

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. Rodrigo de Chávez OE2-115 y Pedro de Alfaro, Sector Villaflores.

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

Los Estados Financieros han sido aprobados mediante Acta de la Junta General, llevada a cabo el 28 de abril del 2017.

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 2016. Dichos estados reflejan fielmente la situación financiera de Clínica de Especialidades Sur, 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 periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016. 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 2016, los saldos de efectivo-bancos se conforman de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	NOTAS
1101001001	CAJA MAYOR	2.704,20	(1)
1101002001	PICHINCHA_ cta 3049997804	6.810,00	(2)
1101002002	UNIBANCO_ cta 1731002226	65,40	(2)
1101002003	BANCOS_DIRECTA ACREDITACI	2.675,51	(1)
	TOTAL CAJA-BANCOS	12.255,11	

(1) Es una cuenta transitoria a través de la cual se consolidan los valores generados en el proceso operativo de facturación 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 2016, las cuentas por cobrar se constituyen de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	NOTAS
1102001	Cuentas y Documentos por cobrar no relacionados	53,253,33	(1)
1102002001	Anticipos Empleados	1,749,89	(2)
1102003002	Anticipos Hon Medicos y Varios	144,11	(3)

(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 2017.

(3) Corresponde a los anticipos otorgados a médicos, a ser descontado en el pago de honorarios médicos del mes de enero del 2017.

f. Inventarios:

Siguiendo lo que establece la sección 13 de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF para PYMES, 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 la 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 periodo como se muestra a continuación:

Al 31 de diciembre del 2016, el inventario final se constituye de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
	INVENTARIO FARMACIA	
	INV_Medicacion	33.101,97
	INV_Ortopedia	4.932,00
	INV_MATERIAL RX	109,75
	INV_LABORATORIO	0,18
1.1.03.001	INVENTARIO FARMACIA	38.143,90

g. Anticipos:

Son parte del Activo Corriente que espera ser realizado 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 2016, los anticipos se constituyen de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
1102004002001030	ANT_TRADIGANSA	133,60
1102004002001040	ANT_SOLIS CARLOS	1.650,23
1102004002001040	ANT_VILLAGRAN MILTON	3.400,00
1102004002001040	ANT_AGA	260,00
	TOTAL ANTICIPOS	5.443,83

h. Crédito Tributario IVA:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	NOTAS
1102005001001	CRED_TRIB_IVA compras	264,68	(1)
1102005001002	CRED_TRIB_IVA retenido	68,67	(2)
	TOTAL	333,35	

(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 2017.

(2) El monto corresponde a las retenciones de IVA, que nos fueron realizadas, las mismas que se compensarán mediante la Declaración de Impuestos del mes de diciembre que se realiza en el mes de enero 2017.

i. Impuesto a la Renta:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	NOTAS
1102005002001	CRED_TRIB_Ret_Fuente años anteriores	12.259,88	(1)
1102005002002	CRED_TRIB_Ret_Fuente a CES	10.257,74	(2)
	TOTAL	22.517,62	

(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 2016.

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 préstamos). 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 2016 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 2016 fue el siguiente:

CUENTA	DETALLE	AÑO 2016	%	AÑO 2015	%
1201001001	FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE	498883,94	138,71%	483404,73	128,07%
1201001002	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-273057,37	-75,92%	-244543,46	-64,79%
	TOTAL FIJO TANGIBLE	225826,57		238861,27	

K. Sueldos y Salarios, Beneficios Sociales e IESS por Pagar:

El movimiento de Sueldos y Salarios, Beneficios Sociales, Con el IESS fue el siguiente:

CUENTA	DETALLE	AÑO 2016	%	AÑO 2015	%
2104002	CON EL IESS	9178,03	2,55%	9736,83	2,58%
2104003	CON LOS EMPLEADOS	169274,91	47,06%	154876,24	41,03%
	TOTAL SUELDOS Y BENEFICIO	178452,94		164613,07	

L. Con la Administración Tributaria por Pagar:

CUENTA	DETALLE	AÑO 2016	%	AÑO 2015	%
2104001001001	IVA_por pagar (Ventas)	483,13		404,73	
2104001001002	IVA_Retenido por pagar 100%	52,50		9,34	
2104001001003	IVA_Retenido por pagar 70%	55,71		46,2	
2104001001004	IVA_Retenido por pagar 30%	22,75		89,27	
2104001002001	RENTA_Ret. Fuente 1% por pagar	210,24		137,2	
2104001002002	RENTA_Ret. Fuente 8% por pagar			0,22	
2104001002005	RENTA_Ret. Fuente 2% por pagar	69,23		52,38	
2104001002006	RENTA_Temple. en dependencia	36,89		66,11	
2104001002007	RENTA_Ret. Fuente 10% por pagar	3.890,36		3900,16	
TOTAL CON LA ADMIN TRIBUTAR		4.820,81	1,34%	4.705,61	1,25%

El movimiento de los valores pendientes a pagar por Retenciones aplicadas en diciembre 2016, las mismas que fueron canceladas en enero del 2017.

