

**CLINICA SANTA ANA CENTRO MEDICO QUIRURGICO S.A**

**NOTAS DE EXPLICATIVAS A LOS BALANCES**

**PERIODO ECONOMICO**

**2018**

## **CLINICA SANTA ANA CENTRO MEDICO QUIRURGICO S.A**

Notas explicativa a los Estados Financieros para el año que termina al 31 de diciembre de 2018.

### **NOTA 1.- Información General**

CLINICA SANTA ANA CENTRO MEDICO QUIRURGICO, se constituye el 04 de julio de 1970, se inscribe en el Registro Mercantil en noviembre de 1971 con número 130, su capital social es de \$1'293.300,00 su actividad principal es la de brindar todos los servicios relacionado con la salud en general y particularmente la atención medica-quirúrgica y de especialidades en la Clinica de su propiedad.

### **NOTA 2.- Bases de la Elaboración y políticas contables**

Los Estados Financieros se elaboran de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera Niff's para PYMES, emitidas por el Consejo de Norma Internacional de Contabilidad IASB. Los Estados financieros fueron efectuados tomando en consideración la que establece la NIC.#1.

### **NOTA3.- Ingresos**

#### **- INGRESOS OPERACIONALES**

Los ingresos son de las actividades ordinarias que provienen de la prestación de servicios de salud a pacientes en las diferentes áreas como: hospitalización, emergencia rayos x, y farmacia. La atención se hace a pacientes privados, como a los pacientes que nos derivan de convenios públicos como el IESS, SPPAT y Ministerio de Salud Pública.

#### **- INGRESOS NO OPERACIONALES**

Los Ingresos No Operacionales están compuestos con su mayor rubro por los ingresos que se cobra por estacionamiento en los parqueaderos de la Clinica.

El Ingreso por Venta de Activo Fijo, en el año 2018 se procedió con la venta del Ecógrafo marca Aloka a la empresa Tekmedik y Asesoría SA por un valor de \$22.231,43 antes de iva y se considero como parte de pago de la adquisición del nuevo Ecógrafo marca Hitachi-Aloka para el área de imagenología.

En la cuenta de Otros Ingresos no Operacionales están aquellos valores por los cobros del dispensador de Nescafé.

#### **NOTA 4.- Costos y Gastos**

Aquí se registran los rubros de costos y gastos en los que incurre la Clínica para desenvolverse en forma normal en su actividad que es la prestación de servicios de salud. Se clasifican en: Costos de Ventas, Costos del Personal Directo, Indirecto, de Administración y Ventas, Gastos de Servicios y otros Costos.

Los Gastos no Operacionales están dados por los Gastos Financieros que son los intereses financieros y las comisiones que cobran los bancos.

En este periodo se contabiliza la Perdida por Baja de Activo por \$20.474.24, esto es debido a que el valor de la depreciación hasta la fecha de venta está en \$95.600,33; en tanto que el valor en libros de este Activo tiene un valor de \$138.396,00 por lo que se afecta al costo como Perdida por Baja de Activo Fijo un valor de \$42.795,67 al darse el activo como parte de pago por un valor \$22.321.43, se refleja la pérdida real de este activo por los \$20.474,24.

#### **NOTA 5.- Efectivo y equivalente al efectivo**

Son los valores que la empresa posee en caja y los saldos que están registrados en bancos los que puede disponer cuando así lo requiera la empresa.

#### **NOTA 6.- Cuentas y Documentos por Cobrar**

En esta cuenta se registran valores pendientes de cobro por ventas, tanto de pacientes privados como de pacientes que provienen de convenios con entes del sector públicos como el IES y MSP .

Luego de haber realizado todas las gestiones y trámites para la recuperación de la cartera se determina dar de baja un monto de \$6.275,46 por cuentas por cobrar del año 2012 pues está dentro de la normativa que permite liquidar por considerarse cartera incobrable.

Aquí se considera también la provisión de cuentas incobrables calculando el 1% de la cartera por cobrar del ejercicio 2018, registrándose por este concepto un valor de \$748,56

#### **NOTA7.- Realizable**

Está compuesto por el Inventario de Farmacia por un valor de \$284.174,25 y el Inventario de Nutrición por \$3.960,74.

En la cuenta de Servicios en Proceso Atención a Pacientes Públicos, constan la activación del costo de servicio por atención a pacientes del sector público que están pendiente de facturar por un valor de \$340.392,18 los cuales serán reconocidos en el Estado de Pérdidas y Ganancias en el momento que la institución solicite la facturación de los mismos .

