

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 20 de abril del 2018.

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.E.U.U. 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 PYMES 7 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 2017. 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. Periodo Contable:

Los presentes Estados Financieros cubren el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2017. 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:

Para el reconocimiento del gasto se toma en cuenta la NIIF para PYMES (NIC 1.104), donde 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:

Aplicando NIIF para PYMES (NIC 18.14), 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 ordinaria 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 2017, los saldos de efectivo-bancos se conforman de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	NOTAS
1101001001	CAJA MAYOR	3.952,32	(1)
1101002001	PICHINCHA_ cta 3049997804	2.219,39	(2)
1101002003	BANCOS_DIRECTA ACREDITACION	8.873,97	(1)
	TOTAL CAJA-BANCOS	15.045,68	

(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 2017, las cuentas por cobrar se constituyen de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	NOTAS
1102001	Cuentas y Documentos por cobrar no relacionados	55.176,72	(1)
1102002001	Anticipos Empleados	807,87	(2)
1102003002	Anticipos Hon Medicos y Varios	1.555,14	(3)
	TOTAL CUENTAS POR COBRAR	57.539,73	

(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 2018.

(3) Corresponde a los anticipos otorgados a médicos, a ser descontado en el pago de honorarios médicos del mes de enero del 2018.

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 2017, el inventario final se constituye de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
	INVENTARIO FARMACIA	
	INV_Medicacion	26.916,74
	INV_Ortopedia	5.484,18
	INV_MATERIAL RX	382,75
1.1.03.001	INVENTARIO FARMACIA	32.783,67

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 2017, los anticipos se constituyen de la siguiente manera:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR
1102004002001010	ANT_LEON JUAN	400,00
1102004002001030	ANT_TRADIGANSA	309,30
1102004002001040	ANT_SOLIS CARLOS	1.010,01
1102004002001040	ANT_VILLAGRAN MILTON	3.400,00
1102004002001040	ANT_BASANTE CARLOS	2.723,50
1102004002001040	ANT_AGA	260,00
1102004002001050	ANT_CARCHI MANUEL	659,03
	TOTAL ANTICIPOS	8.761,84

h. Crédito Tributario IVA:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	NOTAS
1102005001001	CRED_TRIB_IVA compras	276,77	(1)
1102005001002	CRED_TRIB_IVA retenido	81,47	(2)
	TOTAL	358,24	

- (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 2018.
- (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 2018.

i. Impuesto a la Renta:

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR	NOTAS
1102005002001	CRED_TRiB_Ret_Fuente años anteriores	16.205,60	(1)
1102005002002	CRED_TRIB_Ret_Fuente a CES	11.300,31	(2)
TOTAL		27.505,91	

- (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 2017.

j. Propiedad, Planta y Equipo:

Siguiendo 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 prestamos). 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 2017 a través de créditos comerciales de proveedores dentro de plazos menores de un año.

Las políticas de activos fijos utilizadas son las siguientes:

1. Vida útil mayor a un año o que se espere usar en un periodo mayor a un año.
2. Sirva para la prestación de los servicios que brinda la institución.
3. Costo representativo el libros mayor o igual a \$150.00.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

1201001001002	FIJO_Equipo medico	5%	20 años
1201001001003	FIJO_Instalaciones, Maquinaria y Herramientas	10%	10 años
1201001001004	FIJO_Vehículos, Equipo de Transporte, caminero mov	20%	5 años
1201001001005	FIJO_Muebles y Enseres	10%	10 años
1201001001006	FIJO_Equipo de Oficina	10%	10 años
1201001001007	FIJO_Equipo de Computación	20%	5 años
1201001001009	FIJO_Otros activos fijos tangibles	10%	10 años
1201001001010	FIJO_Red de datos	33%	3 años

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 2017 fue el siguiente:

CUENTA	DETALLE	AÑO 2017	%	AÑO 2016	%
1201001001	FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE	517922,05	140,23%	498883,94	138,71%
1201001002	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-290583,39	-78,68%	-273057,37	-75,92%
	TOTAL FIJO TANGIBLE	227338,66		225826,57	

