

MEDILAB

NOTAS EXPLICATIVAS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

1. Información General

Mediante escritura pública otorgada en la Notaria Octava del cantón Loja del 25 de marzo del 2003 se constituyó la Compañía de Responsabilidad Limitada "CEVASCOP CIA. LTDA." De acuerdo con las leyes ecuatorianas, y el 16 de Octubre del 2015 mediante escritura pública otorgada en la Notaria Segunda del cantón Loja, se inserta una minuta de Escritura de Aumento de Capital, Transformación cambio de denominación, reforma y codificación de estatutos sociales de la compañía CEVASCOP CIA. LTDA., mediante la cual se aprobó la transformación de la Compañía de Responsabilidad Limitada "CEVASCOP CIA. LTDA." A Sociedad Anónima "CEVASCOP S.A." la compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Loja.

CEVASCOP S.A., es una Institución prestadora de Salud debidamente habilitada por el Ministerio de Salud Pública, operando bajo un Sistema de Gestión de Calidad, para la cual cuenta con el compromiso de toda la Empresa en el cumplimiento y mejoramiento del sistema y la ejecución de buenas prácticas de Centro destinado a cumplir con la NTE INEN ISO 15189:2009.

El objeto principal de CEVASCOP S.A., es de dar atención médica integral brindando servicios de calidad, humanismo y ética profesional a la colectividad, proporcionando a los usuarios resultados confiables y reproducibles, con un tiempo de respuesta de acuerdo a los compromisos establecidos dentro del contrato de ejecución y basadas en una mejora continua del Sistema de Gestión de Calidad.

Al 31 de Diciembre del 2017, la compañía cuenta con 31 colaboradores, los cuales son contratados de forma directa por la compañía.

2. Bases de Elaboración

Los estados financieros, son preparados en concordancia con la Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares americanos los cuales son las

unidades monetarias (u.m.) del país. Las NIIF para las PYMES exigen la determinación y la aplicación de políticas contables a transacciones y hechos.

3. SECCIONES PARA PYMES Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

SECCIONES

1. Sección 1 Pequeñas y medianas entidades
2. Sección 2 conceptos y Principios Generales
3. Sección 3 Presentación de los Estados financieros
4. Sección 4 Estado de situación financiera
5. Sección 5 Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados
6. Sección 6 Estado de cambios en el Patrimonio
7. Sección 7 Estado de Flujo de Efectivo
8. Sección 8 Nota a los Estados Financieros
9. Sección 10 Políticas contables, estimaciones y errores
10. Sección 11 Instrumentos financieros
11. Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
12. Sección 17 Propiedades Planta y Equipo
13. Sección 18 Activos Intangibles distintos a la plusvalía
14. Sección 21 Provisiones y Contingencias
15. Sección 22 Pasivos y Patrimonio
16. Sección 23 Ingresos en Actividades Ordinarias
17. Sección 27 Deterioro del Valor de activos
18. Sección 28 Beneficios a los empleados
19. Sección 29 Impuestos a las ganancias
20. Sección 32 Hechos ocurridos después de la presentación del balance

4. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

POLITICA 1

SECCIÒN 1: Pequeñas y medianas entidades

SECCIÒN 2: conceptos y Principios Generales

SECCIÒN 3: Presentación de los Estados financieros

SECCIÒN 4: Estado de situación financiera

SECCIÒN 5: Estado de Resultado Integral y Estado de Resultados

SECCIÒN 6: Estado de cambios en el Patrimonio

SECCIÒN 7: Estado de Flujo de Efectivo

SECCIÒN 8: Nota a los Estados Financieros

SECCIÒN 10: Políticas contables, estimaciones y errores

SECCIÒN 23: Ingresos Ordinarios

Objetivos de los Estados Financieros:

“El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento y cambios a su posición financiera, la cual debe ser útil para una amplia gama de interesados clave.

