

HOSPITAL CLÍNICA SAN AGUSTÍN

18 de Noviembre y Azuay

RUC 1190004151001

NOTAS ACLARATORIAS

ESTADOS FINANCIEROS 2013

La Compañía de Responsabilidad Limitada Hospital Clínica San Agustín, se constituye en la ciudad de Loja, mediante escritura pública otorgada el veintinueve de julio de mil novecientos setenta y dos, ubicada en las calles 18 de noviembre 10-72 y Azuay, que tiene como objeto social la prestación de servicios médicos, quirúrgicos, obstétricos de laboratorio, de diagnóstico, arriendo de bienes inmuebles; representado por la Dra. Patricia Rivas en calidad de Gerente General.

Al finalizar el ejercicio fiscal del año 2013 la Compañía elabora los correspondientes Estados Financieros basándose en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, principios y demás normas emitidas por las Instituciones que nos encontramos sujetas a su control, expresados en dólares como la moneda de curso legal del país.

NIC 7 NIIF PYMES SECCIÓN 7	NOTA N°1 Efectivo y sus equivalentes El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, y los descubiertos bancarios; su naturaleza es deudora. El saldo de la Cta Contable Caja General es de: \$ 4.830.19, valor de las facturas y pagos recibidos a los clientes de los días 30 y 31 de diciembre del 2013; los mismos que son depositados en la Cta del Bco de Loja el día 01 de enero del 2014. Las cuentas contables Bancos se encuentran conciliados al 31 de diciembre del 2013, obteniendo el saldo de \$ 300.163.58.
NIC 39 NIIF PYMES SECCIÓN 11	NOTA N° 2 Cuentas por cobrar La naturaleza de la cuenta por cobrar es deudora, el saldo de la cuentas es de \$ 106.127.55, Al final del periodo contable la política estima que se medirá el

NIC 39 NIIF PYMES SECCIÓN 11	valor razonable el porcentaje de interés que se tomo es de 11.83% en cuentas por cobrar clientes y cuentas por cobrar aseguradoras de acuerdo a la tabla de interés activa vigente. Además se aplicó las siguientes escalas de plazos: Tarjetas de crédito 30 días, Aseguradoras privadas y Soat 120 días, less y Particulares 180 días, Red Pública 360 días. Al final de cada periodo sobre el que se informa. Se procedió a dar de baja los siguientes valores enviando estas valores a la cta (-) Provisión por deterioro \$ 6.213.20 ctas por cobrar clientes \$ 1.232.76 ctas por cobrar aseguradoras. NOTA N° 3 (-) Provisión Cuentas Incobrables y Deterioro La cuenta de provisión para cuentas incobrables es una cuenta de activo, con saldo acreedor, que se refleja en el Estado de Situación Financiera. Se realiza la correspondiente baja de cartera de las cuentas incobrables según el artículo 10 de la Ley de Régimen Tributaria Interna; pero el saldo contable al 31 de diciembre del 2013 ascendía a 19.467.66, el cual en la conciliación tributaria y al aplicar el porcentaje máximo del 10% de la provisión global que establece sobre la cartera comercial se genera el valor de 8.854.91 el mismo que se carga al gasto no deducible.
NIC 2 NIIF PYMES SECCIÓN 13	NOTA N° 4 Inventarios Por la naturaleza de la cuenta de inventarios, su presentación en el balance se encuentra dentro del activo corriente, detallando los rubros que lo componen según de qué tipo de compañía se trate. Los inventarios se valoran a su coste o a su valor neto realizable. El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado, a través del sistema de inventario Permanente o Perpetuo. El inventario es utilizado como suministros y materiales para la prestación del servicio a los pacientes, para lo cual consideramos la sección 13 para el cálculo del Valor Neto de Realización; no se efectúa ningún ajuste ya que aplicando la normativa esta contabilizado el menor valor entre el costo y el Valor Neto de Realización (VNR).

NOTA N° 5

Propiedad Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipos se definen como todo bien tangible, de naturaleza relativamente permanente.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VALOR	DEPRECIACIÓN ACUMULADA
TERRENO	504,521.34	
EDIFICIOS	467,404.63	(24,377.76)
MUEBLES Y ENSERES	54,832.86	(211,703.65)
MAQUINARIA Y EQUIPO	404,306.69	(45,944.28)
EQUIPO DE COMPUTACION	22,588.36	(9,479.31)
EQUIPO MEDICO	55,246.00	(8,436.88)
ENSERES MÉDICOS	1,930.00	(256.89)
EDIFICIOS	82,418.00	

Se considerara como tal cuando: Sea controlada por la Compañía, se obtenga beneficios económicos futuros asociados al activo, el costo del activo puede medirse con confiabilidad, que sea tangible, y que el bien se lo utilice por más de un ejercicio económico.

Se procede al cálculo de la depreciación a través del método de Línea recta. Se procedió a dar de baja dos activos contabilizados bajo la cuenta Equipos de Computación, según informes técnicos, por el valor de \$ 2.192.75; por estar en mal estado.

