

BARROS MORETA MEDICOS CIA .LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Información General.-

Barros Moreta Médicos Compañía Limitada, es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es la ciudad de Quito, Av. Rodríguez Chávez 062-115 y Pedro de Alfaro, Sector Villaflores.

Sus actividades principales son las actividades de consulta y tratamiento por médicos de medicina general y especializada, incluso cirujanos en Clínica.

Los Estados Financieros han sido aprobados mediante Acta de la Junta General, llevada a cabo el 27 de febrero del 2015.

2. Bases de elaboración.-

Los estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La contabilidad registra las transacciones en Dólares de E.U.A. que es la unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador.

La presentación de los estados financieros se realiza bajo el principio de uniformidad en la presentación en relación a años anteriores. De existir cualquier reclasificación se la revelará en detalle en las presentes notas.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

3. Políticas Contables.-

A continuación se detallarán las políticas contables que se han adoptado para los estados financieros elaborados en el periodo 2014. Dichos estados reflejan fielmente la situación financiera de Clínica de Especialidades Snc y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha.

a. Período Contable:

Los presentes Estados Financieros cubren el período del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014. Fueron emitidos con la finalidad de ser comparados con los estados anteriores y presentados de acuerdo con las normas y requerimientos legales aplicables.

b. Reconocimiento de gastos:

Los gastos se registran al momento de la recepción de las facturas de los proveedores. Los gastos de la actividad ordinaria se desglosan por la naturaleza y por el tipo de gasto.

c. Reconocimiento de ingresos:

Los ingresos provienen de la atención médica brindada a cada paciente; se reconocen con base en el principio de realización, esto es cuando el servicio es prestado y su venta se registra a través de la emisión de su factura correspondiente. Los ingresos de actividad ordinario se desglosan por naturaleza del tipo de ingreso.

d. Efectivo en Caja y Bancos:

El efectivo en Caja y Bancos es una cuenta de Activo Corriente que se espera poder realizarla en un ciclo normal de operación, es decir un año. La utilización de estas cuentas no está restringida. Al 31 de diciembre de 2014, los saldos de efectivo-bancos se conforman de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	NOTAS
1101001001	CAJA MAYOR	205.03	(1)
1101001002	CAJA Chica	-	
1101002001	PICHINCHA_cta 3049997804	5.191,61	(2)
1101002002	UNIBANCO_cta 1731002226	89,79	(2)
TOTAL CAJA-BANCOS		5.486,43	

(1) Es una cuenta transitoria a través de la cual se consolidan los valores generados en el proceso operativo de generación y cobranza de los diversos servicios médicos que la clínica brinda, que posteriormente serán depositados.

(2) Son las cuentas a través de las cuales se realizan ingresos y desembolso operativos.

e. Cuentas por Cobrar

Es una cuenta de Activo Corriente que se espera poder realizarla en un ciclo normal de operación, es decir un año. Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas por cobrar se constituyen de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	NOTAS
1101001	Cuentas y Documentos por cobrar no relacionados	65.025,67	(1)
1101002	1. Anticipos Empleados	1.044,15	(2)
1101003	2. Anticipos Honorarios Médicos y Varios	181,84	(3)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		66.251,66	

(1) Corresponde a la cuenta que registra valores cobrar correspondientes al crédito hospitalario o de consulta externa que la Clínica mantiene con Aseguradoras, Ministerio de Salud y crédito directo a pacientes.

(2) Corresponde a los anticipos otorgados a empleados, a ser descontado en rol de pagos mes de enero del 2015.

(3) Corresponde a los anticipos otorgados a médicos, a ser descontado en el pago de honorarios médicos del mes de enero del 2015.

f. Inventarios:

Seguendo lo que establece la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF para PYME S, dentro de este grupo se consideran a los activos mantenidos para su venta normal durante un ciclo normal de operaciones, un año. El único inventario que mantiene la institución con fines comerciales es el de Farmacia. La medición se realiza al costo del inventario comprendido por costo compra (precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos + transporte + manipulación-descuentos). El costo de venta del inventario se establece a través de la utilización de la Metodología Costo Promedio Ponderado. Adicionalmente, se utiliza el método de contabilización y registro permanente para determinación del costo de venta del inventario. Considerando saldos iniciales más las compras realizadas menos el costo de venta del inventario, se determinó el inventario al final del período como se muestra a continuación.

