

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.
Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Índice de las notas a los estados financieros de CLISANMA S.A.

- | | |
|-----------------|---|
| Nota 1. | Información general. |
| Nota 2. | Resumen de las principales políticas contables. |
| Nota 3. | Bases de presentación. |
| Nota.4 | Moneda de presentación y moneda funcional. |
| Nota 5. | Terrenos y Propiedad, Planta y Equipo. |
| Nota 6. | Depreciación. |
| Nota 7. | Propiedades de Inversión |
| Nota 8. | Valoración de Inventarios. |
| Nota 9. | Baja o retiro de Inventarios. |
| Nota 10. | Provisiones no corrientes por beneficios a empleados. |
| Nota 11. | Reconocimiento del Ingreso. |
| Nota 12. | Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo |
| Nota 13 | Bases de transición a NIIF. |
| Nota 14 | Conciliación entre NIIF y Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC. |
| Nota 15 | Ajustes al 01 de enero de 2012 y 31 de diciembre de 2012. |
| Nota 16 | Conciliación del Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2012. |

CLINICA SAN MARTIN - CLISANMA S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

Nota 1. Información general.

La Clínica San Martín fue constituida mediante escritura pública de fecha 25 de abril de 1994 y aprobada mediante resolución No. 94-3-1-1-102 en la Intendencia de Compañías de Cuenca, al 31 de diciembre de 2011 el capital suscrito y pagado asciende a USD \$ 486.652,00 distribuido entre doce accionistas con diferente porcentaje de participación en el paquete accionario, conforme se detalla a continuación.

COMPOSICIÓN DEL CAPITAL ACCIONARIO Al 31 de diciembre de 2012

No. ORDEN	NOMINA DE ACCIONISTAS	CAPITAL PAGADO	%
1	Dra. Lola Quezada Quezada	81,907.00	16.83%
2	Dr. Fernando Neira Palomeque	61,149.00	12.57%
3	Dr. Leonardo Guillén Herrera	58,027.00	11.92%
4	Dr. Marcelo León Reinoso	56,199.00	11.55%
5	Dr. Fausto Maldonado Reyes	48,441.00	9.95%
6	Dr. Milton Palomeque Vargas	37,893.00	7.79%
7	Dr. Víctor Molina Encalada	36,996.00	7.60%
8	Dr. Florencio Gualpa Guamán	25,375.00	5.21%
9	Dra. Olga Quezada Quezada	24,941.00	5.13%
10	Dra. Alexandra Rojas González	24,450.00	5.02%
11	Dr. Juan Diego Siguenza Rojas	15,926.00	3.27%
12	Dr. Fernando Crespo Regalado	15,348.00	3.15%
	Total:	486,652.00	100.00%

La administración es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno, para el cumplimiento de esta responsabilidad el Gerente debe hacer estimaciones y juicios que le permitan evaluar los beneficios esperados así como los gastos relacionados con la implantación de políticas y procedimientos de la mencionada estructura.

Los objetivos del control interno permiten mantener una seguridad razonable, pero de ninguna manera absoluta, de que los activos se encuentren protegidos contra pérdidas por utilización o disposición sin la debida autorización; que todas las transacciones que se efectúen en la institución estén debidamente autorizadas por la administración y que sean registradas de manera apropiada para permitir la preparación de los Estados Financieros; como es lógico suponer, por limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores y no ser detectados,

de igual manera la proyección del control interno a períodos futuros está sujeta al riesgo de que las políticas y procedimientos se vuelvan inadecuados u obsoletos, como consecuencia de cambios en el entorno o de que la efectividad de su diseño se deterioren, en todo caso a continuación exponemos los aspectos de control interno de mayor relevancia

Su estructura organizacional tiene los siguientes niveles:

Junta General de Socios,

Comisario,

Presidente

Gerente,

Área Administrativa: 1 Jefe Financiero y 1 Contador, 1 persona que atiende las ventas en botiquín, 1 recepcionista.

Área Operativa: Médicos y enfermeras que prestan servicio en Consulta Externa, Hospitalización, Quirófano y Emergencias; personal para la preparación de dietas (cocina), personal de limpieza y mensajería.

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, en sujeción a lo dispuesto por la NIIF 1 (Norma Internacional de Información Financiera 1), por ser “primera adopción”.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes y aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan en estos estados financieros.

Nota 3. Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de Clisanma S.A. al 31 de diciembre de 2012, constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Anteriormente, la información financiera se preparaba de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC); para el efecto, los estados financieros del período de transición cortados el 31 de diciembre de 2011 fueron reestructurados en un balance de apertura de NIIF al 01 de enero de 2012, como punto de partida hacia el año de plena adopción.

