

**CENTRO QUIRURGICO
METROPOLITANO LOPEZ ORDOÑEZ
S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS**

PERIODO 2016

1. POLITICAS CONTABLES.

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas, para la presentación de estos estados financieros

1.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período

1.2. Equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible a corto plazo y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos

1.3. Préstamos y cuentas por cobrar

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación

1.4. Propiedad, Planta y Equipo

❖ Reconocimiento y Medición:

Propiedad, Planta y Equipo se reconocen como activos si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Se contabilizan a su costo de adquisición expresado en dólares de los Estados Unidos de América al 31 de diciembre del 2016, tomando como base para el cálculo las fechas de adquisición de estos activos.

El costo incluye desembolsos que son directamente atribuibles a la adquisición y cualquier otro desembolso directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para su funcionamiento y uso.

Los costos de mantenimiento, son reconocidos en el estado de resultados cuando ocurren.

Cuando partes significativas de un elemento de maquinaria, equipos y mobiliario poseen vidas útiles diferentes, son contabilizados de forma separada como un componente importante del activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de maquinaria, equipos y mobiliario son determinadas comparando los precios de venta con los valores en libros de los activos en referencia y son reconocidos en el estado de resultados.

❖ Depreciación

La depreciación de maquinaria, equipos y mobiliario se calcula usando el método de línea recta, con base en el costo actualizado y de acuerdo con la vida útil estimado por la administración:

| | |
|--------------|-------------|
| - Maquinaria | 10 y 5 años |
| - Equipos | 10 y 3 años |
| - Inmueble | 20 años |
| - Mobiliario | 10 años |

El método de depreciación, vida útil y valor residual son revisados en cada fecha de presentación de los estados financieros

Reserva Legal- La ley de compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que presente mínimo el 20% del capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Ventas- Son registradas al momento de la entrega de los bienes comercializados y su correspondiente facturación, las ventas están gravadas con IVA tarifa 0% y 12%, siendo las primeras las de mayor cuantía.

Documentos y cuentas por pagar

Corresponde a proveedores directos e indirectos de bienes y servicios que están pendiente de pago a la fecha de corte de la presente información.

Inventarios

Los inventarios se registran al costo y constituyen materiales usados dentro de los procedimientos médicos por lo que no se constituyen como parte principal de este negocio.

Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual puede verse afectada por el anticipo calculado el ejercicio inmediato anterior.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Estimaciones contables

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes o la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la empresa y puedan ser confiablemente medidos.

Los gastos y costos se contabilizan por el método de causación.

Estado de Flujos de Efectivos

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

Costos financieros

Los costos financieros son registrados a medida que se devengan como gastos en el periodo en el cuál se incurren.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Incluye:

| | |
|--------------|--------------------------------|
| Caja | 1.399,04 |
| Caja Chica | 926,80 |
| Bancos | <u>9.687,94</u> |
| Total | <u><u>12.013,78</u></u> |

La compañía maneja 5 instituciones financieras. Dos de ellas, corrientes, una de ellas termina con sobregiro por lo que fue reclasificadas e incluida en el pasivo corriente dentro de la cuenta de préstamos bancarios.

Todos los cobros efectuados por la clínica ingresan en las cuentas corrientes de banco Pichincha, Banco de Austro y Mutualista Azuay, esta última, acumula únicamente valores al final del mes pues su destino es el pago de nómina de empleados.

3. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Incluye:

| | |
|-------------------------|--------------------------|
| Cientes | 108.992,98 |
| Documentos por Cobrar | 4.750,97 |
| Anticipo de Proveedores | 971,48 |
| Anticipo de Personal | 1.329,62 |
| Total | <u>116.045,05</u> |

La cuenta de clientes incluye parte de la deuda con el IESS que aún no se encuentra facturada pero que corresponde a ingresos corrientes del año en informado.