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

Los beneficios a empleados e IESS comprenden básicamente lo siguiente:

CUENTA	DETALLE	AÑO 2017	%	AÑO 2016
2104002	CON EL IESS	9010,30	2,51%	9178,03
	APORTE_Patronal por Pagar	2775,96		
	APORTE_Personal por Pagar	2191,47		
	APORTE_Seguro tiempo parcial	16,86		
	FONDOS_Reserva por pagar	679,69		
	PRESTAMOS_Quirografarios por pagar	848,68		
	PRESTAMOS_Hipotecarios por pagar	2497,64		
2104003	CON LOS EMPLEADOS	220821,58	61,40%	169274,91
	NOMINA POR PAGAR	13741,16		
	PROVISION_13 Sueldo (por Pagar)	1557,49		
	PROVISION_14 sueldo (por pagar)	3505,19		
	PROVISION_VACACIONES (por pagar)	16979,69		
	PROVISION_15%PARTICIPACION TRAB/	55,4		
	PROVISION_Freserva no acumulados	1125,65		
	PROVISION_Bonificacion por desahucio	41921,00		
	PROVISION_JUBILACION PATRONAL LF	141936,00		
	TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS X PAGAR	229831,88		178452,94

El IESS tiene valores pendientes de pago del mes de diciembre del 2017, las mismas que fueron canceladas en el mes de enero del 2018.

Los derechos del personal por beneficios sociales y otros beneficios a corto plazo se registran cuando se devengan.

Las provisiones son registradas en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente. Al 31 de diciembre del 2017, Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año.

l. Con la Administración Tributaria por Pagar:

CUENTA	DETALLE	AÑO 2017	%	AÑO 2016	%
2104001001001	IVA_por pagar (Ventas)	892,06		483,13	
2104001001002	IVA_Retenido por pagar 100%	90,60		52,50	
2104001001003	IVA_Retenido por pagar 70%	168,53		55,71	
2104001001004	IVA_Retenido por pagar 30%	15,78		22,75	
2104001002001	RENTA_Ret. Fuente 1% por pagar	169,99		210,24	
2104001002005	RENTA_Ret. Fuente 2% por pagar	140,27		69,23	
2104001002006	RENTA_Emple. en dependencia	-		36,89	
2104001002007	RENTA_Ret. Fuente 10% por pagar	2.847,77		3.890,36	
TOTAL CON LA ADMIN TRIBUTAF		4.324,40	1,20%	4.820,81	1,34%

El movimiento de los valores pendientes a pagar por Retenciones aplicadas en noviembre y diciembre 2017, las mismas que fueron canceladas en enero del 2018.

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 2017	%	AÑO 2016	%
2101001	PROVEEDORES	22.160,13	6,16%	23.293,47	6,48%
2101002	HONORARIOS MEDICOS POR PAGAR	90.675,85	25,21%	76.540,19	21,28%
2101003	OTROS PROVEEDORES	27.504,15	7,65%	25.168,10	7,00%
2101004	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	10.139,39	2,82%	9.212,35	2,56%
2103	PRESTAMOS ACCIONISTAS	-		14.545,38	4,04%
TOTAL PROVEEDORES POR PAGAR		150.479,52		148.759,49	

n. Ingresos:

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

Nº	DETALLE	AÑO 2017	%	AÑO 2016
1	QUIROFANO	31.770,62	3,57%	42.101,58
2	HONORARIOS MEDICOS HOSPITALIZACION	197.159,58	22,18%	186.721,37
3	FARMACIA HOSPITALIZACION	125.841,04	14,15%	118.293,33
4	LABORATORIO HOSPITALIZACION	35.198,16	3,96%	31.948,07
5	RAYOS X HOSPITALIZACION	60.879,55	6,85%	60.158,39
6	ECOSONOGRAFIA HOSPITALIZACION	11.298,16	1,27%	11.417,29
7	TOMOGRAFIA / RESONANCIA HOSPITALIZACION	558,00	0,06%	209,00
8	ORTOPEDIA HOSPITALIZACION	87,21	0,01%	240,23
9	TERAPIAS HOSPITALIZACION	18.666,23	2,10%	20.442,02
10	OSTEOSINTESIS HOSPITALIZACION	28.016,65	3,15%	33.617,59
11	OTROS SERVICIOS DE APOYO	9.484,95	1,07%	7.329,10
12	USO EQUIPOS HOSPITALIZACION	49.316,61	5,55%	47.454,30
13	OTROS INGRESOS HOSPITALIZACION	67.309,77	7,57%	68.631,77
14	DEVOLUCION Y DESCUENTOS EN FACTURACION	(2.322,94)	-0,26%	(1.673,25)
15	EXCESO EN FACT. HOSP AÑOS ANTERIORES	(2.292,28)	-0,26%	(2.802,89)
16	SALA EMERGENCIA	10.908,46	1,23%	11.883,64
17	CONSULTA GENERAL	16.830,00	1,89%	14.890,00
18	CONSULTA EXTERNA ESPECIALIDAD	86.461,70	9,73%	105.128,87
19	OTROS TRATAMIENTOS AMBULATORIO	36.574,59	4,11%	37.668,41
20	FARMACIA AMBULATORIO	37.389,47	4,21%	52.201,69
21	LABORATORIO AMBULATORIO	8.856,60	1,00%	9.607,15
22	RAYOS X AMBULATORIO	10.205,80	1,15%	14.468,64
23	ECOSONOGRAFIA AMBULATORIO	2.942,70	0,33%	2.966,90
24	TOMOGRAFIA / RESONANCIA AMBULATORIO	65,00	0,01%	209,00
25	TERAPIAS AMBULATORIO	1.009,00	0,11%	1.242,00
26	OSTEOSINTESIS AMBULATORIO	6.169,05	0,69%	17.751,24
27	OTROS SERVICIOS DE APOYO	3.147,12	0,35%	7.425,00
28	USO DE EQUIPOS AMBULATORIO	8.141,20	0,92%	9.063,47
29	OTROS INGRESOS AMBULATORIO	1.078,43	0,12%	1.568,56
30	DEVOLUCION Y DESCUENTOS EN FACTURACION	(4.949,50)	-0,56%	(4.312,67)
31	OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS (REINTEGRACION)	33.238,34	3,74%	10.811,28
TOTAL INGRESOS		889.039,27	100%	916.661,08

Los Otros ingresos no operativos en el año 2017, se van por el pago del siniestro del ecógrafo y por multas a empleados de conformidad al reglamento interno de trabajo aprobado por el ente controlador.

o. Gastos Operativos:

Al 31 de diciembre del 2017, los gastos operativos se conforman de la siguiente manera:

DETALLE	AÑO 2017	%	AÑO 2016	%
GASTO Honorarios Medicos C.E.S	178.141,05	20,04%	171.819,58	18,74%
GASTO_Servicios de Ambulancia.	1.600,00	0,18%	1.065,00	0,12%
GASTO_Servicios de imagen en diagn	22.692,71	2,55%	18.072,00	1,97%
GASTO_Servicios de Laboratorio Méd	10.249,95	1,15%	9.771,07	1,07%
GASTO_Mantenimiento Equipos Med	22.401,10	2,52%	16.115,01	1,76%
GASTO_Consumo Farmacia	70.504,69	7,93%	72.418,93	7,90%
GASTO_Suministros - Medicacion	791,09	0,09%	1.456,26	0,16%
GASTO_Suministros de Imagen	243,90	0,03%	150,00	0,02%
GASTO_Material Osteosintesis	31.125,90	3,50%	38.898,69	4,24%
GASTO_Alimentacion / Dietas	1.520,23	0,17%	7.704,86	0,84%
GASTO_Oxigeno	895,94	0,10%	920,90	0,10%
GASTO_Transporte pacientes/persona	433,96	0,05%	485,83	0,05%
GASTO_Luz	5.961,07	0,67%	6.233,75	0,68%
GASTO_Agua	3.935,16	0,44%	2.616,92	0,29%
GASTO_Telefono	1.161,30	0,13%	1.658,00	0,18%
GASTO_Telefonia Celular	3.113,10	0,35%	3.357,73	0,37%
GASTO_Internet	1.655,60	0,19%	1.616,14	0,18%
GASTO_Honorarios Profesionales No	14.355,02	1,61%	7.870,28	0,86%
GASTO_Seguros	13.106,50	1,47%	24.789,97	2,70%
GASTO_Pasajes, Taxi, peaje	-	0,00%	177,28	0,02%
GASTO_Servicios Otros	6.811,32	0,77%	4.731,83	0,52%
GASTO_Suscripciones Revistas	191,36	0,02%		0,00%
GASTO_Servicio Manejo y T de Dese	1.836,51	0,21%	1.961,43	0,21%
GASTO_TV_PREPAGADA	973,14	0,11%	942,41	0,10%
GASTO_Suministros y utiles de Oficin	1.973,09	0,22%	5.851,23	0,64%
GASTO_Combustibles y Lubricantes	84,25	0,01%	35,25	0,00%
GASTO_Suministros y Materiales Otrc	18.956,95	2,13%	8.620,43	0,94%
GASTO_Mantenimiento Vehiculos			308,68	0,03%
GASTO_Mantenimiento Instalaciones	7.870,64	0,89%	11.299,96	1,23%
GASTO_Mantenimiento Equipos Com	1.482,03	0,17%	1.563,69	0,17%
Municipio	1.494,33	0,17%	1.416,97	0,15%
Cámara de Comercio	192,50	0,02%	231,00	0,03%
Superintendencia Compañías	273,35	0,03%	292,24	0,03%
Gasto Contribucion Instituciones Afin	16,28	0,00%		0,00%
Otros			777,61	0,08%
GASTOS FINANCIEROS Y BANCARI	9.381,90	1,06%	6.237,12	0,68%
GASTO DEPRECIACIONES Y AMOR	29.990,91	3,37%	28.513,91	3,11%
OTROS GASTOS AMINISTRATIVOS	944,86	0,11%	727,26	0,08%
GASTOS DE VENTAS	9.393,93	1,06%	15.564,26	1,70%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	475.755,62		476.273,48	

Los gastos es el resultado operacional generado por la actividad principal, tomando en cuenta que los gastos que los Gastos Servicios Otros incrementaron por la colocación de las vigas y los Gasto Suministros materiales debido a la remodelación para el mejoramiento de sus operaciones, en el caso de los gasto profesionales no médicos, es por la contratación de para la dirección técnica para la remodelación.

Entre los gastos de servicios básicos el que tuvo un incremento más representativo fue el agua, esto debido a costos de alcantarillado y gastos de administración,

p. Gastos de Personal:

Corresponde a los pagos efectuados al personal administrativo y asistencial que laboran bajo relación de dependencia durante el 2017.

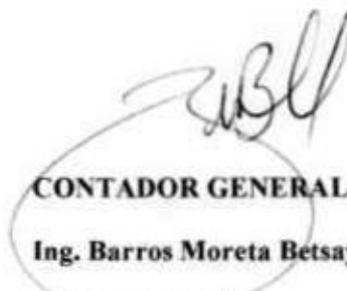
DETALLE	AÑO 2017	%	AÑO 2016	%
GASTO_Sueldo Unificado	219.791,89	24,72%	227.918,94	24,86%
GASTO_Bonificaciones e Indemnizaciones	475,52	0,05%	-	0,00%
GASTO_Horas Extras	35.972,02	4,05%	43.636,01	4,76%
GASTO_Incentivos	37.378,87	4,20%	35.567,54	3,88%
GASTO BENEFICIOS SOCIALES	131.136,74	14,75%	127.301,67	13,89%
TOTAL GTOS. PERSONAL	424.755,04		434.424,16	



REPRESENTANTE LEGAL

Dr. Hugo Edgar Barros Flores

C.I. 070080342-2



CONTADOR GENERAL

Ing. Barros Moreta Betsayda Sarahi

C.I. 171494344-4