igual forma se procedió a la revalorización del Terreno de Clínica por un valor de \$339.800,54 esta revalorización se realiza con un estudio de valoración de bienes inmuebles Por la empresa Tecnival peritos calificados por la Super Intendencia de Cias .

Adicionalmente se procedió hacer un ajuste a la depreciación acumulada de Edificio al 31 de diciembre de 2010 para que el registro de la revalorización aplicada a este activo comience nuevamente su proceso de depreciación con el valor actualizado y los nuevos años de vida útil estimado por el perito por el monto de \$83.375,44 .

También se hizo un ajuste al por \$77.336,67 a la depreciación acumulada de en general por saldos iniciales mal ingresados en la Contabilidad permitiendo así tener un saldo real de la cuenta depreciación acumulada.

Se reactivó la cuenta de Vehículo-Ambulancia que estaba con valor cero, en vista de que es un activo que genera ingresos a la Clínica se procedió a reactivarlo por un valor de \$2.400,00

NOTA 5.- Proveedores, Obligaciones con Instituciones Financieras-Con Empleos y Obligaciones con el I.E.S:S y SRI

Las operaciones efectuadas con los proveedores locales son fruto del giro normal del negocio y se encuentran debidamente sustentados en sus documentos de soporte, al igual que la cuentas por pagar, así como las obligaciones contraídas con los Bancos y con Instituciones como el IESS y el SRI. Se las cumple en los plazos determinados.

NOTA 6.- Ingresos

Se revelan los ingresos por la prestación de los servicios médicos que se realizan a los pacientes, en el estado de resultados integrales como resultado de las operaciones normales que realiza la empresa durante el ejercicio económico.

NOTA 7.- Costos y gastos

Se registra todos valores relacionados con los costos y gastos que son necesarios para cumplir con el objeto de la empresa y se presentan según la base de acumulación (o devengado), los cambios de la depreciación de la propiedad, planta y equipo se registran como gasto, al igual que todos lo que se genera como la nómina del personal.

NOTA 8.- Aprobación de los estados financieros

Esos estados financieros fueron aprobados por la administración de la empresa y autorizados para su publicación el 16 de Abril del 2013.



C.P.A. Patricia Muñoz Jiménez
CONTADORA