La aplicación de las nuevas bases de reconocimiento y políticas contables alineadas a NIIF, derivaron en ajustes a las partidas de Activo, Pasivo y Patrimonio, cuyos efectos fueron registrados contra las cuentas de Reserva por Revaluación, Resultados Ejercicios Anteriores, y Resultados Ejercicio Actual; originados por las diferencias temporales y reconocimiento de valoraciones a justo precio de ciertas partidas.

La presentación de los estados financieros bajo NIIF requirió el uso de estimaciones contables críticas, y que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de tales políticas, cuya implicación en mayor o menor grado se expondrán a detalle en las Notas correspondientes a cada área.

Nota.4 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la “moneda funcional” para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 5. Terrenos y Propiedad, Planta y Equipo.

Clisanma S.A. reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de tres años y un costo superior a USD.100.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

En aplicación de las normas internacionales, Clisanma S.A. contrató los servicios de reavalúo del Arquitecto Eddy Zea Ochoa A., Perito calificado por la Superintendencia de Compañías con el Registro No.04-C-DIC-572., cuyo informe derivó en los siguientes resultados y aplicaciones Contables:

VALOR DEL REVALUO

TERRENOS	103,874.10
EDIFICIOS	474,570.97
EQUIPOS DE COMPUTACION	7,062.32
MUEBLES Y ENSERES	23,871.39
OTROS ACTIVOS	58,763.60
SUMAN USD:	668,142.38

DETERMINACION DEL AJUSTE AL VALOR EN LIBROS POR EFECTO DEL REVALUO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

TERRENOS	SIN REVALUO	INDICE	VALORES REVALORIZADOS	VARIACION
COSTO EN LIBROS 31/DIC/2011	100,952.46	1.03	103,874.10	2,921.64
DEPRECIACION ACUMULADA	-		-	-
VALOR EN LIBROS	100,952.46		103,874.10	2,921.64

EDIFICIOS	SIN REVALUO	INDICE	VALORES REVALORIZADOS	VARIACION
COSTO EN LIBROS 31/DIC/2011	447,105.84	1.71	765,904.32	318,798.48
DEPRECIACION ACUMULADA	(170,069.34)	1.71	(291,333.35)	(121,264.01)
NETO EN LIBROS	277,036.50		474,570.97	197,534.47

EQUIPOS DE OFICINA Y COMPUTACION	SIN REVALUO	INDICE	VALORES REVALORIZADOS	VARIACION
COSTO EN LIBROS 31/DIC/2011	13,166.09	8.20	107,985.58	94,819.49
DEPRECIACION ACUMULADA	(12,305.02)	8.20	(100,923.26)	(88,618.24)
NETO EN LIBROS	861.07		7,062.32	6,201.25

MUEBLES Y ENSERES	SIN REVALUO	INDICE	VALORES REVALORIZADOS	VARIACION
COSTO EN LIBROS 31/DIC/2011	32,779.97	3.23	105,981.74	73,201.77
DEPRECIACION ACUMULADA	(25,396.59)	3.23	(82,110.35)	(56,713.76)
NETO EN LIBROS	7,383.38		23,871.39	16,488.01

OTROS ACTIVOS	SIN REVALUO	INDICE	VALORES REVALORIZADOS	VARIACION
COSTO EN LIBROS 31/DIC/2011	85,009.97	1.04	88,265.61	3,255.64
DEPRECIACION ACUMULADA	(28,413.84)	1.04	(29,502.01)	(1,088.17)
NETO EN LIBROS	56,596.13		58,763.60	2,167.47

Nota 6. Depreciación.

Clisanma S.A. deprecia sus Propiedades, Plantas y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil de cada uno de ellos.

La depreciación del edificio, muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y otros activos fijos se determina en base a los porcentajes de depreciación establecidos en la norma tributaria vigente, la cual es concordante con la vida útil esperada en términos del uso que el activo.

Nota 7. Propiedades de Inversión

Se considerarán propiedades de inversión aquellas que dejen de ser parte del giro normal del negocio y en un futuro podrían ser enajenados. A la fecha de transición se identificó las áreas de consultorios que ya no fueron revaluadas y se reagruparon y revelaron en esta cuenta para su posterior enajenación.

Cuando la sociedad elabore un Plan de Ventas de ejecución a corto plazo, de aquellos activos registrados como Propiedades de Inversión, éstos se reconocerán y registrarán como Activos Mantenedos para la Venta.