Los estados financieros preparados para este propósito nos suministran toda la información, ya que reflejan hechos pasados y no incluyen otro tipo de información, además que muestran los resultados de la gestión de los administradores.”¹

Los Activos, Pasivos, Patrimonio, ingresos, gasto y costo, serán registrados de acuerdo a los conceptos que nos indica la sección 1; además los registros contables se realizarán en base al método del devengado.

RECONOCIMIENTO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Reconocimiento Activos:

Cuando es probable que se obtengan del mismo beneficios futuros, este adecuadamente valorado y determinado con fiabilidad.

Reconocimiento Pasivos:

Cuando es probable que del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos y la cuantía pueda determinarse con fiabilidad.

Reconocimiento Ingresos:

Cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos y además, el importe puede valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento Gastos:

Cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o incremento en los pasivos, y pueden valorarse con fiabilidad.

VALORIZACIÓN

El método de valorización será al costo corriente

Costo corriente.- Se registran según el importe de efectivo o equivalente al efectivo que debería pagarse en la actualidad. (Cambio de precios)

ESTADOS FINANCIEROS A PRESENTAR:

- ✓ Situación Financiera
- ✓ Resultados de Pérdidas y Ganancias
- ✓ Estado de Flujo de Efectivo
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio
- ✓ Notas explicativas

a. **El Estado de situación Financiera.**- Este se clasificará de acuerdo al grado de liquidez de las cuentas contables y contendrá los siguientes grupos de cuentas:

1. Activo corriente
2. Activo no corriente
3. Pasivo corriente
4. Pasivo no corriente
5. Patrimonio

b. **Estado de Resultados Pérdidas y Ganancias.**- Será elaborado por el método de la función o costo.

1. Ingresos Ordinarios
2. Otros Ingresos
3. Costo de venta
4. Gastos de Administración y venta

c. **Estado de Flujo de efectivo.**- El estado de flujo de efectivo se lo realizará bajo el método directo.

- d. Las Notas explicativas deberán ser cuantitativa, descriptiva y narrativa.
- e. Los Estados financieros serán presentados en forma anual y serán comparativos al año anterior.
- f. Las políticas contables, se cambiarán únicamente si la norma lo dispone.

POLÍTICA 2

Sección 11 Instrumentos financieros

Sección 12 Otros temas relacionados con los instrumentos financieros

Sección 22 Pasivos y Patrimonio

“Un *instrumento financiero* es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.”

Por lo tanto se valorará como instrumento financiero a los siguientes:

Un *activo financiero* es cualquier activo que sea:

- a. Efectivo;
- b. Un instrumento de patrimonio de otra entidad;
- c. Un derecho contractual:
- d. A recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o
- e. A intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o
- f. Un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea:
- g. Un instrumento no derivado, según el cual la entidad está o puede estar obligada a recibir una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propios, o
- h. Un instrumento derivado que será a o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Un *pasivo financiero* es cualquier pasivo que sea:

- a. Una obligación contractual:
- b. De entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad; o
- c. De intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la entidad; o
- d. Un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea:
- e. Un instrumento no derivado, según el cual la entidad está o puede estar obligada a entregar una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propio, o
- f. Un instrumento derivado que será a o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Instrumento de Patrimonio

Un *instrumento de patrimonio* es cualquier contrato que ponga de manifiesto una participación residual en los activos de una entidad, después de deducir todos sus pasivos.

MEDICION

Se registrará al precio amortizado.

“PRECIO AMORTIZADO.- Importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero menos reembolsos de principal, más o menos la amortización acumulada utilizando el método de la tasa de interés efectiva de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y menos cualquier reducción por la pérdida de valor de deterioro o dudosa recuperación.”

POLÌTICA 3

Sección 13 Inventarios

Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Los inventarios son activos:

- (a) Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones;
- (b) En proceso de producción con vistas a esa venta; o

- (c) En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

MEDICION DE LOS INVENTARIOS

“Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta”

Los inventarios de mercadería para la venta se medirán por el costo de adquisición

COSTO DE ADQUISICIÓN.- Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El método de valoración de los inventarios será el método promedio.