Al 31 de diciembre del 2014, el inventario final se constituye de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
	INVENTARIO FARMACIA	
	INV Medicación	19.233,82
	INV Ortopedia	4.514,67
	INV MATERIAL RX	7,40
	INV LABORATORIO	304,96
1.1.03.001	INVENTARIO FARMACIA	<u>43.960,85</u>

g. Anticipos:

Son parte del Activo Corriente que espem ser realizados en un ciclo normal de actividades. Aquí se agrupan los valores iniciales entregados a proveedores como parte de contratos de prestación de servicios o compra de bienes a la firma de los mismos. Al 31 de diciembre del 2014, los anticipos se constituyen de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
1102004002001020 ANT	CARDENAS CARLOS	1.105,97
1102004002001030 ANT	TRADIGANSA	423,25
1102004002001040 ANT	VILLAGRAN MILTON	3.400,00
1102004002001040 ANT	AGA	260,00
1102004002001040 ANT	KARLSTORZ MIAMI	1.500,00
1102004002001040 ANT	REVELO ROCIO	300,00
TOTAL ANTIPOS		<u>6.989,22</u>

h. Crédito Tributario IVA:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	NOTAS
1102005001001 CREDITO	TRIB IVA compras	604,09	(1)
1102005001002 CREDITO	TRIB IVA retenido	64,91	(2)
TOTAL		<u>668,99</u>	

- (1) El valor corresponde al crédito tributario por compras realizadas durante diciembre y que se compensan con el IVA en ventas del mismo mes, en la declaración enviada en enero del 2015.
- (2) El mismo corresponde a las retenciones de IVA, que nos fueron realizadas, las mismas que se compensaron mediante la Declaración de Ingresos del mes de diciembre que se realiza en el mes de enero 2015.

i. Impuesto a la Renta:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	NOTAS
1102005002001 CREDITO	TRIB Ret. Fuente años anteriores	13.471,94	(1)
1102005002002 CREDITO	TRIB Ret. Fuente a CTS	9.539,31	(2)
TOTAL		<u>23.011,25</u>	

- (1) Corresponde al Crédito Tributario Acumulado por retenciones en la fuente de años anteriores.
- (2) Es el valor por retenciones en la fuente aplicadas durante el 2014.

j. Propiedad, Planta y Equipo:

Seguendo las direcciones de la Sección 17 de las NIIF para PYMES, este grupo de activos a largo plazo son activos tangibles que se mantienen para su uso en la prestación de servicios. Se espera usarlos por más de un periodo. Y se espera obtener beneficios futuros asociados. La medición se la realiza al costo, puesto que se lo puede realizar de manera fiable. El costo incorpora: el precio de adquisición (honorarios, aranceles de importación no recuperables, descuentos, rebajas) equivalente en fecha de reconocimiento, los costos atribuibles a la ubicación del activo (no costos por préstamo). Si existe un crédito más allá del plazo normal ciclo de actividades de la entidad, se deben reconocer el

valor presente de los pagos futuros. Sin embargo, los activos fijos fueron adquiridos durante el año 2014 a través de créditos comerciales de proveedores dentro de plazos menores de un año.

Al costo establecido se le resta la depreciación acumulada (sistemática a lo largo de la vida útil del bien).

Depreciación:

La depreciación de los activos se la establece por el método lineal. Para efectos de información revelada se pone en conocimiento de los usuarios de estos estados financieros el método de depreciación, la vida útil de los activos, el importe en libros bruto y la depreciación acumulada.

