

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 Villaflora.

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 2020.

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 2019. 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 2019. 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:

Aplica la 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 2019, los saldos de efectivo-bancos se conforman de la siguiente manera:

CUENTA	NOMBRE	AÑO 2019
1101001001	CAJA MAYOR	2.100,31

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.

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 2019, las cuentas por cobrar se constituyen de la siguiente manera:

CODIGO	NOMBRE	VALOR	NOTAS
1102001	Cuentas y documentos por cobrar no relacionadas	41.483,66	(1)
1102002001	Anticipos Empleados	3.421,24	(2)
1102003002001	ANT_Hon. Medicos y Varios	721,56	(3)

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

(2) Corresponde a los anticipos otorgados a empleados, a ser descontado en rol de pagos mes de enero del 2020.

(3) Corresponde a los anticipos otorgados a médicos, a ser descontado en el pago de honorarios médicos del mes de enero del 2020.

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 2019, el inventario final se constituye de la siguiente manera:

CODIGO	NOMBRE	VALOR
	INV_Medicacion	21.491,98
	INV_Ortopedia	5.267,45
	INV_Material Laboratorio	40,27
	INV_Material RX	119,92
1103001	INV FARMACIA	26.919,62

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 2019, los anticipos se constituyen de la siguiente manera:

CODIGO	NOMBRE	VALOR
1102004002001030	ANT_CORREA JORGE (CERRAJERO)	30,00
1102004002001030	ANT_TRADIGANSA	(1.136,45)
1102004002001040	ANT_SOLIS CARLOS	1.512,75
1102004002001040	ANT_VILLAGRAN MILTON IN G.	3.400,00
1102004002001040	ANT_BASANTE CARLOS	1.000,00
1102004002001040	ANT_AGA	260,00
	TOTAL ANTICIPOS	5.066,30

h. Crédito Tributario IVA:

CODIGO	NOMBRE	VALOR	NOTAS
1,10201E+12	CRED_TRIB_IVA compras(pagado por anticipado)	290,44	(1)
1,10201E+12	CRED_TRIB_IVA retenido (en ventas)	65,39	(2)
	TOTAL	355,83	

(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 2020.

(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 2020.

i. Impuesto a la Renta:

CODIGO	NOMBRE	VALOR	NOTAS
1102005002001	CRED_TRIB_Ret_Fuente años anteriores	28.889,12	(1)
1102005002002	CRED_TRIB_Ret_Fuente a CES	10.968,87	(2)
	TOTAL	39.857,99	

(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 2019.

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 período. 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 2019 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:

Cuenta	Descripción	Tasa de Depreciación	Vida Útil (años)
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)

La depreciación del equipo de computación y de la red de datos es diferente por el tiempo de adquisición, si existe algún indicio que se ha producido un cambio significativo en la vida útil, se revisara la depreciación de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

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 2019 fue el siguiente:

CUENTA	NOMBRE	AÑO 2019	%	AÑO 2018	%
1201001001	FIJO TANGIBLE DEPRECTABLE	549.033,14	148,96%	533.028,35	144,32%
1201001002	(-) DEPRECIACION ACUMULADA	(343.062,62)	-93,08%	(313.697,87)	-84,94%

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

Los beneficios a empleados e IESS comprenden básicamente lo siguiente:

CUENTA	DETALLE	AÑO 2018	%	AÑO 2017	%
2104002	CON EL IEES	6445,04	1,72%	6176,03	1,68%
	APORTE_Patronal por Pagar	-2.178,21			
	APORTE_Personal por Pagar	-1.739,93			
	APORTE_Seguro tiempo parcial	-9,29			
	FONDOS_Reserva por pagar	-292,50			
	PRESTAMOS_Quirografarios por pagar	-866,65			
	PRESTAMOS_Hipotecarios por pagar	-1.358,46			
2104003	CON LOS EMPLEADOS	168430,79	20,79%	149293,63	40,51%
	NOMINA POR PAGAR	-14.649,29			
	PROVISION_13 Sueldo (por Pagar)	-4.220,92			
	PROVISION_14 sueldo (por pagar)	-2.924,33			
	PROVISION_VACACIONES (por pagar)	-15.073,27			
	PROVISION_Reserva no acumulados	-1.028,98			
	PROVISION_Bonificacion por desahucio	-20.576,00			
	PROVISION_Liquidaciones por pagar	-18382,00			
	PROVISION_JUBILACION PATRONAL L.PLAZO	-91576,00			
	TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS X PAGAR	174875,83		155469,66	