POLITICA 4

Sección 17: Propiedad Planta y Equipo

- a) Son activos que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios.
- b) Propósitos administrativos.
- c) Se esperan usar durante más de un período.
- d) Se reconocerá, cuando sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros, ejerza control, y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

MEDICIÓN:

1. La propiedad planta y equipo se medirán al precio de costo.
2. Las depreciaciones del grupo propiedad planta y equipo serán elaboradas bajo el método de línea recta, con una vida útil de acuerdo a lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.
3. La depreciación de un activo comenzará, cuando esté disponible para su uso.

La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo.

4. El importe depreciable de un activo, se determina después de deducir su valor residual

DETERIORO DE VALOR

- a) La pérdida por deterioro del valor, es cuando el importe en libros es superior a su importe recuperable.
- b) La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del período.
- c) Una entidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo.
- d) Si existe algún indicio de deterioro, la entidad estimará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo.

POLÍTICA 8

Sección 29 Impuestos a las ganancias

El término impuesto a las ganancias son todos aquellos impuestos sean estos nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a pago de impuestos.

RECONOCIMIENTO

- ✓ El impuesto corriente al ejercicio presente y a los anteriores debe ser reconocido como un pasivo. Si los montos pagados exceden los montos adeudados, el exceso debe ser reconocido como un activo.
 - ✓ El beneficio de arrastre de pérdidas que pueden ser utilizadas para recuperar el impuesto corriente de un período anterior se debe reconocer como un activo.
- a) Determinar las diferencias entre las bases fiscales y los montos en libros.
 - b) Determinar cuáles de ellas son diferencias futuras sujetas a impuesto y cuáles son diferencias futuras deducibles.
 - c) Multiplicarlas por la tasa vigente de impuestos que se espera que aplique.

- d) Determinar si se carga un impuesto diferido al estado de resultados o el patrimonio.
- e) Determinar si debe reconocerse un activo de impuesto diferido y hasta qué punto.

Partida Financiera		Partida Tributaria	Surge diferencia temporaria	Origina un
Activo Financiero	>	Activo tributario	Imponible	Pasivo por impuesto diferido
Activo Financiero	<	Activo tributario	Deducible	Activo por impuesto diferido
pasivo Financiero	>	Pasivo Tributario	Deducible	Activo por impuesto diferido
pasivo Financiero	<	Pasivo Tributario	Imponible	Pasivo por impuesto diferido

REVELACIONES

- ✓ Componentes del Gasto de Impuestos (ingreso)
- ✓ Total de Impuestos Corrientes y Diferidos cargado / acreditado al patrimonio
- ✓ Montos reconocidos de activos por impuestos diferidos:
- ✓ Depende de la utilidad futura gravable y
- ✓ La entidad ha sufrido una pérdida
- ✓ Consecuencias potenciales de impuestos de los pagos de dividendos a los accionistas
- ✓ Monto y fecha de vencimiento de las diferencias temporales deducibles, las pérdidas fiscales no utilizadas y los créditos fiscales no utilizados con respecto a los que no se reconoce ningún activo por impuestos diferidos.

5. Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo es controlado en forma diaria a través de los cierres de caja, estos valores deben ser depositados en un tiempo máximo de 24 horas a excepción de las recaudaciones de los días sábado y domingo que se depositan el día lunes. Los saldos contables al 31 de diciembre de 2017 se presentan en el siguiente cuadro:

Caja general	2.105,55
Caja chica	595,28
Banco de Loja Cta. Corriente	429.503,90
Banco del Austro	4.770,57
Tarjetas de Crédito Bco del Austro	58,00
Banco de Loja Construcción	68.879,70
TOTAL	505.913,00

El valor en Caja General corresponde al recaudo por ventas a los pacientes atendidos en los últimos días del mes de Diciembre, los cuales son cruzados los primeros días hábiles del siguiente mes.

La Caja Chica corresponde a los fondos que quedan como saldo en las diferentes cajas chicas que están a cargo de los compañeros de la compañía.

