

NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2013

CLISASE
CLINICA SANTA CECILIA CÍA LTDA.

CUENCA – ECUADOR

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

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 17 de marzo del 2013.

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 2013, 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

En el 2013, 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 2013, 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	2012	2013
Caja General	291,30	1912,75
Bancos	28869,91	915,86
TOTAL	29161,21	2828,61

5. ACTIVOS FINANCIEROS

NIC 1.78(b)

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2012	2013
Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento	8847,61	7729,31
Clientes	8847,61	7729,31
Tarjetas de Crédito		
Otras Cuentas por Cobrar relacionadas	9044,20	7812,85
Cuentas por Cobrar doctores	10397,56	479,85
Cuentas por Cobrar Socios		0
.. Cuentas por Cobrar Empleados		957,05
Provisión Cuentas Incobrables	-1.353,36	-1353,36

6. INVENTARIOS

NIC 2.36(a)

Inventarios	2012	2013
Inventarios de Farmacia	12130,72	12161,13
Inventarios de Quirófano	4533,24	5373,70
Inventarios de Enfermería	1698,49	1796,01
TOTAL	18362,45	19430,84

7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

"CLISACE"
CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS 2013

		VAL-12-2002	DEPRECI.	DEPRE ACU	VALOR
		DOLARES	AÑO 2013	AL 31/12/2013	RESIDUAL
					31/12/2013
	EDIFICIO				
	VALOR ORIGINAL	20000,00	1000,00	7416,67	12583,33
01/04/2009	EDIFICIO	100980,00	5049,00	23562,00	77418,00
	TOTAL AL 31-12-2012	151358,32			
01/01/2013	READECUACION DE EDIFICIO	10536,23	526,81	526,81	10009,42
	TOTAL AL 31 -12-2013	161894,55	8094,73	33741,47	128153,08
	MUEBLES Y ENSERES				
	TOTAL AL 31-12-2012	3423,93			
01/04/2012	DOS ESTANTES DE 5 PISOS PARA LAVANDER	151,78	11,39	11,39	140,39
	TOTAL AL 31-12-2013	3575,71	290,15	957,02	2618,69
	EQUIPOS	27797,12			
	TOTAL AL 31-12-2012	40583,54			
24/01/2013	FRONTOLUZ LEED CODIGO 49020 WELCH ALLY	931,42	91,59	91,59	839,83
15/04/2013	MESA QUIRURGICA USADA, MODELO 2080, M	6500,00	46,04	46,04	6453,96
17/04/2013	LAMPARA CIELITICA, MARCA:MEDIBLU, MOD	17500,00	1229,86	1229,86	16270,14
22/04/2013	SENSOR NEONATAL DE SILICONA TIPO MANI	110,00	7,58	7,58	102,42
10/06/2013	SENSOR SPO2 ASULTO DE SILICONA MARCA:	105,36	4,98	4,98	100,38
08/07/2013	MONITOR DE PACIENTE 12.1" MULTIPARAME	1935,43	92,47	92,47	1842,96
	TOTAL AL 31-12-2013	67665,75	5249,31	15502,67	52163,08
	INSTRUMENTAL				
	TOTAL AL 31-12-2012	743,87			
	TOTAL AL 31-12-2013	743,87	74,39	267,55	476,32
	INST Y ADECUACIONES				
	TOTAL AL 31-12-2012	0,00			
	TOTAL AL 31-12-2013	0,00	0,00	0,00	0,00
	MUEBLES DE HABITACIONES				
	TOTAL AL 31-12-2012	700,00			
	TOTAL AL 31-12-2013	700,00	70,00	234,50	465,50
	EQUIPOS DE LIMPIEZA				
	TOTAL AL 31-12-2012	2305,49			
	TOTAL AL 31-12-2013	2305,49	218,86	656,70	1648,79
	EQUIPO DE COMPUTACION				
	TOTAL AL 31-12-2012	9367,19			
04/01/2013	CPU PROCESADOR CORE I3, 2GB MEMORIA R	350,00	116,66	116,66	233,35
08/07/2013	COMPUTADORA NOTBOOK HP 455	473,21	157,72	157,72	315,49
		10190,40	1658,28	7161,65	3028,75

8. PASIVOS CORRIENTES

NIIF 7.7,8

Pasivos Corrientes	2012	2013
Cuentas y Documentos por Pagar	31749,50	12518,06
Proveedores Medicamentos	26928,30	8730,70
Cuentas por Pagar	3033,00	706,36
Honorarios por Pagar		
Varios acreedores	1788,20	0,00
Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00	14375,00
Obligaciones Bancarias	0,00	14375,00
Otras Obligaciones Corrientes	2190,50	12836,82
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio	0,00	7089,14
Con el IESS	0,00	2081,38
Por Beneficios de Ley a los Empleados	2190,50	3666,30
Participación Trabajadores por pagar del Ejercicio	0,00	0,00
Dividendos por Pagar	0,00	0,00

9. PASIVOS LARGO PLAZO

NIIF 7.7,8

Pasivos Largo Plazo	2012	2013
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	2012	2013
El número de acciones 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 2013, el capital social autorizado está totalmente pagado por USD 353.727,71, dividido en ocho (7) socios con aportaciones de USD 44.216,00 cada uno y dos (2) socios con aportaciones de USD 22.108,00 cada uno. Los accionistas que tengan participaciones 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 23% para el 2012 y 22% para el 2013 impuesto a la renta		
Para el año terminado el 31 de diciembre	2012	2013
Resultado del Ejercicio	9105,70	-809,55
15% Participación Trabajadores	1365,85	0,00
Utilidad antes de Impuestos	7739,84	-809,55
23% - 22% Impuesto a la Renta	2470,34	0
Utilidad antes de reserva	5269,51	-809,55
5% Reserva Legal	263,48	0
Utilidad neta del ejercicio a distribuirse	5006,03	-809,55

12. INGRESOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

NIC 18.35(b)(i)

Ingresos Ordinarios		
	2012	2013
Ingresos Operacionales		263.647,99
Venta de Bienes		
Medicamentos	123048,51	130862,04
Prestación de Servicios		
Hospitalización	71982,20	78429,73
Consultorios	26991,12	30084,42
Derechos de Quirófano	52098,38	47380,19
Ingresos no Operacionales		
Ingresos Varios	14326,23	9089,73
TOTAL INGRESOS	288446,44	295846,11

13. GASTOS DEL PERSONAL

NIC 1.104

Conceptos		
	2012	2013
Gastos del personal		
Gastos Administrativos		
Sueldos y Beneficios Sociales	16976,42	3818,10
Honorarios profesionales	0,00	9051,49
Gastos Hospitalización		
Sueldos y Beneficios sociales	109794,76	131961,61
TOTAL	126771,18	144831,20