La depreciación de propiedad planta y equipo deben ser realizados por sus principales componentes y por separado, utilizando el método de línea recta.

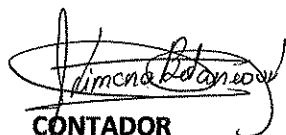
NOTA N° 6

ACTIVO DIFERIDO

Está integrado por valores cuya recuperabilidad está condicionada generalmente por el transcurso del tiempo. Algunas veces se incluye el "activo

NIC 12 NIIF PYMES SECCIÓN 29	congelado" dentro del "activo diferido", así como otras partidas en activo cuya realización no puede esperarse sino después de un tiempo largo. En este rubro se contabilizó el inventario que estuvo consumido hasta el 31 de diciembre del 2013 y aún no se encontraba facturado como es el caso del IESS Convenio. Activos por Impuestos Diferidos Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con: el beneficio por largos periodos de servicio que no será deducible fiscalmente hasta que el beneficio sea efectivamente pagado, pero que ya ha sido reconocido como un gasto al medir la ganancia del año. Se realiza el cálculo del 22% de Impuesto a la renta diferido por el valor del Gasto de Jubilación Patronal y Desahucio, el valor de 1.592.36. NOTA N° 7
NIC 37 NIIF PYMES SECCIÓN 11-12	Cuentas y Documentos por pagar Estas obligaciones se reconocerán inicialmente al valor razonable y se mantiene como pasivo corriente si su vencimiento es menor a un año. Provisiones Si la compañía en el transcurso del tiempo cancela dichas obligaciones deberá realizar los correspondientes valores razonables y reflejando la realidad de la empresa; para este cálculo se realiza tomando los datos de las cuentas al 31 de diciembre, por cada proveedor tal como se demuestra en el anexo de esta cuenta. En las cuentas por pagar la Empresa realizó el cálculo del Valor Presente, este asciende a \$6.387.41, es decir, que la compañía no ha cancelado, sus obligaciones contraídas en el plazo otorgado por los proveedores.
NIC 19 NIIF PYMES SECCIÓN 28	NOTA N° 8 Provisiones por Beneficios a Empleados Para la provisión de la Jubilación Patronal y Desahucio se consideró el estudio actuarial, y se reverso conforme van saliendo los empleados de la Institución.

NIC 12 NIIF PYMES SECCIÓN 29	NOTA N° 9 <i>Pasivos Diferidos</i> Se registró el deterioro de las Cuentas por pagar conforme establece el porcentaje de Impuesto a la Renta para el año 2013 (22%).
NIC 32 NIIF PYMES SECCIÓN 11	NOTA N° 10. <i>Aportes de socios para Futuras Capitalizaciones</i> En el año 2013 se procedió a devolver a los diferentes socios estas aportaciones que correspondieron a los años 2006-2007-2008-2009 y 2010. ESTADO DE RESULTADOS La información del Estado de Resultados se presenta por el periodo del 1 de enero a diciembre 31 del 2013.
NIC 1 NIIF PYMES SECCIÓN 5.5	NOTA N° 11 INGRESOS: Son ingresos generados de las actividades ordinarias de la Compañía, su naturaleza es acreedora, y son registradas en el periodo en el cual se devengan. <i>Otro Resultado Integral</i> Se registró el valor por ganancias actuariales en planes de beneficios definidos según estudio actuarial. GASTOS: Los gastos se identifican con la corriente real de las operaciones de consumo de bienes y servicios, en las que incurre una empresa para poder llevar a cabo su actividad de explotación y actuaciones extraordinarias. NOTA N° 12 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	Se aplica la sección No. 7 para la elaboración del Flujo del Efectivo; aplicando el método directo. INFORMACION FINANCIERA: El Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda. emitirá el conjunto completo de Estados Financieros que se encuentra en la Sección 3.17 (NIIF para PYMES) y comprende: ✓ Estado de Situación Financiera; ✓ Estado de Resultados Integral; ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio; ✓ Estado de Flujo del Efectivo; y, ✓ Notas explicativas y políticas. a) Estado de Situación Financiera Para la elaboración del Estado de Situación Financiera, se consideran dos secciones que se equilibran. Una donde se lista el Activo que representan los recursos de la Empresa, y en la otra se lista el Pasivo y Patrimonio que representan las fuentes de recursos utilizados para adquirir los activos. b) Estado de Resultados Integral Para la elaboración del Estado de Resultados Integral, se aplicará la Sección No. 5 y se realizará un único Estado de Ingresos comprensivo, el desglose del gasto será en función al gasto, y se presentará la información comparativa con respecto al periodo anterior de acuerdo a lo establecido en la Normativa. c) Estado de Flujo del Efectivo: La compañía presenta el Estado de Flujo del Efectivo por el método directo y aplicará la Sección 7.9.
 GERENTE	 CONTADOR