4. .- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluye:

| | |
|----------------------------------|------------------------|
| Anticipo a la Renta | 2.064,24 |
| Retenciones Imp. Renta Ejercicio | 5.980,28 |
| Total | <u>8.044,52</u> |

El anticipo determinado de acuerdo a la fórmula para el ejercicio 2016 fue de \$. 9.264,88 el cual se divide en 3 cuotas pagaderas una en julio de 2016, la segunda en septiembre de 2016 y el saldo en abril de 2017 conjuntamente con la declaración de impuesto a la renta. En caso de que el impuesto causado sea mayor al anticipo, éste se vuelve en impuesto tributado al SRI pero su saldo o tercera cuota puede ser compensado con las retenciones efectuadas a la compañía. Para el periodo informado, las dos cuotas de anticipo fue de \$. 2.064,24.

Las Retenciones Imp. Renta Ejercicio de \$. 1.813,99 y el saldo de \$. 4.166,29 a crédito tributario del año anterior.

5. INVENTARIOS

La compañía cuenta con una bodega principal que mantiene y controla todas las compras de inventario. De esta se reparten a las distintas sub-bodegas para los diferentes usos.

El valor final de inventarios es de \$. 39.944,90

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Incluye:

| | Costo | Depreciación | Neto |
|----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| EDIFICIOS | 527.208,45 | 103.206,97 | 424.001,48 |
| EQUIPO DE OFICINA | 17.288,21 | 16.865,60 | 422,61 |
| MUEBLES Y ENSERES | 46.743,54 | 45.497,29 | 1.246,25 |
| EQUIPO MEDICO | 187.871,94 | 93.676,16 | 94.195,78 |
| INSTRUMENTAL MEDICO | 9.150,94 | 9.150,94 | 0,00 |
| ENSERES DE PLANTA | 8.112,76 | 7.965,90 | 146,86 |
| LENCERIA Y VAJILLA | 5.051,60 | 5.051,60 | 0,00 |
| EQUIPO DE COMPUTACION | 19.935,63 | 15.058,60 | 4.877,03 |
| PLANTA ELECTRICA | 16.478,46 | 15.654,55 | 823,91 |
| EQUIPO DE LAVANDERIA | 2.654,92 | 1.466,68 | 1.188,24 |
| EQUIPO DE ASEO Y LIMPIEZA | 935,71 | 915,09 | 20,62 |
| OTROS ACTIVOS | 4.037,18 | 1.125,56 | 2.911,62 |
| MUEBLES Y ENSERES IESS | 381,82 | 161,43 | 220,39 |
| EQUIPO MEDICO IESS | 105,00 | 6,15 | 98,85 |
| EQUIPO DE COMPUTACION IESS | 4.500,61 | 2.968,10 | 1.532,51 |
| TERRENOS | 253.968,00 | 0,00 | 253.968,00 |
| | 1.104.424,77 | 318.770,62 | 785.654,15 |

7. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

a. Incluye proveedores locales:

| | |
|-------------|------------------|
| Proveedores | 46.589,63 |
| | <u>46.589,63</u> |

b. Incluye otras cuentas y documentos por pagar locales:

| | |
|---------------------|------------------|
| Cuentas por pagar | 12.127,47 |
| Prestamos Bancarios | 3.266,43 |
| | <u>15.393,90</u> |

Dentro de cuentas por pagar se registran valores cancelados a proveedores con tarjeta de crédito.

Los préstamos bancarios corresponden al sobregiro de la cuenta corriente del banco pichincha.

8. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Incluye:

| | |
|------------------------------|-----------------|
| Impuestos Fiscales por pagar | 1.412,20 |
| | <u>1.412,20</u> |

Corresponde al valor pendiente de pago al SRI de las declaraciones mensuales de IVA y Retenciones de Impuesto a la Renta.

9. DEUDAS AL IESS

Incluye:

| | |
|----------------|-----------------|
| IESS por Pagar | 3.985,37 |
| | <u>3.985,37</u> |

Los préstamos al IESS corresponden a préstamos quirografarios realizados por los empleados, estos valores fueron descontados en el Rol de Pagos del mes de diciembre pero se encuentran pendientes de pago al IESS al igual que los aportes de diciembre. La fecha de pago inicia a partir del 4 hasta el 15 de enero del siguiente año.

10. BENEFICIOS SOCIALES Y OTRAS OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

| | |
|-------------------------|------------------|
| Sueldos por Pagar | 18.999,23 |
| Provisiones al personal | 43.876,03 |
| Utilidades por pagar | 8.974,46 |
| | <u>71.849,72</u> |

Los sueldos por pagar corresponden al salario del mes de diciembre e incluye el pago de fondos de reserva.