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 2017, las cuentas por pagar se conforman de la siguiente manera

CUENTA	DETALLE	AÑO 2016	%	AÑO 2015	%
2101001	PROVEEDORES	23.293,47	6,48%	12.921,04	3,42%
2101002	HONORARIOS MEDICOS POR PAGAR	76.540,19	21,28%	93.982,69	24,90%
2101003	OTROS PROVEEDORES	25.168,10	7,00%	28.154,02	7,46%
2101004	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9.212,35	2,56%	1.925,87	0,51%
2103	PRESTAMOS ACCIONISTAS	14.545,38	4,04%	46.986,66	12,45%
2105	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	-	0,00%	2.055,73	0,54%
TOTAL PROVEEDORES POR PAGAR		148.759,49		186.026,01	

n. Ingresos:

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

	DETALLE	AÑO 2016	%	AÑO 2015	%
1	QUIROFANO	42.101,58	4,59%	38.925,81	4,51%
2	HONORARIOS MEDICOS HOSPITALIZACION	186.721,37	20,37%	147.457,13	17,09%
3	FARMACIA HOSPITALIZACION	118.293,33	12,90%	77.907,80	9,03%
4	LABORATORIO HOSPITALIZACION	31.948,07	3,49%	24.335,29	2,82%
5	RAYOS X HOSPITALIZACION	60.158,39	6,56%	63.997,53	7,42%
6	ECOSONOGRFIA HOSPITALIZACION	11.417,29	1,25%	18.919,09	2,19%
7	TOMOGRFIA / RESONANCIA HOSPITALIZACION	209,00	0,02%	-	0,00%
8	ORTOPEDIA HOSPITALIZACION	240,23	0,03%	86,14	0,01%
9	TERAPIAS HOSPITALIZACION	20.442,02	2,23%	20.798,00	2,41%
10	OSTEOSINTESIS HOSPITALIZACION	33.617,39	3,67%	9.306,73	1,08%
11	OTROS SERVICIOS DE APOYO	7.329,10	0,80%	4.762,41	0,55%
12	USO EQUIPOS HOSPITALIZACION	47.454,30	5,18%	32.517,54	3,77%
13	OTROS INGRESOS HOSPITALIZACION	68.631,77	7,49%	54.190,32	6,28%
14	DEVOLUCION Y DESCUENTOS EN FACTU.	(1.673,25)	-0,18%	(4.176,96)	-0,48%
15	EXCESO EN FACT. HOSP AÑOS ANTERIORES	(2.802,89)	-0,31%	(4.051,54)	-0,47%
16	SALA EMERGENCIA	11.883,64	1,30%	13.360,30	1,55%
17	CONSULTA GENERAL	14.890,00	1,62%	14.801,52	1,72%
18	CONSULTA EXTERNA ESPECIALIDAD	105.128,87	11,47%	127.698,62	14,80%
19	OTROS TRATAMIENTOS AMBULATORIO	37.668,41	4,11%	41.957,73	4,86%
20	FARMACIA AMBULATORIO	52.201,69	5,69%	79.173,89	9,17%
21	LABORATORIO AMBULATORIO	9.607,15	1,05%	12.514,85	1,45%
22	RAYOS X AMBULATORIO	14.468,64	1,58%	18.818,12	2,18%
23	ECOSONOGRFIA AMBULATORIO	2.966,90	0,32%	3.490,09	0,40%
24	TOMOGRFIA / RESONANCIA AMBULATORIO	209,00	0,02%	-	0,00%
25	TERAPIAS AMBULATORIO	1.242,00	0,14%	733,74	0,09%
26	OSTEOSINTESIS AMBULATORIO	17.751,24	1,94%	22.573,18	2,62%
27	OTROS SERVICIOS DE APOYO	7.425,00	0,81%	3.459,95	0,40%
28	USO DE EQUIPOS AMBULATORIO	9.063,47	0,99%	11.779,21	1,36%
29	OTROS INGRESOS AMBULATORIO	1.568,36	0,17%	450,00	0,05%
30	DEVOLUCION Y DESCUENTOS EN FACTU	(4.312,67)	-0,47%	(3.329,44)	-0,39%
31	OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS (REIN)	10.811,28	1,18%	30.511,65	3,54%
	TOTAL INGRESOS	916.661,08	100%	862.968,70	100%

n. Gastos Operativos:

Al 31 de diciembre del 2016, los gastos operativos se conforman de la siguiente manera:

