

Hospital Inglés EMCI Cia. Ltda.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)

OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

NOTA 1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL

La compañía "Hospital Inglés EMCI Cía. Ltda." Fue constituida legalmente en la ciudad de Quito, el 17 de julio de 1997 con el nombre de Clínica México Morales Castellano Cía. Ltda. Con un capital inicial de dos millones de sucres, habiendo optado por el cambio de denominación en el año 2001, acto que conjuntamente con el aumento de capital social a US\$ 2.000,00 fue debidamente protocolizado e inscrito con el No. 4585 en el Registro Mercantil el 12 de noviembre del 2001.

Su objeto social comprende según al Artículo Segundo del estatuto, "realizar la prestación de servicios médicos de carácter general y de especialización al público, clientes particulares, entidades públicas o privadas, atención odontológica, quirúrgica, cirugía plástica y estética, de laboratorio, rayos x, hospitalización, maternidad, ambulancia, farmacia, atención médica a domicilio, atención de emergencia las veinte y cuatro horas; servicio de terapia intensiva, electrocardiografía, ecosonografía (ultrasonido), tomografía; medicina física y rehabilitación; y demás actividades del ramo de servicios médicos".

Los estados financieros han sido preparados en U.S. Dólares como el resultado del proceso de dolarización de la economía a través del cual el Gobierno Ecuatoriano fijo como moneda de curso legal del país al Dólar de los Estados Unidos de América.

Criterio de empresa en marcha.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2012 han sido preparados sobre la base de principios de contabilidad aplicables a un negocio en marcha. En consecuencia, los estados financieros no reflejan los efectos de los ajustes y reclasificaciones; si los hubiere, que podrían ser necesarios en caso que la Compañía no estuviera en condiciones de continuar operando como una empresa en marcha y, por esta razón, se vería obligada a realizar sus activos y liquidar sus pasivos, obligaciones y compromisos contingentes en otra forma que no sea a través del curso normal de sus operaciones y por montos que difieran de los expuestos en los estados financieros.

NOTA 2- Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad

a.- Base de Presentación

Los estados financieros de la Compañía Hospital Inglés EMCI Cia. Ltda. a partir del año de implementación se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF's exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

b. Moneda

La Compañía Hospital Inglés EMCI Cia. Ltda. el dólar de los Estados Unidos de Norte América como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el entorno económico principal en que la Compañía opera y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

3. Efectivos y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos locales y extranjeros, los depósitos a plazo en entidades financieras locales y extranjeras, las inversiones y los instrumentos financieros adquiridos con compromiso de compra-venta, y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

4. Activos financieros

La Compañía Hospital Inglés EMCI Cia. Ltda. clasifica sus activos financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

a. Documentos y cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables hasta 90 días plazo, que no cotizan en un mercado activo; vencido este plazo las cuentas generarán un interés implícito por los días de mora, exceptuando las transacciones realizadas con empresas del Estado. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes. Los documentos y cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

b. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

5. Propiedad, planta y equipo

Propiedad, planta y equipo serán valorados por el Modelo del Costo, dónde los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación y deterioro; se considera un bien adquirido por la entidad como propiedad planta y equipo siempre y cuando su costo sea superior a los \$ 500 (Quinientos dólares) y en su conjunto mayor a \$ 1.000 (Mil dólares) cuya vida útil sea mayor a un año y su costo se justifique dentro del estado financiero.

El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta para asignar los costos al valor residual sobre la vida útil técnica estimada.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

6. Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

7. Obligaciones con bancos e instituciones financieras

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

8. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar dichas diferencias.

En el presente ejercicio económico la Compañía Hospital Inglés EMCI Cia. Ltda., determinó impuestos diferidos por diferencias entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas.

9. Beneficios a los empleados

Jubilación patronal y desahucio

El Código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan prestado sus servicios por 25 años o más, continuado e ininterrumpidamente. Se registra de acuerdo a un estudio actuarial realizado por un perito independiente.

De igual manera, acorde a lo que establece el código de trabajo, cuando la relación laboral termine por desahucio el empleador deberá pagar una indemnización calculada en base al número de años de servicio.

10. Capital social

El capital social está representado por participaciones ordinarias.

Los dividendos sobre acciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

11. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

12. Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengado) es decir cuando se incurren.

NOTA 3.- Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009.

La Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008, publicada en el suplemento del Registro Oficial No.378 de 10 de julio de 2008, ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

La Resolución No.08.G.DSC emitida por la Superintendencia de Compañías el 20 de noviembre del 2008, estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La resolución No. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 de 12 de enero de 2011, resuelve establecer normas para el registro y preparación de estados financieros, de acuerdo a sus características la compañía debió aplicar NIIFS completas por lo que preparó: Estados financieros de apertura al 31 de diciembre del 2010 que corresponden a los primeros estados financieros presentados (no publicados) utilizando las disposiciones contenidas en las Normas Internacionales de Información Financiera.

Estados financieros intermedios al 31 de diciembre del 2011 que corresponden a los estados financieros presentados para efectos comparativos utilizando las disposiciones contenidas en las NIIF's.

