

**HOSPITAL DE ESPECIALIDADES
MEDICAS CLEMED S.A.**

**NOTAS A LOS
ESTADOS
FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO
AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2017**

INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL HOSPITAL DE
ESPECIALIDADES MEDICAS CLEMED SA.

<u>Notas</u>		<u>Página.</u>
Nota 1.	Información de la compañía.	3
Nota 2.	Resumen de las principales políticas contables.	4
Nota 2.1	Bases de presentación.	4
Nota 2.2	Moneda de presentación y moneda funcional.	4
Nota 2.3.	Propiedad, Planta y Equipo.	4
Nota 2.3.1.	Depreciación.	5
Nota 2.4.	Valoración de Inventarios.	5
Nota 2.4.1.	Baja o retiro de Inventarios.	5
Nota 2.5.	Clientes.	5
Nota 2.6.	Provisión Incobrables	5
Nota 2.7.	Reconocimiento del Ingreso.	5
Nota 2.8.	Reconocimiento del costo.	6
Nota 2.9.	Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo	6
3	NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
	7	
Nota 3.1	Ingresos de actividades ordinarias	6
Nota 3.2	Costos Financieros	7
Nota 3.3	Ganancia antes de impuestos	7
Nota 3.4	Participación de Trabajadores	8
Nota 3.5	Impuesto a la renta	8
Nota 3.6	Efectivo y equivalentes al efectivo	8-9
Nota 3.7	Activo Financiero	9
Nota 3.8	Inventarios	9
Nota 3.9	Pagos Anticipados	10
Nota 3.10	Activo por impuestos corrientes	10
Nota 3.11	Propiedad Planta y Equipo	10
Nota 3.12	Cuentas por pagar	11
Nota 3.13	Obligaciones con la administración tributaria	11
Nota 3.14	Obligaciones con el IESS	11
Nota 3.15	Obligaciones con empleados	11
Nota 3.16	Provisión Jubilación Patronal y Desahucio	12
Nota 3.17	Patrimonio	12

**HOSPITAL DE ESPECIALIDADES MEDICAS CLEMED SA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

Nota 1. Información de la Empresa.

Constitución

El Hospital de Especialidades Médicas CLEMED SA fue LEGALMENTE CONSTITUIDA EL 21 DE Abril de 1997 ante el Sr. Dr. Alfonso Andrade Ormaza, notario cuarto del Cantón Cuenca, según resolución # 97-3-1-1-155 de fecha 6 de junio de 1997, e inscrita en el Registro Mercantil de Azogues el 19 de junio de 1997 con el # 31. El 20 de Enero de 2017 se legaliza el Aumento de Capital y la Reforma de Estatutos de la empresa incrementándose de \$ 427.649.00 a 780.115.00

Objeto social

La compañía tendrá por objeto brindar todos los servicios relacionados con la salud en general y particularmente la prestación de servicios médicos, quirúrgicos y de especialidades, mediante facultativos, previa calificación de su idoneidad y capacidad por los organismos competentes de la compañía determinados en el estatuto de la compañía

RUC: 0390028695001

Ubicación

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Cañar, ciudad de Azogues, Parroquia Azogues, Centro de la ciudad.

Composición del Directorio

El Directorio de la compañía está integrado por tres miembros titulares elegidos por la Junta General de Socios, durante el año 2017 se reunión en 6 ocasiones, y en sesiones extraordinarias cuando las necesidades societarias así lo requieran. Al cierre del ejercicio, se encontraban en funciones:

Dr. Luis Abad Bravo	Presidente
Dr. Xavier Abad González	Vocal Principal
Ing. Mónica Urgiles	Vocal Principal
Dr. Fidel Saquisili	Vocal Suplente
Dr. Fernando Quevedo	Vocal Suplente

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, la compañía tuvo un total de 18 empleados, distribuidos en 1 persona en Administración, 1 en Tesorería, 2 en Farmacia, 1 Enfermera, 6 Aux. de enfermería, 3 Conserjes, 1 Aux. de Nutrición, y 1 en Lavandería.

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, que al haber sido constituida el 21 de abril de 1997, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NEC, luego NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Hospital de Especialidades Medicas CLEMED S.A. al 31 de diciembre de 2017, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía 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 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de un año 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.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

Nota 2.3.1 Depreciación.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

La depreciación de los muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros auxiliares del proceso de producción y centros de administración y ventas, se determina en base al estudio técnico por considerar que es concordante con la vida útil esperada en términos del uso que el activo representa para la Compañía.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía 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.

Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, los medicamentos e insumos caducados, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable 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.

En el caso de bajas forzadas se aplicará lo que determina la LORTI.

Nota 2.5. Clientes.

La Compañía en ningún momento realiza créditos a los clientes, salvo el caso que el médico tratante autorice la salida del paciente bajo la responsabilidad del mismo.

Nota 2.6. Provisión Para Incobrables

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada período. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por 3 años.

De ser necesario se realizará una provisión por deterioro, aplicando la NIC 36.

Nota 2.7. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al cliente (paciente) 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. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos en ventas del

servicio o medicación as otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Los Ingresos Ordinarios proceden de: venta de servicios hospitalarios y quirúrgicos, venta de medicación e insumos de farmacia. De manera general se asocian al criterio de que pertenecen al giro ordinario del negocio de prestación de servicios médicos de salud.

Los Ingresos Extraordinarios son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio, tales como ingresos financieros por intereses ganados en depósitos e inversiones financieras; venta circunstancial de terrenos, activos fijos, alquiler de maquinaria o materiales de desecho, etc.

Nota 2.8. Reconocimiento del costo.

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las ventas efectuadas del bien (medicación e insumos); tales actividades se originan básicamente en el área de farmacia, quirófano, hospitalización y emergencia, medicación e insumos que comprende todo el proceso para el abastecimiento del servicio.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Nota 2.9. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía 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 empresa, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal 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.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la prestación del servicio hospitalario, quirúrgico, y la venta de medicación e insumos de farmacia, logística que es indispensable para la entrega del mismo. Como OTROS INGRESOS ordinarios se encuentra los honorarios médicos por un valor de \$ 356.734,78, los mismos que en gastos de honorarios profesionales se encuentra el valor de \$ 290.501,51 y en honorarios de anestesia el valor \$ 66.233,27

CUENTA	2016	2017
Prestación de Servicios y venta de medicación e insumos	550.881,29	538.370,04
Honorarios médicos	390.524,52	356.734,78
TOTAL VENTAS	941.405,81	895.104,82

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES MEDICAS CLEMED SA

Nota 3.2 Costos financieros

Los costos financieros corresponden al pago de gastos normales de operación de la cuenta corrientes, y comisión de tarjetas de crédito mismo que disminuyo en el 2017.

CUENTA	2016	2017
Comisión Tarjetas de Crédito	1.161,60	821,63
Gastos Bancarios	888,63	480,05
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	2.050,23	1.301,68

Nota 3.3 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos y participación a trabajadores, el presente año se puede observar una utilidad de \$ 1.615.48, respecto al año 2016. La obtención de estos resultados se debe a que se tuvo la necesidad de realizar cambios estructurales en la empresa para poder obtener el permiso de funcionamiento de salud año 2017-2018.

CUENTAS	2016	2017
INGRESOS		
VENTA DE MEDICAMENTOS DE FARMACIA	120,145.71	100,325.68
MEDICACION DE QUIROFANO	23,331.26	40,285.91
MEDICACION HOSPITALIZACION	68,790.45	57,050.84
HOSPITALIZACION	176,964.74	194,830.87
IESS PORCENTAJE HONORARIOS	4,731.38	4,829.68
DERECHOS DE QUIROFANO	71,127.12	81,211.40
IESS IMPROMED	8,547.44	11,375.22
DERECHOS VARIOS	41,295.83	10,170.87
BOMBA DE INFUSION	1,109.87	6,391.48
TOTAL DE INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	516,043.80	506,471.95
INGRESOS NO OPERACIONALES	34,837.49	31,898.09
HONORARIOS PROFESIONALES MEDICOS	390,524.52	356,734.78
TOTAL INGRESOS	941,405.81	895,104.82
EGRESOS		
GASTOS DEL PERSONAL	188,726.49	166,718.79
SERVICIOS BASICOS	8,949.35	9,623.40
BIENES Y SERVICIOS	171,986.26	160,985.50
HONORARIOS PROFESIONALES MEDICOS	390,524.52	356,734.78
MANTENIMIENTOS	15,781.50	6,574.22
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	858.37	432.05

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES MEDICAS CLEMED SA

TRANSPORTE	1,432.06	1,386.03
IMPUESTOS	33,584.52	28,297.17
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	30,506.66	23,721.36
TOTAL EGRESOS OPERACIONALES	842,349.73	754,473.30
GASTOS FINANCIEROS	2,050.23	1,301.68
COSTO DE VENTA	156,480.00	137,714.36
TOTAL EGRESOS	1,000,879.96	893,489.34
GANANCIA NETA DEL PERIODO		\$ 1,615.48
PERDIDA DEL EJERCICIO	- 59,474.15	

Nota 3.4 Participación trabajadores

De acuerdo a lo establecido en el Art. 97 del Código del Trabajo, la empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas para el año 2017.

