

1. INFORMACIÓN GENERAL

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.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Al finalizar el ejercicio fiscal del año 2014 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.

2.1 BASE DE PREPARACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para Pymes requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Además se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Efectivo y sus Equivalentes.

El efectivo del Hospital Clínica San Agustín Cia Ltda comprende lo relacionado con los recursos que la casa de salud mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja y saldos en entidades financieras. Los Equivalentes al efectivo comprenden las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	555,080,53
1.01.01.01	CAJA GENERAL	7.112,80
1.01.01.02	CAJA CHICA	200,00

1.01.01.03	FONDO ROTATIVO	30,00
1.01.01.04	BANCOS	547.737,73
1.01.01.04.01	BANCO DE LOJA CTA CORRIENTE 1101018266	62.571,90
1.01.01.04.03	BANCO DEL PICHINCHA CTA CORRIENTE 33464726-04	123.590,87
1.01.01.04.04	BANCO DE LOJA CTA. AHO. CRECEDIARIO 2901263205	312.792,33
1.01.01.04.05	BANCO DEL AUSTRO CTA CTE N° 0011719600	48.782,63

2.3 Activos Financieros

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de Diciembre del 2014 la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de “INVERSIONES (Pólizas), detalladas a continuación:

Asiento	Fecha	Referente	Detalle de la transacción	Saldo	Vencimiento
140600120	06/06/2014	BANCO DE LOJA	APERTURA DE POLIZA A 367 DÍAS PLAZO CON EL 7.5000% DE TASA DE INTERES;	104.714,73	08/06/2015
140901445	05/09/2014	BANCO DEL AUSTRO S.A.	POLIZA AL 7.50% INTERES ANUAL EN EL BCO. AUSTRO, VIGENCIA DESDE 05/09/2014 HASTA EL 07/09/2015.	100.000,00	07/09/2015

El capital más el interés serán pagados en la fecha de su vencimiento previa la presentación del Certificado de Depósito a Plazo.

2.4 Documentos y Cuentas por cobrar

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por los servicios prestados en Hospitalización, Medicina y otros procedimientos médicos, realizadas en el curso normal de

operaciones. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

1.01.02.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	64061,08
1.01.02.05.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.	30278,97
1.01.02.05.02	CUENTAS POR COBRAR ASEGURADORAS	16641,21
1.01.02.05.03	CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CREDITO	10326,31
1.01.02.05.12	DOCUMENTOS EN CUSTODIA	6504,88
1.01.02.05.13	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	309,71

Según NIC 39 NIIF PYMES SECCIÓN 1, Al término del ejercicio económico se refleja el valor de \$ 7.445.96, como deterioro de cartera que corresponde al año 2013, en este año no se realizó deterioro por cuanto se ha procedido con la gestión de cobro y otras están en juicio y se procederá a darlas de baja de acuerdo a resolución o sentencia de Juez.

Se realizó el cálculo a través del método rotación de cartera y de acuerdo a la política establecida para el año 2014.

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 2014 ascendía a 12.605.62, el cual en la conciliación tributaria según la prueba realizada por cartera comercial se envía el valor de \$ 6.199,51 al gasto no deducible.

2.5 Inventarios

Los inventarios se valoran a su valor neto realizable. El costo se calcula aplicando el método del promedio ponderado, a través del sistema de inventario Permanente o Perpetuo. NIC 2 NIIF PYMES SECCIÓN 13 El inventario es utilizado como suministros y materiales para la prestación del servicio a los pacientes, por ende, se aplica la sección 13 para el cálculo del Valor Neto de Realización; no se efectúa ningún ajuste por deterioro ya que aplicando la normativa esta contabilizado el menor valor entre el costo y el Valor Neto de Realización (VNR).

Los inventarios representan los saldos de las existencias al cierre del periodo, certificadas por la Compañía mediante los conteos físicos. De acuerdo con el modelo de negocio a la empresa el periodo de rotación de los inventarios no exceden de 30 días.

2.6 Propiedad Planta y Equipo

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.

Son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	504,521,34
1.02.01.01	TERRENOS	467,404,63
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	48,950,48
1.02.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	403,675,73
1.02.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	22,194,18
1.02.01.10	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	67,890,29
1.02.01.10.01	EQUIPO MEDICO	65,960,29
1.02.01.10.02	ENSERES MÉDICOS	1,930,00
1.02.02	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	
1.02.02.02	EDIFICIOS	82,418,00
1.02.02.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVER	-3,708,84

2.7 Provisiones por Beneficios a Empleados

SECCIÓN 28 Las provisiones representadas en el estado de situación financiera, principalmente por beneficios sociales e impuestos se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de manera confiable

2.8 Reconocimiento de los Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos o servicios previstos en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados. Los ingresos son reconocidos en la medida en que

es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y se hubieren provisto los servicios.

2.9 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.10 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.

○ Estado de Situación Financiera

Para la elaboración del Estado de Situación Financiera, se consideraran 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.

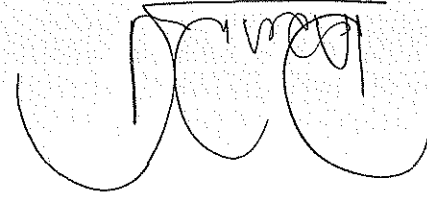
○ Estado de Resultados Integral

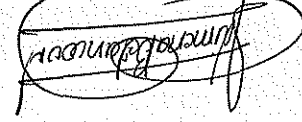
Para la elaboración del Estado de Resultados Integral, se aplicará la Sección No. 5 y se realizará un único Estado de Ingresos comprensivo, el desglose del gasto será en función al gasto, y se

presentará la información comparativa con respecto al periodo anterior de acuerdo a lo establecido en la Normativa.

○ **Estado de Flujo del Efectivo:**

La compañía presenta el Estado de Flujo del Efectivo por el método directo y aplicará la Sección 7.9.


Dra. Patricia Rivas
GERENTE GENERAL


Ximena Betancourt
CONTADORA