Las provisiones al personal está integrada por la provisión de décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y vacaciones.

Las utilidades corresponden al cálculo del 15% de utilidad a repartir a trabajadores de los resultados obtenidos en el ejercicio fiscal reportado.

11. PASIVO LARGO PLAZO

Incluye:

| | |
|--------------------------|------------------|
| Prestamos de Socios | 25.000,00 |
| Provisión por Jubilación | 21.278,24 |
| Provisión por Deshaucio | 2.480,95 |
| | <hr/> |
| | 48.759,19 |
| | <hr/> |

La cuenta de préstamos de socios corresponde a un ajuste de cuentas realizada en el año 2007. No existe una entrega efectiva de dinero de parte de los socios.

Las cuentas de provisiones parten del registro de estudio actuarial.

12. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de Diciembre de 2016 el capital social de la compañía es de US\$ 30.000,00.

El saldo de la cuenta de Aporte Futuras Capitalizaciones corresponde a un saldo inicial que viene antes del año 2007 de \$. 5.504,10 mas el registro de fecha 01 de julio de 2007 de \$. 2.361,49 de resultados acumulados de ejercicios anteriores destinados a capitalización.

La cuenta Integración de Capital es un saldo inicial que se arrastra desde antes del año 2007.

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Capital | 30.000,00 |
| Aporte Futuras Capitalizaciones | 7.865,59 |
| Integración de Capital | 102.320,71 |
| | <hr/> |
| | 140.186,30 |
| | <hr/> |

13. RESERVAS

Es la cuenta patrimonial que incluye a partir del ejercicio económico 2.011, las cuentas que se originaron por los ajustes parciales de inflación (NEC 17) hasta el período de transición (marzo 31 del 2000), siendo estas **reserva de revalorización** patrimonial y reexpresión monetaria. Este saldo puede ser capitalizado. La compañía en el año 2012 presenta un valor de \$. 532.256,65 por dicho concepto.

Según Resolución SC.ICI. CPAIFRS.G.11.007 emitido por la Superintendencia de Compañías con fecha 9 de septiembre del 2011, los saldos provenientes de cuenta Reserva de capital generados hasta el año anterior al periodo de transición de aplicación a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta Reserva de capital, saldos que solo podrán ser capitalizados en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

| | |
|------------------------|--------------------------|
| Reserva Legal | 10.517,83 |
| Reserva Voluntaria | 3.582,60 |
| Reserva de Revaluación | 532.256,65 |
| | <u><u>546.357,08</u></u> |

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 10% para formar la **reserva legal**.

Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas. Esta reserva se registra con la aprobación de la Junta de Accionistas, que se realiza en el período subsiguiente.

Finalmente, la cuenta de **reserva voluntaria**, registra un saldo de \$.3.582,60 que viene desde antes del año 2007.

14. INGRESOS

Los ingresos de la compañía se clasifican en Ingresos Operacionales y No Operacionales.

Dentro de la primera clasificación incluyen:

| | |
|-----------------|------------|
| Hospitalización | 395.446,38 |
| Emergencia | 3.251,12 |
| Ingresos IESS | 2.355,57 |

| | |
|--------------------------|--------------------------|
| Ventas Farmacia | 3.711,71 |
| Ecografia | 1.265,00 |
| Ingresos IESS Honorarios | 101.253,23 |
| Laparoscopia | 6.409,56 |
| Otros Ingresos | 396,83 |
| Total | <u>514.089,40</u> |

Los ingresos generados por pacientes del **IESS**, corresponden al 40% de los ingresos generados pero que aun no han sido aprobados por parte del IESS para su facturación ni pago. Por tanto, se trata de una provisión por los servicios ya entregados.

Dentro de **Otros Ingresos** registra intereses en cuentas bancarias de ahorro y multas aplicadas al personal.

15. COSTOS Y GASTOS

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

16. OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

17. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de Diciembre del 2.016 y la fecha de preparación de este informe, se han producido eventos económicos, que en opinión de la Gerencia no es necesario revelarse

Atentamente,



CONTADOR

CPA. Mónica Barrionuevo H.