

NOTAS FINANCIERAS

A los Señores Accionistas de SERVICIOS MEDICOS ODONTOLOGICOS SONRIECUADOR S.A.

Una compilación de los componentes del Estado de Resultados de la compañía para el ejercicio económico comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre del 2013 es como sigue:

CONCEPTO	AÑO 2012	AÑO 2013	%
INGRESOS OPERACIONALES	US\$1'179.626,43	1'278.550,58	8.39%
COSTO DE VENTAS	765.145.92	742.542,87	(2.95%)
UTILIDAD OPERACIONAL	414.480,51	536.007,71	29.32%
GASTOS ADMINS, OPERAC Y VENTAS	452.758,58	481.158,50	6.27%
AMORTIZACIONES		26.059.71	
PERDIDA EJERCICIO ECONOMICO	(US\$38.278.07)	28.789.50	

*Los INGRESOS OPERACIONALES están constituidos por las ventas de servicios de salud en las tres clínicas que llegan a la suma de US\$ 1'278.550,58, que representan un incremento del 8.39% con respecto al año anterior, tomando en consideración que en el año 2013 no hubo incremento de precios a los pacientes, este incremento representa un aumento en el número de pacientes atendidos. Se puede apreciar también que los costos de ventas han sufrido un pequeño decremento del 2.95% lo que representa una optimización de los recursos. Estos incrementos en ingresos y decrementos en costos de ventas permitieron obtener una utilidad operacional superior a la del año 2012 en un 29.32% que es un incremento notable. Los gastos administrativos, operacionales y de ventas tuvieron un incremento del 6,27% debido básicamente al incremento de sueldos decretado por el Gobierno. La utilidad obtenida ha permitido realizar amortizaciones de pérdidas de ejercicios anteriores y del déficit por aplicación de NIIF's registrado en el año 2012 y al final se ha obtenido una utilidad de US\$28.789,50 antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta por lo que, de esta utilidad se debe restar los valores correspondientes a 15% de participación de trabajadores por US\$5.095,03 y el impuesto a la renta que asciende al valor de US\$6.351,80 por lo que **la utilidad de libre disponibilidad llega a la suma de US\$17.342,67**. Esto es el resultado de una buena gestión administrativa que revirtió el resultado negativo del año 2012 y llegó a obtener una utilidad que permitirá fortalecer el patrimonio de la empresa.*

- *Los registros contables del año 2013 se realizaron en base a la información verificada de las cuentas bancarias conciliadas, los cierres y arqueos de caja*

revisados y documentados, así como los soportes contables consistentes en facturas de los proveedores de materiales y servicios.

- *El resultado final de este ejercicio fue una utilidad de US\$ 28.789,5 que luego de retirado el 15% que deberá entregarse por participación de utilidades a los trabajadores y el pago del impuesto a la renta del ejercicio queda una utilidad de libre disponibilidad de US\$ 17.342,67*

Considero que el examen efectuado fundamenta razonablemente la opinión que expreso a continuación:

En mi opinión los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2013 expresados en NIIF's, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de SONRIECUADOR S.A. al 31 de diciembre del 2013 y el correspondiente resultado de sus operaciones, los mismos que están de acuerdo a los lineamientos dados por la Superintendencia de Compañías, los principios contables y disposiciones legales relativas a la información financiera vigentes en la República del Ecuador.

Por lo expuesto anteriormente, señores Accionistas, someto a su consideración la aprobación del Balance General de SONRIECUADOR S.A. cerrado al 31 de diciembre del año 2013 y el correspondiente Estado de Resultados que abarca el período 1° de enero al 31 de diciembre del año 2013.

- 1. La empresa y sus administradores, se han empeñado en el cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias en lo referente a normas y procedimientos, así como en cumplir los mandatos dados por la Junta General para la aplicación de las normas NIIF.*
- 2. Las obligaciones con el IESS y el SRI se encuentran al día.*
- 3. Se emiten facturas para documentar todos los ingresos de la empresa tanto en servicios odontológicos, como en venta de insumos odontológicos.*
- 4. Los pagos se realizan en base a facturas emitidas por los proveedores de bienes y servicios.*
- 5. Se continuó en el año 2013 los registros contables bajo NIIF's.*
- 6. Sería deseable que la compañía contratara los servicios de una Auditora Externa.*

7. Los presupuestos deben considerar todos los rubros de ingresos y egresos y debe respetarse los valores aprobados por Junta General, evitando realizar gastos que no estén debidamente presupuestados y financiados para evitar desajustes presupuestarios.
8. Los gastos de caja chica deben realizarse, en lo posible con facturas y retenciones, especialmente cuando se trata de gastos recurrentes en que suman en un mes más de US\$50,00, caso contrario, aquellos gastos efectuados únicamente con recibos, no están respaldados con documentos legales y se convierten en gastos no deducibles, lo que representa un perjuicio tributario para la empresa.
9. Exigir a los administradores la entrega de un balance mensual de comprobación con el anexo de conciliaciones bancarias, arqueos de caja y ventas.
10. Exigir arqueos de caja con una periodicidad de dos semanales, al menos, cumpliendo con los principios y reglamentos de auditoría.
11. La empresa cuenta ya con una base contable sólida y acorde con las exigencias legales, lo que le permitirá un desarrollo eficaz si la administración se lleva de manera profesional.
12. Las cifras del balance general y del estado de resultados cerrados al 31 de diciembre del 2013 presentan razonablemente la situación financiera de la empresa, las mismas que quedan a la luz para ser leídas cuando se crea necesario.

Agradezco a la Compañía por su colaboración prestada a mis servicios.

Atentamente



Ing. Fernanda Pacheco
Contadora
SONRIECUADOR