El análisis de los bienes inmuebles y sus valores, que fueron considerados como propiedades de inversión, se detallan a continuación:

DETERMINACION ALICUOTA DEL COSTO HISTORICO	Valor	M2.	v/.prom. M2.
VALOR REGISTRADO EN EDIFICIOS al 31 DICIEMBRE DE 2011	580,537.28	1,809.64	320.80
DEPRECIACION ACUMULADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011	220,823.76	1,809.64	122.03
NETO USD:	359,713.52		

costo historico									
Detalle del Edificio	superficie	Asignacion de metros por areas		costos historicos		depreciacion acumulada		neto	
	total edificio	clinica/circul	consultorios	clinica/circul	consultorios	clinica/circul	consultorios		
	M2.	M2.	M2.	usd	usd	usd	usd	usd	usd
Planta de sotano	314.77	314.77		100,979.05	-	38,410.23		62,568.81	
Planta baja	358.14	358.14		114,892.26	-	43,702.52		71,189.74	
Primera Planta alta	326.79	326.79		104,835.09	-	39,876.99		64,958.10	
Segunda Planta alta	318.81	203.12	115.69	65,161.43	37,113.66	24,785.99	14,117.23	40,375.44	22,996.43
Tercera Planta alta	318.81	72.62	246.19	23,296.69	78,978.40	8,861.55	30,041.67	14,435.13	48,936.73
Cuarta Planta alta	172.32	118.27	54.05	37,941.33	17,339.38	14,432.06	6,595.52	23,509.27	10,743.86
	1,809.64	1,393.71	415.93	447,105.84	133,431.44	170,069.34	50,754.42	277,036.50	82,677.02
				580,537.28			220,823.76		359,713.52

Nota 8. Valoración de Inventarios.

La sociedad valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Sobre esta premisa, la aplicación de la prueba del costo menor al Inventarios de Medicinas de la sociedad, dio los siguientes resultados:

ITEMS.	COSTO.PROM. 31-dic-12	PRECIO MERCADO 31-dic-12	PERDIDA POR COSTO MENOR
Medicamentos de Farmacia	37,243.66	36,804.49	439.17
Medicamentos de Emergencia	2,496.75	2,485.69	11.06
Medicamentos de Hospitalizacion	2,195.21	2,186.48	8.73
Medicamentos de Quirofano	4,598.67	4,598.67	-
control usd.:	46,534.29	46,075.33	458.96

Nota 9. Baja o retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable de que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

Nota 10. Provisiones no corrientes por beneficios a empleados.

Las provisiones para reconocer beneficios de empleados a largo plazo, aplican el método del valor actuarial del costo devengado, considerando ciertas estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros, determinados sobre la base de cálculos actuariales.

La NIC 19 señala que este tipo de beneficios a los trabajadores deben registrarse sobre una base devengada y descontada al valor actual de la obligación en la fecha de cierre, lo cual implicó necesariamente reconocer valores que la Sociedad no tenía registrados anteriormente.

El estudio actuarial tomado como base para el registro, revela información básica que identifica: Descripción general de las obligaciones por beneficios a los trabajadores; principales hipótesis actuariales utilizadas para determinar las provisiones efectuadas; tasa de descuento utilizada para determinar el valor actual de la obligación; y, conciliación del valor actual de la obligación, partiendo desde el ejercicio anterior y analizando los movimientos ocurrido en el presente ejercicio.

El cálculo y registro contable de la obligación devengada por los trabajadores al cierre del ejercicio 2012, se valorizó a su correspondiente valor actual lo cual implicó registrar en el Estado de Situación de apertura a NIIF una afectación a la cuenta de Resultados de años anteriores, clasificada bajo el Patrimonio; mientras que los ajustes que se realizarán al movimiento del ejercicio se registrarán directamente a las cuentas de resultados del año.

El resumen es el siguiente:

ANALISIS DEL REGISTRO DE OBLIGACIONES PATRONALES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (NIC 19)

PERIODO	2010 DICIEMBRE	2011 DICIEMBRE	2011 ENE- DIC	2011 DICIEMBRE		2012 ENERO
INDEMNIZACIONES LABORALES	AFECCION PATRIMONIAL	OBLIGACION FIN DE AÑO	COSTO NETO DEL PERIODO	GASTO DEDUCIBLE	GASTO NO DEDUCIBLE	REGISTRO CONTABLE DE APERTURA - NIIF
JUBILACION PATRONAL	12,298.00	15,864.00	(3,566.00)	1,668.00	1,898.00	RESUL.ACUM. ADOP.NIIF 15.864 BENEFICIOS SOCIALES (15.864)
DESAHUCIO	2,478.00	3,163.00	(685.00)	685.00	-	RESUL.ACUM.ADOP. NIIF 3.163 BENEFICIOS SOCIALES (3.163)
EFEECTO PATRIMONIAL	USD.	19,027.00				

Nota 11. Reconocimiento del Ingreso.

