POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

NIC 1.10(e)

1. INFORMACIÓN GENERAL

NIC 1.138 (a),
(b)

"CLISACE" CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA LTDA.", es una compañía de responsabilidad limitada constituida mediante escritura pública de 29 de octubre del 1998, aprobada mediante Resolución No 98-3-1-1-527 de la Intendencia de Compañías de Cuenca 21 de octubre del 1998, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón con el No. 295 de 4 de noviembre del 1998.

Es una compañía de responsabilidad limitada radicada en el país, ubicada en la calle Miguel Ángel Estrella 236 y Calle Larga.

"CLISACE" CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA LTDA.", tiene como finalidad: las actividades de prestación de servicios de salud, consulta privada y la transferencia por médicos en instituciones de atención de salud: clínicas y actividades de alquiler de bienes inmuebles (consultorios)

NIC 1.112 (a)

2. BASES DE ELABORACIÓN

a) Declaración de cumplimiento

NIC 1.16

Los estados financieros están elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

NIC 10.17

Los estados financieros fueron aprobados por el Directorio de la Empresa el

b) Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

NIC 1.51 (d), (e)

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norte América USD, que es la moneda funcional del Ecuador.

d) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Clínica realice estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los saldos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente, y se reconocerán en cada período y en cualquier período futuro afectado.

(e) Cambios en las políticas contables

(i) General

A partir del 1 de enero de 2012, la Compañía ha cambiado sus políticas contables en las siguientes áreas:

Presentación de estados financieros

Determinación y presentación de segmentos de operación de conformidad a los servicios que presta

(ii) Presentación de estados financieros

NIC 8.28(f)

La Compañía aplica la NIC 1 revisada *Presentación de Estados Financieros (2007)*, que entró en vigencia en el país, a partir del 1 de enero de 2012 para el tercer grupo de compañías. A base de esta normativa, la empresa presenta los estados de situación financiera, de resultados, de cambios en el patrimonio la evolución generada en el capital accionario y el de flujo del efectivo.

Se presenta la información comparativa con la del año anterior, de acuerdo con la norma revisada. Considerando que el cambio en la política contable sólo afecta aspectos de presentación, no de otros afectos.

(iii) Determinación y presentación de los segmentos de operación

A partir del 2012, los ingresos y gastos serán presentados por segmentos, de conformidad a las diferentes áreas de generación de servicios, como son: consulta externa, hospitalización, farmacia y arrendamientos.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

NIC 1.112 (a)
117 (a), (b)

Las políticas contables implementadas por la Compañía en el proceso de transición en el 2011, regirán a partir del 2012. Estas establecen las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, para lograr su mejor presentación y comprensión.

a) Efectivo y sus equivalentes

NIIF 7.46

El efectivo y equivalentes se componen de los saldos del dinero en efectivo y depósitos a la vista, que son parte integral de la administración de los recursos financieros de la Compañía, para propósitos del estado de flujo de efectivo.

La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de concesión del servicio cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte de los clientes. Estos activos financieros se valorizan a su valor razonable al reconocimiento inicial.

NIIF 7.21

(b) Préstamos y partidas por cobrar

Los préstamos y partidas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, pudiendo variar por las pérdidas por deterioro.

Los activos financieros establecidos por servicio de clínica se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, cargándose el 10% por ingresos

administrativos especiales.

Los instrumentos financieros están compuestos por las cuentas por cobrar clientes, tarjetas de crédito clientes, anticipos al personal, cuentas a cobrar socios (*compromiso para pagar una deuda de un socio*) y cuentas por cobrar médicos (*consumo de farmacia*).

Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los deudores y otras cuentas por cobrar se revisarán para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconocerá en los resultados una pérdida por deterioro del valor.

(c) Propiedad, Planta y Equipo

NIC 16.73(a)

(i) Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de la vida útil estimada, aplicando el método lineal.

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación serán revisados y anualmente y de ser procedente se ajustarán.

NIC 16.73(b)

(ii) Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se haya sido asignado por revalorización, menos su valor residual.

NIC 16.73(c)

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Edificios	5%
Maquinaria y equipos	10%
Muebles y equipo de oficina	10%
Equipo informático	33%

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales fueron revisados en el periodo del 2012, y serán revisados en cada ejercicio para proceder al ajuste si es necesario.

