

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31  
DE DICIEMBRE DE 2014**

1. MEDICOS Y ASOCIADOS CLINCHIMBORAZO COMPAÑÍA LIMITADA con RUC 0690038404001 es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en el Ecuador, su domicilio está en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo en las calles Primera Constituyente No. 3927 y Carlos Zambrano constituida mediante Escritura Pública. Su actividad principal son todas aquellas realizadas en una Clínica.
2. Los presentes Estados Financieros presentan una información no conforme con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades o NIIF para PYMES emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad y de obligatoriedad en el país, debido a que la anterior Administración no realizó la implementación de NEC a NIIF por razones que se desconocen, sin embargo de lo cual la presente Administración reconoce su responsabilidad en este cumplimiento ante el Estado y se comprometen a realizar la conversión total según su tamaño y se están dando los primeros pasos para desarrollar su cumplimiento como es el Contrato de Servicios para la Revalorización de los Activos Fijos.
3. Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía, se resumen a continuación:
  - Efectivo y equivalentes al efectivo.- Se registra el efectivo en Caja y las Cuentas Bancarias. Los cuadros de Caja del 2014 no son realizados de manera adecuada, se explica por parte de la Gerencia que estas operaciones fueron responsabilidad de la administración anterior de la Clínica.
  - Activos Financieros.- Registra las cuentas de Documentos y Cuentas por Cobrar Relacionados y no Relacionados.
  - Inventarios.- Se registran con el Sistema de Inventarios Periódico, las compras de medicinas y suministros no se contabilizan en el activo (Inventarios), sino que se contabilizan en la cuenta compras. Al finalizar el periodo, con el valor allí acumulado, se realiza el juego de inventarios para **determinar el costo de venta**. Los descuentos de suministros y medicinas compradas se contabilizan también en la cuenta de compras. Las ventas se contabilizan en la respectiva cuenta de ingresos. Cuando se realiza el juego de inventarios, se hace

el conteo físico y se determina el inventario final, éste inventario final si se contabiliza en la cuenta de activos (Inventarios).

Se realiza el conteo físico y su regularización hacia atrás recién en abril de 2015.

- Otras Ctas. y Dctos. por cobrar corrientes.- Se registran Préstamos Socios y Anticipos a Proveedores.
  - Provisión de Cuentas Incobrables.- Únicamente registra el valor de las provisiones que corresponden al año 2013. En el 2014 no se provisiona.
  - Otros Activos Corrientes.- Registra la cuenta por participación en Ecógrafo.
  - Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo.- Refleja las depreciaciones del año 2014 más la diferencia del valor no contabilizado en el 2013.
  - Cuentas y Documentos por pagar.- Se registra las deudas a los proveedores.
  - Otros pasivos por beneficios a empleados.- Refleja pagos a Instituciones a cargo de empleados.
  - Capital y Reservas.- Se mantienen iguales al año anterior.
  - Pérdida del Ejercicio.- Refleja el valor del resultado que obtiene una pérdida técnica más no una pérdida real puesto que no proviene de los ingresos y gastos que son la propia actividad de la Clínica sino de en su mayor parte del gasto depreciaciones.
4. Estimaciones.- No se han realizado estimaciones como cálculos actuariales para futuros pagos como jubilaciones puesto que existe únicamente una persona jubilada de la Clínica.
5. Ingresos de Actividades Ordinarias:
- Ventas Tarifa 0 % por \$ 96.033,62
  - Ventas Tarifa 12% por 34.679,57
6. Otros ingresos:
- |                           |           |
|---------------------------|-----------|
| • Intereses Financieros   | \$ 184,48 |
| • Otras Rentas            | 2.724,30  |
| • Ingreso por Laboratorio | 1.557,27  |
| • Ingreso por Ecos        | 4.985,56  |

#### **RECOMENDACIONES:**

- 1.- Implementar las Normas Internacionales de Información Financieras en la Clínica a la brevedad posible.

- 2.- Realizar diariamente los cierres de Caja y que los depósitos a las Instituciones Bancarias sean intactos según el ingreso diario.
- 3.- Que se controle los depósitos de Vauchers Tarjeta de Crédito Dineros por ventas.
- 4.- Que se realice el control de inventario diario en el sistema contable.
- 5.- Que se levante el Manual de Procedimientos y el Manual Funcional de la Clínica aplicable a las diferentes áreas de Servicios y Administrativas.
- 6.- Que se revisen las cuentas con saldos contrarios a su naturaleza y se corrijan los errores cometidos por la anterior administración en el año 2015.

Atentamente,



Lcda. Patricia Coral