

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2016
Expresado en dólares

1. INFORMACION 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.

Antecedentes.-

El año 2016 fue un año de eventos importantes para el HCSA en términos económicos. La situación del Ecuador no ha sido fácil en el último período y los servicios de salud es uno de los más afectados. Sin embargo, los retos del entorno nos han impulsado para sumar esfuerzos que se ven reflejados en buenos resultados económicos y en el logro de eficiencias operacionales.

Para el análisis del presente informe, se tomó cifras de las estadísticas manejadas en la Institución; comparaciones con resultados económicos anteriores, que nos permitió de la mejor manera dar una evaluación al periodo examinado.

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", vigentes al 31 de diciembre de 2016.

Base de medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados a largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales y el activo mantenido para la venta medido a valor razonable, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en miles de Dólares de E.U.A., en virtud de ser la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2016
Expresado en dólares

Notas a los Estados Financieros

Balance General

➤ **Efectivo y sus Equivalentes:**

Efectivo: comprende lo relacionado con los recursos que el Hospital mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja, caja chica, fondo rotativo y saldos en entidades financieras.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	95.966,19
CAJA GENERAL	15.612,88
CAJA CHICA	200,00
FONDO ROTATIVO	30,00
BANCOS	80.123,31
BANCO DE LOJA CTA CORRIENTE 1101018266	39.918,43
BANCO DEL PICHINCHA CTA CORRIENTE 33464726-04	80,36
BANCO DE LOJA CTA. AHO. CRECEDIARIO 2901263205	34.121,05
BANCO DEL AUSTRO CTA CTE N° 0011719600	6.003,47

Equivalentes al efectivo: comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo.

ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	203.057,21
INVERSIONES (POLIZAS)	203.057,21

En el ejercicio económico 2016 las pólizas se han mantenido a un vencimiento máximo de 35 días.

➤ **Documentos y cuentas por cobrar**

Las cuentas y documentos por cobrar representan derechos exigibles por los servicios prestados en Hospitalización, Medicina y otros procedimientos médicos, realizadas en el curso normal de operaciones.

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACI	50.412,34
---	------------------

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2016

Expresado en dólares

CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.	24.527,24
CUENTAS POR COBRAR ASEGURADORAS	17.209,90
CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CREDITO	5.552,42
DOCUMENTOS EN CUSTODIA	2.740,58
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	382,20

Comentario.- Las cuentas por cobrar clientes, corresponden a saldos no cobrados, siendo el valor de \$ 22.574.58 de los años anteriores y 1.952.66 del año 2016, importe que serán recaudados en el año siguiente.

Las cuentas por cobrar Aseguradoras, corresponden a los valores a cobrar a pacientes que por su condición de asegurados privados, se encuentran en proceso de aprobación de pagos y son facturados en diciembre de 2016.

Respecto de las Cuentas por cobrar tarjetas de crédito cabe indicar que son aquellos cobros en Boucher correspondientes a los últimos días del mes de diciembre del año 2016, los mismos que la liquidación de pago por parte del Banco lo realizan en el ejercicio económico 2017.

Los documentos en custodia son los cheques a la vista; emitidos por los Pacientes a la entrega de la factura de los servicios prestados.

Las otras cuentas por cobrar corresponden a los valores generados por los consumos de agua potable del arrendatario del inmueble ubicado en la 18 de Noviembre y Azuay esquina (tienda), cuyos montos son recaudados en enero de 2017.

El Hospital Clínica San Agustín Cia Ltda debe evaluar al final del periodo contable, si existe evidencia de que el activo financiero ha tenido deterioro, de ser el caso, se presentara las cuentas de dudosa cobranza, el movimiento de la misma durante el año.

Se realizó el cálculo a través del método **rotación de cartera** y de acuerdo a la política establecida para el año 2016.

(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	(10.739,33)
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(4.443,76)
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	(6.295,57)

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2016

Expresado en dólares

Comentario.- en relación al valor (4.443.76). Según disposición de Gerencia se procede a dar de baja el valor de \$ 4.778.54 y \$ 2.971.03 que corresponde a valores no recuperables correspondientes al año 2009 en cuentas por cobrar clientes y cuentas por cobrar tarjetas de crédito (2011) con la *provisión de cuentas incobrables*.

PROVISION 2015	BAJA DE CUENTAS CLIENTES 2009	BAJA DE CUENTAS TARJETAS DE CREDITO 2009	PROVISION 2016	SALDO PROVISION
8.007,87	4.778,54	2.971,03	4.185,46	4.443,76

El deterioro de cartera consiste en la probabilidad de pérdida del valor de la cartera derivada por el incumplimiento del pago por parte del cliente, en tal virtud, se ha calculado tomando en cuenta el valor actual y el porcentaje de la tasa activa dada por el banco Central del Ecuador cuyo monto asciende a: \$ 6.295.57.

➤ **Inventarios**

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.

Se han realizado 4 conteos físicos en el año 2016, los mismos que nos permitieron detectar falencias en el manejo de medicina, material hospitalario, quirúrgico; con lo cual se pudo implantar un sistema de verificación de cada uno de los productos; con la finalidad de minimizar errores.

INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONS	116.629,93
MEDICAMENTOS	48.666,37
PSICOTROPICOS	445,05
ESTUPEFACIENTES	253,73
MATERIAL HOSPITALARIO	15.646,06
MATERIAL QUIRURGICO	51.618,72
OTROS INVENTARIOS	4.749,52

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2016
Expresado en dólares

Conclusión.- del inventario de farmacia podemos determinar que el valor que forma parte de los rubros indicados asciende a \$ 116.629.93.

➤ **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.

En la cuenta EDIFICIOS, se registra la activación de la construcción del proyecto denominado "AMPLIACION DE LAS ÁREAS DE IMAGENOLOGÍA, CENTRO QUIRURGICO, CENTRO DE ESTERILIZACIÓN Y ADMINISTRACIÓN DEL HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTÍN CIA LTDA", por el valor de \$ 1.232.611.05, que representa el único incremento representativo de Activos Fijos.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.281.343,16
TERRENOS	504.521,34
EDIFICIOS	1.702.752,53
INSTALACIONES	3.612,50

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2016

Expresado en dólares

MUEBLES Y ENSERES	52.294,50
MAQUINARIA Y EQUIPO	421.815,03
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	31.800,59
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	112.601,77
EQUIPO MEDICO	107.508,16
ENSERES MÉDICOS	5.093,61
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA	(548.055,10)
(-) DEPREC. ACUM. DE EDIFICIO	(135.905,21)
(-) DEPREC. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	(33.319,28)
(-) DEPREC. ACUM. DE MAQUINARIA Y EQUIPO	(323.517,73)
(-) DEPREC. ACUM. DE EQUIPO DE COMPUTO	(24.645,44)
(-) DEPREC. ACUM. DE EQUIPO MEDICO	(29.516,88)
(-) DEPREC. ACUM. DE ENSERES MEDICOS	(980,82)
(-) DEPREC. ACUM. DE INSTALACIONES	(169,74)
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	71.291,48
EDIFICIOS	82.418,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVER	(11.126,52)

Nota.- La depreciación de los activos fijos se realizó de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, se aplicó los siguientes porcentajes:

1. Inmuebles (excepto terrenos), 5% anual.
2. Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.
3. Equipos de cómputo y software 33% anual.

De los porcentajes aplicados se obtuvo que el monto de depreciación del ejercicio económico con respecto al edificio nuevo ascienda a \$ 23.152.51.

➤ **Cuentas y documentos por pagar**

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2016

Expresado en dólares

Estas cuentas surgen por operaciones de compra de Inventarios, por servicios médicos, servicios recibidos, gastos incurridos y adquisición de activos fijos u otras contrataciones; que son pagaderas a menos de doce meses, se reconocerán inicialmente al valor razonable y posteriormente se valoraran por su coste amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	150.454,02
--------------------------------	------------

Comentario.- de la cuenta general Cuentas y documentos por pagar se desglosa los valores pendientes de pago de proveedores y a pacientes de iess.

➤ **Obligaciones con instituciones Financieras**

Registra el valor por el préstamo otorgado por el banco de Loja, con interés 10.24% anual; al 31 de diciembre la deuda asciende a 446.512.67; sus pagos de acuerdo a la tabla de amortización son de \$ 10.564.57 incluido intereses.

➤ **Provisiones por Beneficios a Empleados**

Conforme lo exige la SECCIÓN 28 de las NIIF. 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.

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	190.442,06
JUBILACION PATRONAL	155.573,11
PROVISIÓN POR DESHAUCIO	34.868,95

Reconocimiento de los Ingresos

Los ingresos están dados por el giro normal de las actividades del Hospital y 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,

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2016

Expresado en dólares

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.

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.

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 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.

❖ Estado de Resultados Integral

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2016
Expresado en dólares

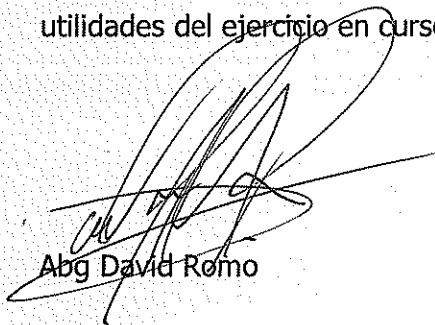
Para la elaboración del Estado de Resultados Integral, se aplicará la Sección No. 5 y se realizará un único Estado de Ingresos comprensivo, el desglose del gasto será en función al gasto, y se presentará la información comparativa con respecto al periodo anterior de acuerdo a lo establecido en la Normativa.

❖ **Estado de Flujo del Efectivo:**

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

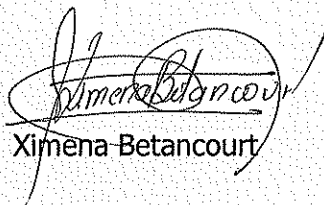
❖ **Estados de Cambios en el Patrimonio:**

El Estado de cambios en el Patrimonio presenta variaciones tanto en Reservas como las utilidades del ejercicio en curso.



Abg David Romo

GERENTE GENERAL



Ximena Betancourt

CONTADORA

100

100

100