(d) Inventarios

NIC 2.36(a)

Los inventarios de medicamentos se valorizan al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método promedio ponderado.

El valor neto de realización es el valor de venta estimado durante el curso normal

del negocio, los costos de terminación y los gastos de ventas estimados (fijación del valor de venta).

Los insumos de consumo interno se cargan directamente a los gastos de los distintos segmentos que generan los ingresos.

(e) Activos no corrientes disponibles para la venta

Los activos no corrientes, que se espera sean recuperados principalmente a través de ventas en lugar de ser recuperados mediante su uso continuo, serán clasificados como disponibles para la venta. Inmediatamente antes de esta clasificación, los activos o elementos para disposición, podrían ser revalorizados de acuerdo con las políticas contables del Compañía. Las pérdidas por deterioro en la clasificación inicial de disponibles para la venta y con ganancias o pérdidas posteriores a la revalorización, son reconocidas en los resultados.

(f) Beneficios a los empleados

(i) Beneficios por terminación

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido en el Código de Trabajo para los casos de terminación de la relación laboral por cualquier causal.

(g) Provisión para obligaciones por garantías

Las provisiones se determinarán considerando los contratos onerosos suscritos, estableciendo el monto por el costo estimado de la obligación por las garantías presentadas. El saneamiento del descuento se reconocerá como costo operativo.

NIC 18.20

(h) Ingresos por Servicios y Venta

Los ingresos son reconocidos por lo general en la forma de un acuerdo de venta de medicamentos o servicios ejecutados, respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes y servicios transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos pueden ser medidos con fiabilidad y la compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes y servicios vendidos.

Se reconocerán los ingresos por servicios considerando el grado de realización de la prestación del servicio de hospitalización, derechos de quirófano y arrendamientos de consultorios. De existir alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos, la cantidad incobrable o su probabilidad es incierta se reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido

(i) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias está compuesto por impuestos corrientes e impuestos diferidos.

Los impuesto corrientes y los impuestos diferidos son reconocidos en resultados en tanto que estén relacionados con las partidas reconocidas directamente en el patrimonio o en el otro resultado integral.

El impuesto corriente es el impuesto esperado por pagar o por cobrar por la renta imponible del ejercicio, usando tasas impositivas determinadas por el Servicio de Rentas Internas, y cualquier ajuste al impuesto por pagar en relación con años anteriores.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NIC 7.45

Efectivo y equivalentes al efectivo1	2011	2012
Caja General	380,00	291,30
Bancos	8.378,83	28.869,91
TOTAL	8.758,83	29.161,21

5. ACTIVOS FINANCIEROS

NIC 1.78(b)

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2011	2012
Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento		
Clientes	4.256,73	8847,61
Tarjetas de Crédito		
Otras Cuentas por Cobrar relacionadas		
Cuentas por Cobrar doctores	69,62	1181,77
Cuentas por Cobrar Socios	34.867,80	270,18
.. Cuentas por Cobrar Empleados	93,00	98,00
Provisión Cuentas Incobrables	-1353,36	-1353,36
TOTAL	37.933,79	9044,20

6. INVENTARIOS

NIC 2.36(a)

Inventarios	2011	2012
Inventarios de Suministros y materiales a ser consumidos		
Quirófano	3.492,15	4533,24
Enfermería	1.682,80	1698,49
Inventarios de Farmacia		
Inventarios de Farmacia comprados a terceros	15.487,31	12130,72
Provisión para Inventarios		
TOTAL	20.662,26	18362,45

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

	NIC 16.73(d)	NIC 16.73(e)(i)	NIC 16.73(e)(ii)	NIC 16.73(d)		NIC 16.73(e)(vii)	
	SALDO 2011-12-31	ADICIONES	BAJAS	SALDO NIIF 2012-12-31	VALOR A DEPRECIAR	DEP. ACUM. 2011-12-31	VALOR NETO NIIF 2012-12-31
Edificios	146.302,75	5055,57	0,00	151358,32	151358,32	25646,75	125.711,57
Mobiliario y Equipo valor real	31.524,14	9059,40	0,00	40583,54	40583,54	10253,36	30.330,18
Muebles y Enseres	1.677,35	1746,58	0,00	3423,93	3423,93	666,88	3.357,05
Instrumental	743,87	0,00	0,00	743,87	743,87	0,00	743,87