El IESS tiene valores pendientes de pago del mes de diciembre del 2019, las mismas que fueron canceladas en el mes de enero del 2020.

Con lo que respecta a los beneficios de los empleados a corto plazo se registraran cuando se devengan.

Nota: La Liquidación por pagar corresponde al convenio de pago en el año 2019 con el empleado por falta de liquidez del 2018.

Las provisiones son registradas en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente. Al 31 de diciembre del 2019, Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año.

l. Con la Administración Tributaria por Pagar:

CUENTA	DETALLE	AÑO 2019	%	AÑO 2018	%
2104001001001	IVA _por pagar (Ventas)	480,35		755,32	
2104001001002	IVA _Retenido por pagar 100%	380,62		61,33	
2104001001003	IVA _Retenido por pagar 70%	404,91		210,74	
2104001001004	IVA _Retenido por pagar 30%	168,19		63,27	
2104001002001	RENTA _Ret. Fuente 1% por pagar	249,48		340,31	
2104001002005	RENTA _Ret. Fuente 2% por pagar	186,45		178,82	
2104001002006	RENTA _Emple. en dependencia	10,49		134,77	
2104001002007	RENTA _Ret. Fuente 10% por pagar	2930,18		5626,87	
TOTAL CON LA ADMIN TRIBUTAF		4.810,67	1,47%	7.371,43	2,05%

El movimiento de los valores pendientes a pagar por Retenciones aplicadas en noviembre y diciembre 2019, las mismas que fueron canceladas en enero del 2020.

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 2019, las cuentas por pagar se conforman de la siguiente manera:

CUENTA	DETALLE	AÑO 2019	%	AÑO 2018	%
2101001	PROVEEDORES	31.686,19	9,71%	37.067,65	10,31%
2101002	HONORARIOS MEDICOS POR PAGAR	52.335,62	16,05%	105.437,63	29,32%
2101003	OTROS PROVEEDORES	24.105,59	7,39%	21.493,47	5,98%
2101004	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8.484,65	2,60%	8.157,85	2,27%
2103	PRESTAMOS ACCIONISTAS	2.721,92	0,83%	-	
TOTAL PROVEEDORES POR PAGAR		119.333,97		172.156,60	

n. Ingresos:

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

DETALLE	AÑO 2019	%	AÑO 2018	%
QUIROFANO	37.151,89	4,61%	37.152,27	4,58%
HONORARIOS MEDICOS HOSPITALIZACION	199.285,58	24,74%	201.533,60	24,84%
FARMACIA HOSPITALIZACION	105.513,05	13,10%	108.314,46	13,35%
LABORATORIO HOSPITALIZACION	24.994,87	3,10%	24.551,79	3,03%
RAYOS X HOSPITALIZACION	65.004,47	8,07%	62.840,57	7,74%
ECOSONOGRAFIA HOSPITALIZACION	9.894,44	1,23%	9.065,91	1,12%
TOMOGRAFIA / RESONANCIA HOSPITALIZAC	304,00	0,04%	443,23	0,05%
ORTOPEDIA HOSPITALIZACION	53,70	0,01%	119,11	0,01%
TERAPIAS HOSPITALIZACION	11.448,10	1,42%	13.987,82	1,72%
OSTEOSINTESIS HOSPITALIZACION	38.972,48	4,84%	34.067,26	4,20%
OTROS SERVICIOS DE APOYO	9.461,43	1,17%	7.667,13	0,94%
USO EQUIPOS HOSPITALIZACION	37.451,93	4,65%	40.235,24	4,96%
OTROS INGRESOS HOSPITALIZACION	57.696,16	7,16%	56.637,94	6,98%
DEVOLUCION Y DESCUENTOS EN FACTURAS	(985,78)	-0,12%	(449,83)	-0,06%
EXCESO EN FACT. HOSP AÑOS ANTERIORES	(1.360,18)	-0,17%	(1.893,21)	-0,23%
SALA EMERGENCIA	14.137,92	1,76%	13.083,40	1,61%
CONSULTA GENERAL	11.690,59	1,45%	13.603,26	1,68%
CONSULTA EXTERNA ESPECIALIDAD	71.498,74	8,88%	74.962,78	9,24%
OTROS TRATAMIENTOS AMBULATORIO	33.408,48	4,15%	32.954,33	4,06%
FARMACIA AMBULATORIO	31.463,10	3,91%	35.264,03	4,35%
LABORATORIO AMBULATORIO	6.634,09	0,82%	6.493,17	0,80%
RAYOS X AMBULATORIO	7.668,60	0,95%	7.851,10	0,97%
ECOSONOGRAFIA AMBULATORIO	1.527,50	0,19%	1.235,00	0,15%
TERAPIAS AMBULATORIO	308,00	0,04%	1.191,50	0,15%
OSTEOSINTESIS AMBULATORIO	22.399,83	2,78%	11.541,57	1,42%
OTROS SERVICIOS DE APOYO	2.658,51	0,33%	2.795,00	0,34%
USO DE EQUIPOS AMBULATORIO	4.154,00	0,52%	4.804,00	0,59%
OTROS INGRESOS AMBULATORIO	897,49	0,11%	781,50	0,10%
DEVOLUCION Y DESCUENTOS EN FACTURAS	(2.190,23)		(2.467,52)	-0,30%
OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS (REINTEG	4.319,37	0,54%	57.307,79	1,61%
TOTAL INGRESOS	805.462,13	100%	855.674,20	100%

Los Otros ingresos no operativos en el año 2019, se van por multas a empleados de conformidad al reglamento interno de trabajo aprobado por el ente controlador.

o. Gastos Operativos:

Al 31 de diciembre del 2019, los gastos operativos se conforman de la siguiente manera:

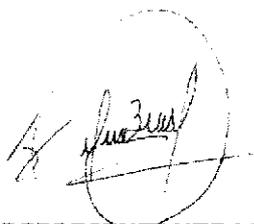
DETALLE	AÑO 2019	%	AÑO 2018	%
GASTO_Honorarios Medicos C.E.S	122.108,40	15,16%	186.685,24	23,01%
GASTO_Servicios de Ambulancia.	490,00	0,06%	640,00	0,08%
GASTO_Servicios de imagen en diagnostic	12.842,69	1,59%	13.152,30	1,62%
GASTO_Servicios de Laboratorio Médico	9.328,21	1,16%	9.772,97	1,20%
GASTO_Mantenimiento Equipos Medicos	12.163,52	1,51%	13.805,26	1,70%
GASTO_Consumo Farmacia	62.196,79	7,72%	60.108,72	7,41%
GASTO_Suministros - Medicacion	2.673,94	0,33%	-	0,09%
GASTO_Suministros de Imagen	29,99	0,00%	1.367,29	0,17%
GASTO_Material Osteosintesis	50.138,09	6,22%	37.690,60	4,64%
GASTO_Alimentacion / Dietas	5.275,30	0,65%	20.144,50	2,48%
GASTO_Oxigeno	884,24	0,11%	1.017,74	0,13%
GASTO_Transporte pacientes/personal	1.642,70	0,20%	371,12	0,05%
OTROS GASTOS PERSONAL	414,00	0,05%		
GASTO_Luz	5.492,54	0,68%	5.212,89	0,64%
GASTO_Agua	4.083,64	0,51%	3.151,65	0,39%
GASTO_Telefono	4.211,46	0,52%	2.030,76	0,25%
GASTO_Telefonia Celular	2.309,11	0,29%	2.551,46	0,31%
GASTO_Internet	1.666,40	0,21%	1.560,00	0,19%
GASTO_Honorarios Profesionales No Mec	6.027,24	0,75%	5.357,60	0,66%
GASTO_Seguros	17.831,49	2,21%	19.078,26	2,35%
GASTO_Pasajes, Taxi, peaje	45,43	0,01%	-	0,00%
GASTO_Servicios Otros	14.424,90	1,79%	4.935,99	0,61%
GASTO_Suscripciones Revistas	211,40	0,03%	-	0,00%
GASTO_Servicio Manejo y T de Desechos	1.530,35	0,19%	1.556,90	0,19%
GASTO_TV_PREPAGADA	1.172,31	0,15%	1.041,20	0,13%
GASTO_Suministros y utiles de Oficina	3.423,04	0,42%	2.003,49	0,25%
GASTO_Combustibles y Lubricantes	699,51	0,09%	482,90	0,06%
GASTO_Suministros y Materiales Otros	23.194,53	2,88%	29.233,00	3,60%
GASTO_Mantenimiento Instalaciones y of	45.682,83	5,67%	9.889,17	1,22%
GASTO_Mantenimiento Equipos Computa	414,72	0,05%	3.424,58	0,42%
Municipio	2.259,31	0,28%	2.442,55	0,30%
Cámara de Comercio	252,00	0,03%	192,50	0,02%
Superintendencia Compañias	282,74	0,04%	280,69	0,03%
Gasto Contribucion Instituciones Afines	236,40	0,03%	-	0,00%
Otros			219,06	0,03%
GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	7.627,13	0,95%	7.438,45	0,92%
UTILIDAD_Provision Jubilacion Patronal			(44.221,75)	-5,45%
GASTO DEPRECIACIONES Y AMORTIZAP	29.364,75	3,65%	27.868,69	3,43%
OTROS GASTOS AMINISTRATIVOS	8.933,03	1,11%	10.650,74	1,31%
GASTOS DE VENTAS	1.957,20	0,24%	6.310,14	0,78%
TOTAL GASTOS OPERATIVOS	463.521,33		447.446,66	

Los gastos es el resultado operacional generado por la actividad principal, tomando en cuenta que los gastos suministros materiales otros incrementaron por la remodelación para el mejoramiento de nuestras operaciones y el Gasto Seguros es por una mejor cobertura de los siniestros que puedan suceder, en el caso de los Gastos alimentos/dietas, es por la implementación de control en la administración de la dieta prescrita a los pacientes durante el periodo de internación mejorando así la instancia.

p. Gastos de Personal:

Corresponde a los pagos efectuados al personal administrativo y asistencial que laboran bajo relación de dependencia durante el 2019.

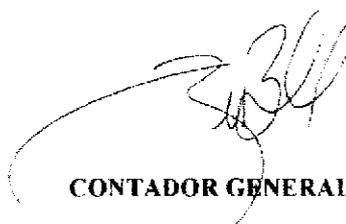
DETALLE	AÑO 2019	%	AÑO 2018	%
GASTO_Sueldo Unificado	169.706,79	21,07%	166.796,38	20,56%
GASTO_Bonificaciones e Indemnizaciones	478,80	0,06%	1.062,50	0,13%
GASTO_Horas Extras	63.543,92	7,89%	46.181,97	5,69%
GASTO_Incentivos	17.350,00	2,15%	27.645,37	3,41%
GASTO BENEFICIOS SOCIALES	107.482,01	13,34%	120.262,08	14,82%
TOTAL GIOS. PERSONAL	358.561,52		361.948,30	



REPRESENTANTE LEGAL

Dr. Hugo Edgar Barros Flores

C.I. 070080342-2



CONTADOR GENERAL

Ing. Barros Moreta Betsayda Sarahi

C.I. 171494344-4