6. Inventario

El costo se determina usando el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso ordinario del negocio, menos los gastos variables de venta aplicables.

Los inventarios son controlados en forma física quedando como saldo al 31 de Diciembre del 2017, los siguientes valores:

Inventario de Farmacia	10.596,46
Inventario de Químicos y Reactivos	11.862,74
Inventario de Insumos de Laboratorio	7.625,54
Inventario de Laboratorio de Imágenes	3.090,53
Inventario Útiles de Aseo	360,78
Inventario Suministros de Oficina	689,39
TOTAL	34.225,44

7. Servicios y otros pagos anticipados

Son todos los anticipos dados por bienes o servicios a proveedores que luego se convertirán en una compra y anticipos al personal de la compañía que al final del mes son debitados de su sueldo.

Anticipos a Proveedores	188.627,02
Anticipos Sueldos a Empleados	45,04
TOTAL	188.672,06

8. Propiedad Planta y Equipo

Dentro de la Propiedad Planta y Equipo de la compañía se encuentra el rubro de la cuenta Obras de construcción en proceso, aquí se registra los valores por gastos del avance del proyecto del edificio propio el mismo que permitirá mejorar la prestación de servicios a los clientes.

Las depreciaciones se realizan en base a la vida útil estimada en la ley del Régimen Tributario Interno

- Las edificaciones 20 años al 5%.
- Maquinaria y Equipo 10 años al 10%
- Vehículo 5 años al 20%.
- Equipo de cómputo 3 años al 33.33%.
- Equipo de oficina 10 años al 10%.

Los valores resultantes del periodo se detallan a continuación:

Terreno	498.892,50
Equipo de Oficina	14.126,81
Muebles y Enseres	42.207,20
Maquinaria y Equipo	1.076.076,50
Equipo de Computación y Software	69.522,89
Vehículo	1.816,96
(-) Deprec. Acum. De Propiedad Planta y Equipo	(1.006.166,64)
(-) Depreciación Acum. De Vehículo	(1.816,96)
Obra de Construcción en Proceso	1375637,31
Materiales de Construcción	578.924,58
Mano de Obra de Construcción en proceso	126.490,44
Costos Generales de Fabricación	260,00
TOTAL	1.400.334,28

9. Obligaciones con instituciones financieras

Comprende el valor de las obligaciones contraídas por la compañía con el Banco de Loja para cubrir los gastos que se presentan en el avance de los trabajos de construcción del proyecto de la Clínica MEDILAB.

Préstamos Hipotecarios Por Pagar Banco De Loja	403.293,98
Préstamos Hipotecarios Por Pagar Banco De Loja 1	345.000,00
Préstamos Hipotecarios Por Pagar Banco De Loja 2	410.000,00
TOTAL	1.158.293,98

10. Anticipo Clientes

Es la entrega de valores que han dado los clientes normalmente en efectivo, por concepto de prestaciones de servicios, adquisiciones de consultorios y compra de acciones que posteriormente se capitalizaran.

Anticipo Recibidos Clientes	25.263,91
Anticipos por Consultorios	588.347,26
Anticipo por Acciones	60.000,00
TOTAL	673.611,17

11. Resultados Acumulados

Agrupar las subcuentas que representan utilidades no distribuidas y las pérdidas acumuladas sobre las que los accionistas o socios no han tomado decisiones.

Resultados Acumulados	3.978,73
(-) Pérdidas Acumuladas	(26.805,84)
Resultados Acumulados provenientes de la adopción NIIF'S	16.536,60
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(9.521,69)
TOTAL	(15.812,20)

12. Utilidad Acciones

Es un medidor utilizado en el análisis de balance para medir la rentabilidad por acción en un periodo determinado.