Estados financieros con arreglo a las NIIF's al 1 de enero del 2012 que corresponden a los estados financieros preparados utilizando las disposiciones contenidas en las NIIF's.

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente, adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

Conciliaciones

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

NOTA 4. - EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo de esta cuenta se compone por los siguientes valores:

CUENTAS	****Saldos al 31 de diciembre de ****		
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
Cajas	2.558	6.566	7.220
Bancos	1.853.631	660.300	402.726
Inversiones Corrientes	1.008.412	0	0
TOTAL	<u>2.864.602</u>	<u>666.866</u>	<u>409.946</u>

- La cuenta **Cajas** registra el valor de los fondos asignados para gastos menores en el Área Administrativa, incluye también el saldo en efectivo de los valores recaudados en el área de cobranza y facturación que no han sido depositados en la cuenta bancaria de la compañía.
- **Bancos**: Representa los saldos de las cuentas bancarias, que son utilizadas para todas las operaciones generales de la compañía incluyendo el pago a proveedores de bienes y servicios y además a empleados. Estas cuentas están debidamente conciliadas.
- La cuenta **Inversiones Corrientes** registra el valor invertido a corto plazo por la compañía en las entidades del sector financiero nacional.

NOTA 5. - CUENTAS POR COBRAR NETO

El saldo de las cuentas por cobrar se compone por los siguientes valores:

CUENTAS******Saldos al 31 de diciembre de ******

	<u>2.012</u>	<u>2.011</u>	<u>2.010</u>
Cientes	37.836	49.034	65.211
Cheques Protestados	3.567	0	0
Otras Cuentas por Cobrar	0	1.562	924
Provisión Cuentas Incobrables	-29.305	-32.850	-23.299
TOTAL	12.098	17.746	42.835

- **Cientes:** El valor de esta cuenta representa los saldos al 31 de diciembre de los créditos concedidos a clientes, los cuales tienen en el ejercicio un período de recuperación de 36 días en promedio.
- **Cheques Protestados:** Corresponde al saldo por cobrar de cheques recibidos de clientes y que al ser depositados fueron devueltos por el banco por diferentes conceptos.
- **Otras Cuentas por Cobrar:** Constituyen saldos de cuentas por cobrar originados en transacciones distintas de clientes.
- **Provisión Cuentas Incobrables:** Saldo de la provisión constituida para cubrir cuentas cuya recuperación es improbable.

NOTA 6.- PAGOS ANTICIPADOS

La cuenta corresponde fundamentalmente a saldos por impuestos y anticipos a proveedores realizados durante el año 2011. El saldo de la cuenta Pagos Anticipados es como sigue:

CUENTAS	****Saldos al 31 de diciembre de ****		
	<u>2.012</u>	<u>2.011</u>	<u>2.010</u>
Impuestos Anticipados	246.325	201.077	121.832
Anticipo a Proveedores	191.612	188.005	22.051
TOTAL	437.936	389.082	143.883

NOTA 7.- EXISTENCIAS

El saldo de la cuenta Existencias es como sigue:

CUENTAS	****Saldos al 31 de diciembre de ****		
	<u>2.012</u>	<u>2.011</u>	<u>2.010</u>
Medicamentos	90.117	84.435	15.771
Materiales e Insumos Médicos	30.768	20.808	7.690
Material de Imagen	6.974	0	0
Material del Laboratorio	2.761	0	0
Servicios en Proceso	1.092.617	1.078.754	1.103.191
TOTAL	1.223.238	1.183.997	1.126.651

El saldo de Servicios en Proceso corresponde a los costos incurridos en generar servicios prestados a pacientes del IESS, cuya facturación aún no ha sido aprobada por esa institución.

NOTA 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NETO

El saldo de esta cuenta se compone por los siguientes valores:

CUENTAS******Saldos al 31 de diciembre de ******

	<u>2.012</u>	<u>2.011</u>	<u>2.010</u>
Adquisición Activos en Proceso	0	876.293	0
Equipo Medico	2.772.716	994.726	791.859
Menaje de Clínica	278.770	199.421	157.153
Muebles y Enseres	33.872	20.425	15.415
Equipo de computación	52.092	39.673	24.749
Vehiculos	196.773	105.273	105.273
Instalaciones	207.898	178.081	152.408
Equipos de Oficina	0	6.658	6.149
(-) Depreciación Acumulada	-683.749	-449.867	-343.058
TOTAL	<u>2.858.370</u>	<u>1.970.683</u>	<u>909.949</u>

El movimiento de la cuenta es el siguiente:

	<u>2.012</u>	<u>2.011</u>
Saldo al inicio del año	1.970.683	909.949
(+) Adquisición Propiedad Planta y Equipo	1.182.064	1.167.543
(-) Venta y baja activos fijos	-60.494	
(-) Depreciación Acumulada	-233.882	-106.809
Saldo al final del año	2.858.370	1.970.683

NOTA 9.- ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

El saldo de esta cuenta se compone por los siguientes valores:

CUENTAS	****Saldos al 31 de diciembre de ****		
	<u>2.012</u>	<u>2.011</u>	<u>2.010</u>
Crédito por Imp. Renta Diferido	6.502	7.527	4.892
TOTAL	<u>6.502</u>	<u>7.527</u>	<u>4.892</u>

NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	****Saldos al 31 de diciembre de ****		
	<u>2.012</u>	<u>2.011</u>	<u>2.010</u>
Proveedores	424.002	183.306	276.987
Honorarios Médicos por Pagar	185.149	83.061	59.036
Anticipo de Clientes	2.399.652	2.399.134	1.327.712
Cuentas por Pagar Filiales	0	0	156.450
Cuentas por Pagar Socios	22.564	9.731	60.782
Otras cuentas por Pagar	1.785	0	0
(-) Provisión Valuación Cuentas por Pagar	(9.365)	(7.267)	(4.718)
TOTAL	<u>3.023.787</u>	<u>2.667.964</u>	<u>1.876.249</u>

- **Proveedores:** Representa el saldo al 31 de diciembre de las cuentas pendientes de pago a proveedores de bienes y servicios.
- **Honorarios Médicos por Pagar:** Son valores que se adeudan a los profesionales médicos por servicios facturados a pacientes, los cuales se cancelan a su recaudación.
- **Anticipo de Clientes:** Abonos recibidos de clientes a cuenta de servicios por prestar, de este valor el 99% constituye el saldo de los anticipos recibidos del IESS por atención a pacientes pendientes de facturación.
- **Cuentas por Pagar Filiales:** Constituye valores pendientes de cancelación por provisión de servicios prestados por nuestras filiales SEDIMEX y MEXILIFE.
- **Cuentas por Pagar Socios:** Son valores que se adeudan a nuestros socios por créditos en efectivo concedidos a la empresa para gastos operativos.

- **Otras Cuentas por Pagar:** Constituyen pasivos de corto plazo como son los anticipos de pacientes y otros por conceptos de índole distinta de los previamente descritos.

•
NOTA 11.- PASIVOS ACUMULADOS.-

El saldo de esta cuenta se compone de la siguiente manera:

CUENTAS	****Saldos al 31 de diciembre de ****		
	<u>2.012</u>	<u>2.011</u>	<u>2.010</u>
Obligaciones Fiscales	527.689	186.014	56.062
Obligaciones con el IESS	25.185	15.938	9.219
Obligaciones con Empleados	544.364	157.528	88.533
TOTAL	<u>1.097.238</u>	<u>359.479</u>	<u>153.814</u>

- **Obligaciones Fiscales** registra los valores por pagar de retenciones del Impuesto a la renta en la fuente e Impuesto al Valor Agregado realizadas en el mes de diciembre y canceladas en el mes de enero del siguiente año, incluye también el valor calculado del Impuesto a la renta anual por el ejercicio económico terminado en los respectivos años.
- **Obligaciones con el IESS** registra el valor de las planillas de aportes correspondientes al mes de diciembre y canceladas en enero del siguiente año.
- **Obligaciones con Empleados** registra el valor de las provisiones por décimo tercer y décimo cuarto sueldo y la Participación Laboral en las utilidades de la empresa.

NOTA 12.- PASIVO NO CORRIENTE

Lo constituye préstamo de los socios concedidos para financiar la adquisición de activos fijos, cuya cancelación fue acordada realizarla en plazos mayores a un año; así como las provisiones realizadas para jubilación patronal o por desahucio. Estos valores se desglosan así:

CUENTAS	****Saldos al 31 de diciembre de ****		
	<u>2.012</u>	<u>2.011</u>	<u>2.010</u>
Jubilación patronal	225.890	227.454	189.051
Prestamos de Socios	0	0	155.501
TOTAL	<u>225.890</u>	<u>227.454</u>	<u>344.552</u>

NOTA 13.- PASIVOS DIFERIDOS.-

El saldo de esta cuenta se compone de la siguiente manera:

CUENTAS	****Saldos al 31 de diciembre de ****		
	<u>2.012</u>	<u>2.011</u>	<u>2.010</u>
Pasivos por impuestos diferidos	13.049	16.138	12.577
TOTAL	<u>13.049</u>	<u>16.138</u>	<u>12.577</u>

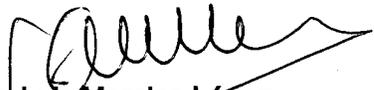
NOTA 14. - CAPITAL SOCIAL

El capital social pagado del Hospital Inglés EMCI Cía. Ltda., es de U.S. \$ 134.000,00; representado en 134.000 participaciones de U.S. \$ 1,00 que mantienen los socios de la empresa.

NOTA 15. - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros, 26 de mayo de 2013, se registró un aumento de capital por US \$ 555.000 (Quinientos cincuenta y cinco mil dólares), por lo indicado, el nuevo capital social de la compañía

es de US \$ 689.000 (seiscientos ochenta y nueve mil dólares). Esta capitalización se realizó a través de la compensación de cuentas patrimoniales.



Dr. Luis Morales López
GERENTE



Econ. Raúl Vinueza Armas
CONTADOR CPA 17-477