Utilidad Neta:

1.615,48*15%= \$ **242,32 Participación Trabajadores**

El diez por ciento (10%) se dividirá para los trabajadores de la empresa, y el cinco por ciento (5%) restante será entregado directamente a los trabajadores de la empresa, en proporción a sus cargas familiares.

Nota 3.5 Impuesto a la Renta

La Utilidad del año 2017, refleja un incremento que genera un pago de Impuesta la renta de \$ 4570,53; cuyo detalle se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

CUENTAS	AÑO 2016	AÑO 2017
UTILIDAD BRUTA		1,615.48
UTILIDAD ANTES DISTRIBUCION I/R		1,615.48
MENOS 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		242.32
UTILIDAD GRAVABABLE		1,373.16
MAS GASTOS DEDUCIBLES		19,401.98
BASE IMPONIBLE GRAVABLE		20,775.14
IMPUESTO A LA RENTA 22%		4,570.53

Nota 3.6 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

3.6.1 CAJA

El efectivo que se maneja en Tesorería es de \$ 1.000.00 bajo la responsabilidad del Ing. Iván Cárdenas. Este fondo de caja chica se maneja para el pago de compras menores, y el fondo de Farmacia es de \$ 100.00 a cargo de la Srta. María Jose Guamingo con el fin de tener sueltos para las ventas que se realizan.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES MEDICAS CLEMED SA

CUENTA	2017
Caja Chica Tesorería	1.000.00
Caja Chica Farmacia	100.00
TOTAL:	1.100.00

3.6.2 BANCOS Y DOCUMENTOS A PLAZO FIJO

Los saldos al 31 de diciembre 2017 según conciliaciones bancarias, son los siguientes:

CUENTA	2017
Produbanco	174.115.43
Banco del Austro	11.944.28
Banco de Guayaquil	31.529.88
Cooperativa JEP	26.052.98
TOTAL:	243.642.57

Nota 3.7 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se detalle las cuentas por cobrar a médicos y otras cuentas por cobrar a empleados por préstamos otorgados de acuerdo al reglamento existente que suman al cierre del ejercicio fiscal un valor de \$ 3.772,45.

MEDICOS Y PERSONAL	SALDO
DR. MITON PEÑAFIEL	547.04
SRA. MARIA CARCHI	1500.00
SRTA. MARIA JOSE GUAMINGO	72.55
SRA. LUPE ROMERO	520.48
ING. LUIS HERAS	180.70
SR. LUIS TAMAY	173.48
SR. MOISES RUIZ	100.81
SRA. SILVIA GONZALEZ	677.39
TOTAL DE CARTERA POR COBRAR	3.772.45

Nota 3.8 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los rubros de: suministros y materiales de aseo, limpieza, útiles y materiales de oficina, Farmacia, Emergencia, Hospitalización, Quirófano, y coche de paro, los mismos que son necesarios para el funcionamiento y prestación del servicio, a continuación se presenta el detalle año 2017.

CUENTA	Año 2017
Inventario de Suministros y Materiales	953.04
Inventario de Útiles y materiales de oficina	1264.05
Inventario de Farmacia	103.624.35
Materiales de Emergencia	6455.89
Inventario de Hospitalización	2155.95
Inventario de Quirófano	3302.93
Inventario del Coche de paro	298.90
TOTAL:	118.411.11

Nota 3.9 Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores por gastos normales incurridos por la Compañía, a continuación se detalla de la siguiente manera:

CUENTA	AÑO 2017
FC PROY CIA LTDA(PROYECTO CONSTRU)	9.300.00
ING. FABIAN ORDOÑEZ (AUDITOR)	800.00
SR. JORGE CARCHIPULLA(ADECUACIONES)	6.000.00
SR. JOSE PALACIOS (UNIFORMES PERSONAL)	150.00
TOTAL:	16.250.00

Nota 3.10 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan retenciones de Impuesto a la Renta e Iva, Anticipo impuesto a la Renta y el Crédito Tributario del Iva cobrado, valores que serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar en el 2017.