Utilidad por Venta de Acciones	118.166,67
--------------------------------	------------

13. Ingresos de Actividades Ordinarias

Ingresos provenientes de la venta y servicios producidos directamente por la entidad

Servicios de Salud Hospitalarios	80.310,62
Servicios de Salud Laboratorio	514.271,24
Servicios de Salud Farmacéuticos	62.821,06
Servicios de Salud Imágenes	217.003,96
Servicios de Salud Arriendo	21.589,95
TOTAL	895.996,83

14. Ingresos Médicos (Especialista)

Ingresos por médicos especialistas provenientes por el 5% de los honorarios profesionales de los médicos estipulado en junta General de Socios.

Médicos (Especialistas)	118.166,67
-------------------------	------------

15. Gastos

A continuación se detallan los Gastos Tributarios, Contribuciones y Otros Impuestos que ha tenido la compañía al 31 de Diciembre de 2017:

Aportaciones Gremiales	265,00
Multas e Intereses Fiscales	199,45
Impuesto Predial Urbano	1.088,36
Patente Municipal	5.502,40
Superintendencia de Compañías	1.926,48
Licencia y Permiso de Funcionamiento	2.224,80
IVA que se carga al Gasto	100.926,69
Otros Impuestos	3.638,33
Gastos no Deducibles	9.039,83
Desechos Sanitarios Peligrosos	3.054,84
Permiso de Construcción	1.540,70
TOTAL	129.406,88

Aquí se puede evidenciar que el valor más relevante es el del IVA que se carga al gasto ya que la compra de Químicos y Reactivos nos genera un IVA que no se lo puede cruzar pues nuestros servicios son con IVA 0%.

A continuación se detallan las notas explicativas que se han realizado en el ejercicio económico 2017:

CEVASCOP S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL 2017

La empresa CEVASCOP S.A., presenta las siguientes notas explicativas realizadas a los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2017.

NOTA 1.- Ajuste por diferencia en el valor del IVA mal provisionado en el año 2016 de la Cuenta por Cobrar Arriendos Dr. Cosme Zaruma.

NOTA 2.- Reclasificación de la cuenta de Provisiones Beneficios a empleados del grupo del Pasivo Corriente a la cuenta Provisión Jubilación Patronal y Provisión Desahucio del grupo del Pasivo no Corriente.

NOTA 3.- Ajuste para registrar valor adeudado por el Dr. Erick Gálvez por préstamos quirografarios al IESS no cubiertos con sueldo.

NOTA 4.- Reclasificación de cuenta por cobrar de multa del MRL por la no legalización de decimos de años anteriores a la cuenta del Gasto no deducible decisión autorizada en Junta.

NOTA 5.- Reclasificación de la cuenta Capital Suscrito o Asignado a las cuentas pertenecientes a cada uno de los socios con su respectivo valor.

NOTA 6.- Reclasificación de la pérdida del año 2016 de la cuenta (-) Pérdida neta del periodo a (-) Pérdidas Acumuladas.

NOTA 7.- Ajuste al valor de la cuenta Depreciación Acumulada de Vehículo de años anteriores no registrado, ya que cumplió el total de la depreciación.

NOTA 8.- Ajuste para enviar el valor excesivo en la cuenta de Caja Chica a los gastos no deducibles aprobado en Junta por los socios.

NOTA 9.- Reclasificación de la cuenta Farmacia Cuxibamba al grupo del pasivo corriente Farmacux.

NOTA 10.- Para revertir asiento de factura 99715 del 10 de Octubre del año 2013, registrada 2 veces.

NOTA 11.- Ajuste de valor mal calculado en retención de factura 99322 del 10 de Octubre de 2013 del proveedor Jorge Pauta.

NOTA 12.- Asiento para reversar valor registrado como anticipo a empleados en rol de Agosto de 2017 el mismo que fue cancelado en acta de finiquito.

NOTA 13.- Ajuste para castigar las cuentas incobrables de años anteriores contra la Provisión de Cuentas Incobrables y el saldo pendiente contra la cuenta del patrimonio Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores con autorización de Junta.

A handwritten signature in blue ink, consisting of several large, overlapping loops and a horizontal line at the bottom.

GABRIELA ESPIN
CONTADORA CEVASCOP S.A.