Muebles de Habitación	700,00	0,00	0,00	700,00		700,00	164.50	535.50
Equipos de Limpieza y Mantenimiento	2.071,56	233,93	0,00	2305,49		2305,49	437.85	1867.64
Equipo de Computación	5.215,07	4152,12	0,00	9367,19		9367,19	5503.37	3863.82
TOTAL	188.234,74	20.247,60	0,00	208.482,34		208.482,34	42865.88	165.616,46

8. PASIVOS CORRIENTES

NIIF 7.7,8

Pasivos Corrientes	2011	2012
Cuentas y Documentos por Pagar	14.651,14	31749,50
Proveedores Medicamentos	12.755,14	26.928,30
Cuentas por Pagar	1.896,00	3033,00
Varios Acreedores	0,00	1788,20
Obligaciones con Instituciones Financieras	25.397,18	0,00
Obligaciones Bancarias	25.397,18	0,00
Otras Obligaciones Corrientes	1.858,79	2190,50
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	0,00	0,00
Con el IESS	0,00	0,00
Por Beneficios de Ley a los Empleados	1.858,79	2190,50
Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio	0,00	0,00
Dividendos por Pagar	0,00	0,00
TOTAL	41.907,11	33940,00

9. PASIVOS LARGO PLAZO

NIIF 7.7,8

Pasivos Largo Plazo	2011	2012
Cuentas y Documentos por Pagar		
Cuentas y Documentos por Pagar	0,00	0,00
Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

10. CAPITAL Y RESERVAS

NIC 1.79(a)(v)
NIC 1.79(a)(iii)

Capital social	2011	2012
El número de participaciones autorizadas		
Valor nominal de las acciones ordinarias	353.727,00	353.727,00

Acciones Ordinarias

NIIF 7.7,
NIC 1.79 (a) (i),
(iii) (v)

Al 31 de diciembre de 2012, el capital social autorizado está totalmente pagado por USD 353.727,71, dividido en ocho (9) socios, siete (7) socios con aportaciones de USD 44.216,00 cada uno y dos (2) socios con aportaciones de USD 22.108,00. Los accionistas que tengan acciones comunes tienen derecho a recibir dividendos según estos sean declarados anualmente y tienen derecho a un voto por acción en las reuniones de la Compañía.

11. DIVIDENDOS

NIC 1.107

Capital y reservas dividendos		
Los siguientes dividendos fueron declarados a ser pagados a los socios, luego de la retenciones legales y impuesto a la renta		
Para el año terminado el 31 de diciembre	2011	2012
Resultado del Ejercicio	1.500,92	9105.70
15% Participación Trabajadores	225,14	1365.85
Utilidad antes de Impuestos	1.275,78	7739.84
Gasto no deducible	16481.99	3000.75
BASE IMPONIBLE	17757.77	10740.60
Impuesto a la Renta	4261.87	2470.34
Utilidad antes de reserva	-2986.08	5269.51
5% Reserva Legal	0,00	263.48
Utilidad neta del ejercicio a distribuirse	-2986.08	5006.03

12. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

NIC 18.35(b)(i)

Ingresos Ordinarios		
	2011	2012
Ingresos Operacionales	263.647,99	274120,21
Venta de Bienes		
Medicamentos	123.066,37	123048,51
Prestación de Servicios		
Hospitalización	70.830,57	71982,20
Consultorios	22.238,73	26991,12
Derechos de Quirófano	47.512,32	52098,38
Ingresos no Operacionales	19.540,41	14326,23
Ingresos Varios	19.540,41	14326,23
TOTAL INGRESOS	283.188,40	288446,44

13. GASTOS DEL PERSONAL

NIC 1.104

Conceptos		
	2011	2012
Gastos del personal		
Gastos Administrativos	18.470,69	16.976,42
Sueldos y Beneficios Sociales	18.470,69	16.976,42
Honorarios profesionales		
Gastos Hospitalización	96.914,87	109.794,76
Sueldos y Beneficios sociales	96.914,87	109.794,76
TOTAL	115.384,96	126.771,18