DETALLE	AÑO 2016	%	AÑO 2015	%
GASTO_Honorarios Médicos C.E.S	171.819,58	18,74%	145.191,99	16,82%
GASTO_Servicios de Ambulancia	1.065,00	0,12%	1.049,80	0,12%
GASTO_Servicios de imagen en diag	18.072,00	1,97%	8.334,20	0,97%
GASTO_Servicios de Laboratorio N	9.771,07	1,07%	8.082,55	0,94%
GASTO_Mantenimiento Equipos M	16.115,01	1,76%	15.173,19	1,76%
GASTO_Consumo Farmacia	72.418,93	7,90%	64.501,23	7,47%
GASTO_Suministros - Medicacion	1.456,26	0,16%	1.540,00	0,18%
GASTO_Suministros de Imagen	150,00	0,02%	235,20	0,03%
GASTO_Material Osteosintesis	38.898,69	4,24%	31.485,76	3,65%
GASTO_Alimentacion / Dietas	7.704,86	0,84%	6.939,10	0,80%
GASTO_Oxigeno	920,90	0,10%	1.153,66	0,13%
GASTO_Transporte pacientes/perso	485,83	0,05%	1.388,82	0,16%
GASTO_Servicios Ocasionales		0,00%	43,13	0,00%
GASTO_Luz	6.233,75	0,68%	6.351,97	0,74%
GASTO_Agua	2.616,92	0,29%	2.629,66	0,30%
GASTO_Telefono	1.658,00	0,18%	1.398,97	0,16%
GASTO_Telefonia Celular	3.357,73	0,37%	2.994,31	0,35%
GASTO_Internet	1.616,14	0,18%	1.560,00	0,18%
GASTO_Honorarios Profesionales N	7.870,28	0,86%	6.485,57	0,75%
GASTO_Seguros	24.789,97	2,70%	19.103,73	2,21%
GASTO_Pasajes, Taxi, peaje	177,28	0,02%		0,00%
GASTO_Servicios Otros	4.731,83	0,52%	5.292,41	0,61%
GASTO_Suscripciones Revistas		0,00%	184,68	0,02%
GASTO_Servicio Manejo y T de De	1.961,43	0,21%	1.869,84	0,22%
GASTO_TV_PREPAGADA	942,41	0,10%	916,10	0,11%
GASTO_Suministros y utiles de Ofic	5.851,23	0,64%	6.799,94	0,79%
GASTO_Combustibles y Lubricantes	35,25	0,00%	52,05	0,01%
GASTO_Suministros y Materiales O	8.620,43	0,94%	4.892,91	0,57%
GASTO_Mantenimiento Vehiculos	308,68	0,03%	212,05	0,02%
GASTO_Mantenimiento Instalacione	11.299,96	1,23%	7.486,08	0,87%
GASTO_Mantenimiento Equipos Cc	1.563,69	0,17%	958,62	0,11%
Municipio	1.416,97	0,15%	1.030,93	0,12%
Cámara de Comercio	231,00	0,03%	269,50	0,03%
Superintendencia Compañías	292,24	0,03%	308,50	0,04%
Gasto Contribucion Instituciones Afines		0,00%	1.289,09	0,15%
Otros	777,61	0,08%	437,00	0,05%
GASTOS FINANCIEROS Y BANC	6.237,12	0,68%	3.571,31	0,41%
GASTO DEPRECIACIONES Y AM	28.513,91	3,11%	30.637,50	3,55%
OTROS GASTOS AMINISTRATIV	727,26	0,08%	139,17	0,02%
GASTOS DE VENTAS	15.564,26	1,70%	4.852,10	0,56%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	476.273,48		396.842,62	

p. Gastos de Personal:

Corresponde a los pagos efectuados al personal administrativo y asistencial que laboran bajo relación de dependencia durante el 2016.

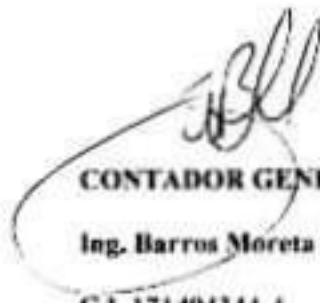
DETALLE	AÑO 2016	%	AÑO 2015	%
GASTO_Sueldo Unificado	227.918,94	24,86%	244.808,77	28,37%
GASTO_Bonificaciones e Indemnizaciones	-	0,00%	513,45	0,06%
GASTO_Horas Extras	43.636,01	4,76%	34.487,83	4,00%
GASTO_Bono Desempeño Anual	-	0,00%	-	0,01%
GASTO_Incentivos	35.567,54	3,88%	51.055,10	5,92%
GASTO_BENEFICIOS SOCIALES	127.301,67	13,89%	134.186,57	15,55%
TOTAL GTOS. PERSONAL	434.424,16		465.051,72	



REPRESENTANTE LEGAL

Dr. Hugo Edgar Barros Flores

C.I. 070080342-2



CONTADOR GENERAL

Ing. Barros Moreta Betsayda Sarahi

C.I. 171494344-4