CUENTA	2017
Anticipo Impuesto a la Renta	8.168.30
Crédito Fiscal Iva en compras	981.30
Retenciones en la Fuente	2797.57
Retenciones de Iva	210.32
TOTAL:	12.157.49

Nota 3.11 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: Terreno, Edificio e Instalaciones, Muebles y enseres, maquinaria y equipo, y equipos de computación, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

CUENTA	2017
Terreno	205.106.07
Edificios e instalaciones	213.647.84
Muebles y Enseres	68.474.89
Maquinaria y Equipo	178.832.83
Equipos de Computación	10.288.80
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	676.350.43
(-) Depreciación Acumulada	-279,045.25
SALDO AL FINAL DE PERIODO	397.305.18

VIDA ÚTIL	AÑOS
Edificios e Instalaciones	30
Muebles y enseres	10
Maquinaria y Equipo	10
Equipos de Computación	5

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES MEDICAS CLEMED SA

Nota 3.12 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en proveedores de bienes y servicios, los cuales se detallan a continuación:

CUENTA	2017
Leterago del Ecuador	1636.96
Su farmacia	15.00
Jral Medical	10.688.70
Moleiro Rosa Arleti	1.110.59
Gimpromed Cia Ltda	583.64
Ramirez Giraldo Maria Teresa	18.07
Dispresfarma cia ltda	475.20
TOTAL:	14.528.16

NOTA 3.13 Obligaciones con la Administración Tributaria.

La empresa al ser obligada por el SRI a llevar contabilidad, realiza las respectivas retenciones de Iva y Renta en facturas que fueron emitidas a clemed sa, de compras o prestación de servicios de personas naturales o profesionales, las mismas que se detallan a continuación:

CUENTA	2017
IVA EN VENTAS	1.349.90
RETENCIONES 10% HONORARIOS PROFES	6.211.48
RETENCIONES 1% EN COMPRAS BIENES	97.73
RETENCIONES 2% SERVICIOS	90.41
RETENCIONES 30% IVA EN COMPRAS	5.59
RETENCIONES 70% IVA SERVICIOS	321.38
TOTAL:	8.076.49

NOTA 3.14 Obligaciones con el IESS

Son los aportes al IESS del personal bajo relación de dependencia, prestamos efectuados por los trabajadores, y los Fondos de Reserva que cada empleado tiene derecho, el saldo al 31 de diciembre 2017 se detalla a continuación:

CUENTA	2017
Aportes personal y patronal	2.200.51
Préstamos Quirografarios	420.16
Fondos de Reservas	269.42
TOTAL:	2.890.09

Nota 3.15 Obligaciones con empleados

Son valores pendientes por sueldos de los empleados:

Al 31 de diciembre 2017 refleja \$ 354.45 por pagar.

Nota 3.16 Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio

De acuerdo a la LRTI, Art. 10 Num. 13 y RLRTI Art. 28, Num. 1 literal f) del Servicio de Rentas Internas indica que las provisiones por pensiones jubilares patronales deben referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa; y al encontrarse en su quinto año de operación plena la Compañía Hospital Clemed SA dicha provisión sería no deducible.

A través de la contratación del estudio actuarial para el año 2017 con la empresa LOGARITMO CIA LTDA de la Ciudad de Quito, se realiza el estudio actuarial de Jubilación Patronal y Desahucio que asciende al 31 de diciembre 2017 a:

CUENTA	2017
Jubilación Patronal	32.055.67
Desahucio	1.486.42
TOTAL:	33.542.09

Nota 3.17 Patrimonio

Actualmente la Compañía Hospital de Espacialidades Medicas CLEMED SA cuenta con un capital de \$ 780.115,00; mismo que fue incrementado en ENERO del año 2017. A continuación se presenta un cuadro comparativo entre el año 2016 y año 2017.

CUENTA	2016	2017
Capital suscrito o asignado	427.649.00	780.115.00
Aporte para future capitalización	293.724.30	0
Reserva Legal	44.538.46	0
Reserva de Capital	14204.04	0
Resultados Acumulados primera vez NIIFS	4.396.34	4.396.34
Pérdidas Acumuladas de años anteriores		-59.474.15
Perdida del Ejercicio	-59.474.15	
Utilidad del Ejercicio		1.615.48
TOTAL:	725.037,99	726.652,67



GERENTE
CLEMED S.A.

 Fecha: _____
 FIRMA
Dra. Ruth Jaramillo Calle
GERENTE CLEMED SA



CONTADOR
CLEMED S.A.

 Fecha: _____
 FIRMA
Ing. Luis Heras Urgiles
0301911350001
CONTADOR