### **NOTA 8.- Propiedad, Planta y Equipo**

Aquí se registran todos los activos que posee la Clínica, menos la depreciación acumulada, se utiliza para su registro el método lineal de acuerdo a su vida útil estimada, este rubro asciende a 3'066.016,24 al 31 de diciembre de 2018.

Como hecho relevante se puede considerar la compra de un Tomógrafo por un valor de \$300.000 y un Ecógrafo por \$113.600 entre otros de menos valor.

### **NOTA 9.- Obligaciones por Pagar**

Las obligaciones están compuestas por el rubro que mayor incidencia tiene es el proveedores por la adquisición de bienes y servicios los cuales se registran en base a las facturas recibidas.

Las obligaciones con Instituciones Financieras son deudas contraídas con los Bancos Bolivariano, Banco de Pichincha y con la Cooperativa Multiempresarial, sus cancelaciones se hacen en base a los plazos establecidos y de acuerdo a la tabla de amortización, estos fondos se utilizan para adquisición equipos, y pago de proveedores.,

En este periodo se registra un préstamo en el mes de septiembre con la Cooperativa Multiempresarial por \$50.000 con plazo de 36 meses años con , con el Banco del Pichincha por un valor de \$100.000 en el mes de diciembre con un plazo de 12 meses, y con el Banco Bolivariano en el mes de octubre se registra un préstamo de \$150.000 con plazo de 24 meses.

El préstamo del Banco del Pichincha se encuentra con la hipoteca abierta del terreno de parqueadero y del Banco Bolivariano con la hipoteca abierta del edificio de Clínica.

En Otras Cuentas por Pagar están valores acreditados a la Clínica por cobros con Tarjetas de Crédito que corresponden a los últimos días del mes diciembre pendientes por ser efectivizadas, así como los valores por Honorario Medicos por \$130.659,81 que quedaron pendiente de cancelar, además constan en esta cuenta los descuentos que se hacen a empleados en el rol de diciembre por consumos en el Supermaxi, Coralcentro y por préstamos y aportes en la Cooperativa Multiempresarial y Cooperativa Jardín Azuayo valores y que se cancelan a estas instituciones en el siguiente periodo, también está el registro de la Tarjeta de Crédito de la empresa, que se mantiene con el Bco. de Guayaquil por \$5.746,58 y con el Banco del Pichincha por \$13.882.67.

Se registra en la cuenta Otras Obligaciones por Pagar lo que corresponde a Impuestos por Pagar como: Impuesto a la Renta por un valor de \$59.493,06 las Retenciones en la fuente por \$14.993.53 y el Iva por Pagar por \$14.522,61.

También se registró las Obligaciones con el IESS por aportes y Fondo de Reserva por \$29.383,00 y Obligaciones con Empleados por sueldos, beneficios sociales como XIII sueldo, XIV sueldo, Vacaciones y por Utilidad que suman \$172.718,65.

En el Pasivo a Largo Plazo se registran las Obligaciones con Instituciones Financieras cuyo vencimiento es mayor a un año.

En las Provisiones por Beneficios a Empleados en la que se registran la provisión por desahucio y jubilación patronal que se lo hace en base al estudio actuarial que realiza la empresa contratada por la Clínica que es Logaritmo Cia. Ltda.

Para el periodo de enero 01 al 31 de diciembre de 2018 se provisiono por desahucio \$25.916,14 y por jubilación patronal \$90.529,78 quedando en la provisión acumulada un valor por desahucio de \$132.722,53 y en la provisión acumulada por jubilación patronal queda registrado un valor de \$562.040,50. De acuerdo a la nueva normativa este periodo económico se reconoce un beneficio tributario a través de la determinación de la figura de "Impuestos Diferidos" bajo la correcta aplicación de la técnica contable regulada por la NIC 12 (Impuesto a las ganancias), adquiriendo el beneficio de deducibilidad en su totalidad una vez que se efectúe el pago

#### **NOTA 10- PATRIMONIO**

El Patrimonio de Clínica Santa Ana está compuesto por el Capital Social por \$1'293.300..

La cuenta de Aportes para Futuras Capitalizaciones consta un valor de \$283.815,94 y por las cuentas de Reserva legal, Reserva facultativa y Reserva de capital por un valor de \$213.619.59.

En la Cuenta de Resultados se registra un valor de \$193.961,20 constando en la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores un valor de \$251.281,29 y la cuenta de Resultados del Ejercicio un valor de \$57.320,09 luego de determinar el Impuesto a la Renta y la Utilidad para los trabajadores.

Atentamente



CPA. Patricia Muñoz Jimenez  
**CONTADORA**