La sociedad reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Los Ingresos Ordinarios proceden de: venta de servicios médicos y medicinas, las cuales se asocian al criterio de que pertenecen al giro ordinario del negocio de prestación de servicios médicos especializados y afines.

Los Ingresos Extraordinarios son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio antes declaradas, tales como ingresos financieros por intereses ganados en depósitos; participaciones en uso de laboratorios, subsidios, etc.

Nota 12. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La sociedad presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

Nota 13 Bases de transición a NIIF.**Aplicación de NIIF 1.**

Los estados financieros de CLISANMA S.A. por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012, fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La fecha de transición es el 31 de diciembre de 2010, y la compañía preparó su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF al 1 de enero de 2011 como punto de partida hacia el año de plena adopción.

En aplicación de lo que dispone la NIIF 1, los estados financieros fueron preparados observando todas las excepciones obligatorias y ciertas exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF, específicamente la siguiente:

Valor Justo o Revalorización como costo atribuido.

La sociedad eligió medir sus propiedades, planta y equipos a su valor justo a la fecha de transición 31 de diciembre de 2012.

Nota 14 Conciliación entre NIIF y Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC.

Las conciliaciones presentadas a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF en la compañía.

Nota 15 Ajustes al 01 de enero de 2012 y 31 de diciembre de 2012.**CUENTA: PROVISION PARA BENEFICIOS A EMPLEADOS.**

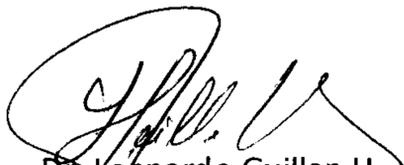
DETALLE DE CUENTAS	AÑO TRANSICION		PLENA ADOPCION	
	2011		2012	
	ENERO	DICBRE	ENERO	DICBRE
Registro de Apertura:				
Jubilación Patronal			(15,864.00)	
Desahucio			(3,163.00)	
Resultados Acumulados			19,027.00	
Registro extracontable:				
Jubilación Patronal	(15,864.00)	(15,864.00)		
Resultados Acumulados	12,298.00	12,298.00		
Gasto provision	3,566.00	3,566.00		
Desahucio	(3,163.00)	(3,163.00)		
Resultados Acumulados	2,478.00	2,478.00		
Gasto provision	685.00	685.00		
PROYECCION 2012				
Jubilación Patronal			(5,648.00)	
Desahucio			(1,068.00)	
Gasto provision			6,716.00	

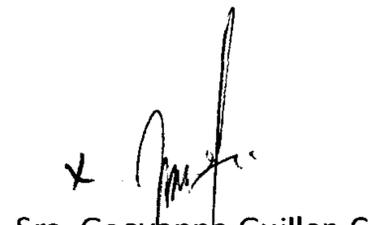
CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

DETALLE DE CUENTAS	AÑO TRANSICION 2011		PLENA ADOPCION 2012	
	ENERO	DICBRE	ENERO	DICBRE
Registro de Apertura (01-01-2012)				
Terrenos			2,921.64	
Edificios			197,534.47	
Muebles y enseres			16,488.01	
Equipos de computación			6,201.25	
Otros Activos			2,167.47	
a)Superavit por revaluo de PPE.			(225,312.84)	
Registro extracontable (01-01-2011 y 31-12-2011).				
Terrenos	2,921.64	2,921.64		
Edificios	197,534.47	197,534.47		
Muebles y enseres	16,488.01	16,488.01		
Equipos de computación	6,201.25	6,201.25		
Otros Activos	2,167.47	2,167.47		
a)Superavit por revaluo PPE.	(225,312.84)	(225,312.84)		

Nota 16 Conciliación del Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2012.

CONCILIACION PATRIMONIO NETO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011		Ref.legal
	(USD)	
Patrimonio Neto bajo NEC:	(479,093.34)	
MENOS:		
Registro de Provisión para beneficios a empleados:	19,027.00	NIC 19
MAS:		
Registro de valor actual de Propied.,Pta. Equipo	(225,312.84)	NIC 16
EFECTO NETO POR ADOPCION NIIF :	(206,285.84)	
Patrimonio Neto bajo NIIF:	(685,379.18)	


 Dr. Leonardo Guillen H.
 REPRESENTANTE LEGAL


 Sra. Geovanna Guillen C.
 CONTADORA