El movimiento de Propiedad, Planta y equipo en el año 2014 fue el siguiente:

CUENTA	DETALLE	AÑO 2014	%	AÑO 2013	%
1201001001	FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE	473.189,26	116,92%	460.567,28	56,28%
1201001002	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-213.905,96		-197.289,69	
	TOTAL FIJO TANGIBLE	259.553,3		263.277,59	

k. Sueldos y Salarios, Beneficios Sociales e H.SS por Pagar:

El movimiento de Sueldos y Salarios, Beneficios Sociales, Con el H.SS fue el siguiente:

CUENTA	DETALLE	AÑO 2014	%	AÑO 2013	%
2104002	CON EL H.SS	9565,27	2,36%	7199,62	1,54%
2104003	CON LOS EMPLEADOS	42671,17	10,54%	36374,76	7,78%
	TOTAL SUELDOS Y BENEFICIO	52.236,44		43.574,38	

l. Con la Administración Tributaria por Pagar:

CUENTA	DETALLE	AÑO 2014	%	AÑO 2013	%
2301001001001	IVA por pagar Ventas 1	633,99		1179,01	
2301001001002	IVA Retenido por pagar 10%	15,01		201,51	
2301001001003	IVA Retenido por pagar 7%	80,57		465,28	
2301001001004	IVA Retenido por pagar 3%	51,17		113,61	
2304001002001	RENTA Ret. Fuente 1% por pagar	12,31		334,59	
2304001002003	RENTA Ret. Fuente 8% por pagar	-		2,78	
2304001002005	RENTA Ret. Fuente 2% por pagar	65,17		177,95	
2304001002006	RENTA Empl. en dependencia	91,50		586,12	
2304001002007	RENTA Ret. Fuente 10% por pagar	1.578,97		7900,6	
	TOTAL CON LA ADMIN. TRIBUTAL	2713,28	0,67%	6.001,45	1,28%

El movimiento de los valores pendientes a pagar por Retenciones aplicadas en diciembre 2014, las mismas que fueron canceladas en enero del 2015

m. Cuentas por Pagar a Proveedores:

Este grupo es parte de los PASIVOS CORRIENTES, que de acuerdo a lo establecido en la Sección 4 de las NIIF para PYMES son aquellos pasivos cuya liquidación está prevista en un ciclo normal de operación, un año.

Al 31 de diciembre del 2014, las cuentas por pagar se conforman de la siguiente manera:

CUENTA	DETALLE	AÑO 2014	%	AÑO 2013	%
2101001	PROVEEDORES	25,284,18	6,21%	45,613,70	9,75%
2101002	HONORARIOS MEDICOS POR PAGAR	97,170,90	11,71%	170,795,86	36,51%
2101003	OTROS PROVEEDORES	14,830,86	3,64%	18,190,07	3,80%
2101004	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3,792,54	0,94%	11,065,16	2,37%
2103	PRESTAMOS ACCIONISTAS	73,155,50	18,08%	28,192,57	6,03%
2105	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	78,825,83	19,47%	94,664,49	20,23%
TOTAL PROVEEDORES POR PAGAR		293,060,01		368,541,85	

n. Ingresos:

Los ingresos generados por la operación de normal de Clínica se conforman de la siguiente manera:

DETALLE	AÑO 2014	%	AÑO 2013	%
QUIROFANO	36,791.73	3.85%	41,730.58	4.96%
HONORARIOS MEDICOS HOSPITALIZACION	165,158.2	17.28%	123,033.83	14.61%
FARMACIA HOSPITALIZACION	77,633.46	8.12%	68,792.47	8.17%
LABORATORIO HOSPITALIZACION	33,521.73	3.51%	31,005.18	3.68%
RAYOS X HOSPITALIZACION	53,076.15	5.55%	51,934.63	6.17%
ECOSONOGRAFIA HOSPITALIZACION	25,168.62	2.63%	15,093.55	1.79%
TOMOGRAFIA - RESONANCIA HOSPITALIZACION	-	0.00%	-	0.00%
ORTOPEDIA HOSPITALIZACION	63.97	0.07%	164.63	0.02%
TERAPIAS HOSPITALIZACION	17,902.80	1.87%	20,301.37	2.41%
OSTEOSINTESIS HOSPITALIZACION	2,742.54	0.29%	1,030.00	0.12%
OTROS SERVICIOS DE APOYO	4,961.75	0.52%	5,832.06	0.69%
USO EQUIPOS HOSPITALIZACION	24,836.26	2.60%	30,115.43	3.66%
OTROS INGRESOS HOSPITALIZACION	68,608.49	7.18%	70,784.51	8.41%
DEVOLUCION Y DESCUENTOS EN FACTU	14,636,181	-0.49%	11,650,191	-0.55%
EXCESO EN FACT. HOSP AÑOS ANTERIO	19,611,551	-1.31%	11,488,151	-1.35%
SALA EMERGENCIA	7,818.51	0.34%	11,023.47	1.31%
CONSULTA GENERAL	15,371.1	1.61%	14,822.00	1.76%
CONSULTA EXTERNA Y ESPECIALIDAD	133,433.00	13.96%	118,615.10	14.09%
OTROS TRATAMIENTOS AMBULATORIO	43,46,30	3.52%	44,178.33	5.25%
OTROS TRATAMIENTOS AMBULATORIO	-	0.00%	-	0.00%
FARMACIA AMBULATORIO	115,039.83	11.83%	115,663.76	13.74%
LABORATORIO AMBULATORIO	13,883.98	1.45%	16,820.98	2.00%
RAYOS X AMBULATORIO	22,709.46	2.33%	20,846.02	2.48%
ECOSONOGRAFIA AMBULATORIO	5,746.01	0.60%	1,865.71	0.58%
TOMOGRAFIA - RESONANCIA AMBULATORIO	5,233.50	0.55%	-	0.00%
ORTOPEDIA AMBULATORIO	16,845.29	1.76%	22.41	0.00%
TERAPIAS AMBULATORIO	1,037.27	0.52%	3,964.50	0.47%
OSTEOSINTESIS AMBULATORIO	11,753.27	1.53%	18,610.20	2.21%
OTROS SERVICIOS DE APOYO	7,56,00	0.08%	6,327.69	0.75%
USO DE EQUIPOS AMBULATORIO	15,131,691	0.53%	11,204.18	1.33%
OTROS INGRESOS AMBULATORIO	-	0.00%	3,622.09	0.43%
DEVOLUCION Y DESCUENTOS EN FACTU	-	0.00%	12,256,941	-2.27%
INTERESES - Bancarios ganados	-	0.00%	371.71	0.05%
OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS (REIN	60,302.36	6.31%	-	-
TOTAL INGRESOS	955,589.80	100%	842,479.14	100%

ii. Gastos Operativos:

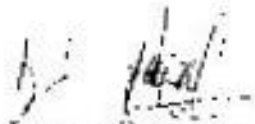
Al 31 de diciembre del 2014, los gastos operativos se conforman de la siguiente manera:

DETALLE	AÑO 2014	%	AÑO 2013	%
GASTO Honorarios Médicos C.T.A.	226,180,42	21,83%	125,327,93	11,88%
GASTO Servicios de Ambulancia	3,155,00	0,10%	1,375,00	0,16%
GASTO Servicios de Cirugía y Ortop.	00,35	0,01%	-	-
GASTO Servicios de imagen en diagn.	8,235,00	0,58%	7,781,90	0,92%
GASTO Servicios de Laboratorio Medi.	12,678,91	1,00%	17,397,50	1,59%
GASTO Servicios de Rehabilitación	-	0,00%	6,503,20	0,77%
GASTO Mantenimiento a Equipos Medi.	11,823,81	1,00%	11,006,69	1,31%
GASTO Consumo Farmacia	89,115,72	9,81%	70,728,00	8,44%
GASTO Suministros - Medicación	1,727,57	0,19%	7,010,56	0,23%
GASTO Suministros de Imagen	180,00	0,02%	685,43	0,08%
GASTO Material Osteosíntesis	18,621,52	2,03%	21,353,71	2,52%
GASTO Alimentación Dietas	6,397,11	0,73%	7,726,68	0,92%
GASTO Oxígeno	2,309,69	0,26%	1,812,06	0,22%
GASTO Transporte pacientes personal	500,00	0,06%	-	0,00%
GASTO Servicios Quirúrgicos	10,311,65	1,13%	5,251,08	0,62%
GASTO Luz	7,060,31	0,78%	5,263,70	0,63%
GASTO Agua	5,211,80	0,55%	2,728,09	0,33%
GASTO Teléfono	7,323,17	0,79%	2,727,33	0,32%
GASTO Telefonía Celular	3,087,03	0,33%	1,953,61	0,23%
GASTO Internet	1,500,00	0,17%	2,003,62	0,24%
GASTO Honorarios Profesionales No Q	8,006,02	0,95%	12,117,21	1,51%
GASTO Seguros	1,375,67	0,15%	16,333,89	1,94%
GASTO Servicios Otros	3,069,90	0,33%	2,819,71	0,33%
GASTO Servicios Entier	-	0,00%	368,31	0,04%
GASTO Suscripciones Revistas	-	0,00%	313,65	0,04%
GASTO Servicios Manente y T de Descal	1,918,56	0,21%	1,576,80	0,19%
GASTO TAXI MRE PAGADA	1,013,86	0,11%	981,36	0,12%
GASTO Suministros y útiles de Oficina	3,499,39	0,38%	3,636,30	0,44%
GASTO Combustibles y Lubrificantes	798,75	0,08%	58,50	0,01%
GASTO Imprenta	3,101,30	0,35%	1,332,58	0,16%
GASTO Suministros y Materiales Otros	1,762,79	0,19%	1,123,30	0,13%
GASTO Mantenimiento Vehículos	2,597,23	0,29%	3,088,60	0,37%
GASTO Mantenimiento Instalaciones	31,530,90	3,79%	57,367,74	6,82%
GASTO Mantenimiento Luces Camp	1,501,92	0,17%	2,906,37	0,35%
Municipio	838,97	0,09%	1,886,60	0,22%
Cámara de Comercio	269,50	0,03%	192,50	0,02%
Superintendencia Compañías	-	0,00%	310,63	0,04%
Costo Contribución Instituciones Afili	1,017,07	0,11%	2,003,05	0,24%
Otros	759,77	0,08%	211,79	0,03%
GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIO	7,611,32	0,83%	4,113,56	0,63%
GASTOS DE PRECACIONES Y AMOR	22,088,58	2,12%	19,373,36	2,30%
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,778,66	0,17%	372,21	0,04%
GASTOS DE VIENAS	7,562,13	0,79%	5,739,18	0,68%
GASTOS DE VIENAS	3,111,85	0,35%	3,183,61	0,38%
GASTOS NO OPERATIVOS	585,96	0,06%	255,55	0,03%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	528,050,19		437,540,21	

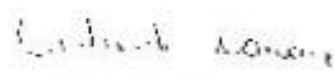
p. Gastos de Personal:

Corresponde a los pagos efectuados al personal administrativo y asistencial que laboran bajo relación de dependencia durante el 2014.

DETALLE	AÑO 2013	%	AÑO 2013	%
GASTO Sueldo Cotizado	226.770,69	24,80%	213.424,12	25,11%
GASTO Bonificaciones e Indemnizaciones	1.706,57	0,19%		0,00%
GASTO Horas Extras	61.602,01	6,76%	71.149,59	8,81%
GASTO Bono Desempeño Anual	11.091,96	1,61%	8.495,56	1,01%
GASTO Incentivos	6.327,52	0,69%	7.813,29	0,95%
GASTO BENEFICIOS SOCIALES	19.524,95	5,44%	15.715,17	5,19%
GASTO BENEFICIOS SOCIALES	57.321,38	6,20%	54.512,89	6,47%
OTROS GASTOS PERSONAL	511,00	0,06%	2.508,91	0,30%
TOTAL GROS. PERSONAL	418.459,08		398.627,53	


REPRESENTANTE LEGAL

Dr. Hugo Edgar Barros Flores
 C.I. 070080342-2


CONTADOR GENERAL

Ing. Gabriela Elizabeth Naveez Salvador
 C.I. 172009792-0