

CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LÓPEZ – ORDOÑEZ S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

4. NOTAS ESPECÍFICAS QUE SUSTENTAN LAS CUENTAS CONTABLES PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Efectivo y equivalentes de efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la Compañía para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo las partidas de: caja y bancos.

Activos financieros.- Está representado por cuentas y documentos por cobrar a clientes; préstamos y anticipos al personal, son registradas con su valor original. No genera intereses y se receipta en el corto plazo.

Provisión por cuentas incobrables.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, en base a su análisis de morosidad.

Activos por impuestos corrientes.- Registra los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado y retenciones de impuesto a la renta del período.

Propiedades, planta y equipo.- Incluye activos registrados al costo de los cuales la compañía espera obtener beneficios futuros, se esperan utilizar por más de un periodo y su costo puede ser valorado con fiabilidad, los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras que prolongan su vida se capitalizan. El costo de los activos es distribuido sistemáticamente mediante depreciación en línea recta considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la compañía, y no estima un valor residual.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Vida útil</u>	<u>Deprec. %</u>
Equipo de oficina	10,00	10%
Vehiculos	5,00	20%
Muebles y enseres	10,00	10%
Equipos de computación	3,00	33%

Cuentas y documentos por pagar.- Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a proveedores en el curso ordinario del negocio. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos, caso contrario se presentan como cuentas de pasivos largo plazo.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad neta anual para su constitución hasta que éste alcance por lo menos el 50% del capital social. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas. En el presente período la compañía presenta utilidad, motivo por el cual se procederá con la reserva.

CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LÓPEZ – ORDOÑEZ S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Ventas.- Se registran los ingresos procedentes de la venta de servicios gravados con tarifa 0% y 12% de impuesto al valor agregado (IVA). Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen principalmente cuando se presta el servicio y específicamente los servicios a los pacientes con cargo a los organismos públicos cuando han pasado la revisión de auditoría médica y son requeridas la facturación.

Reconocimiento de costos y gastos.- Se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se ha realizado el pago, se registran en el periodo en el que se conoce el hecho económico.

Impuesto a las ganancias.- Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas La compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable.

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% en los años 2017 y del 25% para el 2018, para sociedades, esta tarifa disminuye al 22% para pequeñas y medianas empresas.

CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LÓPEZ – ORDOÑEZ S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Nota 1

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:

El efectivo y equivalente al efectivo en el Estado de Situación Financiera y Estado de Flujos de Efectivo; incluyen el efectivo en Caja, saldos en cuentas corrientes y de Ahorros, inversiones de liquidez que en un periodo posterior se convertirá en efectivo. Los equivalentes del efectivo tienen propósitos de inversión que le permiten cumplir sus objetivos de pago a corto plazo.

Concepto	2018-12-31	2017-12-31	Incremento
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	129.787,95	25.907,80	103.880,15
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	129.787,95	25.907,80	103.880,15

Nota 2

CUENTAS POR COBRAR:

Las ventas de bienes y servicio por atención médica, hospitalización, cirugía, entre otros, que corresponden a los pacientes de los organismos públicos, específicamente del Ministerio de Salud Pública e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, se efectúa mediante convenios a crédito a corto plazo los que incluyen documentos que los sustentan.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Incremento
Cuentas por Cobrar	164.987,64	143.137,98	21.849,66
Total Cuentas por Cobrar	164.987,64	143.137,98	21.849,66

Nota 3

DOCUMENTOS POR COBRAR

Son los saldos provenientes de las ventas a crédito por bienes y servicios que otorga el Centro Quirúrgico Metropolitano López – Ordoñez .S.A. a sus clientes, ventas que cuentan con el respaldo de comprobantes de venta y retención que sustentan el derecho al cobro, los que se los realiza mediante tarjetas de Crédito, Cheques posfechados y otros documentos o títulos de Crédito.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Incremento
Documentos por Cobrar	4.217,82	2.914,61	1.303,21
Total Documentos por Cobrar	4.217,82	2.914,61	1.303,21

Nota 4

PRESTAMO AL PERSONAL:

El saldo por préstamos a trabajadores con corte al 31 de diciembre de 2018 es de \$170,00, valor que fue entregado a los empleados en relación dependencia,

CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LÓPEZ – ORDOÑEZ S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

mediante autorización y cumpliendo con las políticas que determinan esta condición; estos valores son:

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Incremento
Préstamo al Personal	170,00	-	170,00
Total Prestamos al personal	170,00	-	170,00

Nota 5

ANTICIPOS AL PERSONAL:

El Centro Quirúrgico Metropolitano López - Ordoñez S.A. para cumplir con su objeto social, cuenta con personal capacitado, quienes son los que solicitan a los administradores autorización para ser beneficiarios de anticipos de sueldos o salarios, los que son descontados en los roles de pagos mensuales.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Incremento
Anticipos al Personal	1.252,11	-	1.252,11
Total Anticipos al Personal	1.252,11	-	1.252,11

Nota 6

INVENTARIOS:

La compañía cuenta con un inventario de mercadería (medicamentos) disponibles para la venta al público en general, este inventario es valorado al costo, periódicamente se realiza un muestreo de productos con la finalidad de evitar su caducidad. El inventario es valorado por el método promedio ponderado, y su registro es contabilizado al costo de adquisición.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Disminución
Inventario Mercaderías(Medicamentos)	32.416,08	35.284,78	(2.868,70)
Total Inventario Mercaderías (Medicamentos)	32.416,08	35.284,78	(2.868,70)

Nota 7

IMPUESTOS FISCALES:

Son valores que proveniente de las cuentas que intervienen en las declaraciones mensuales del formulario 104, Impuesto al Valor Agregado. Cuando se realiza la liquidación del IVA Cobrado y del IVA Pagado, se obtiene un valor a pagar si el IVA en ventas de bienes o servicios es superior al IVA en compras, caso contrario se determina un crédito tributario por adquisición, también consta en este rubro los valores provenientes de las retenciones en la fuente y Retenciones del IVA del impuesto a la renta que le efectuaron a la compañía los clientes de bienes o servicios durante el ejercicio económico 2018.

CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LÓPEZ – ORDOÑEZ S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Incremento
Impuestos Fiscales	36.178,49	19.010,26	17.168,23
Total Impuestos Fiscales	36.178,49	19.010,26	17.168,23

Nota 8

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Registran los valores de las propiedades planta y equipo, la depreciación acumulada, las pérdidas del valor, las revaluaciones y mejoras, estas últimas si son de importancia se capitalizan, mientras que los reembolsos menores, reparaciones y mantenimiento, que no mejoran el activo y no alargan su vida útil se cargan directamente al gasto.

El costo de la propiedad planta y equipo se deprecian aplicando el método de depreciación de línea recta, previo estudio y análisis respectivo considerando su vida útil estimada.

Se entiende por vida útil el tiempo durante el cual se espera que la propiedad planta y equipo, contribuirá a la generación de ingresos. El tiempo de vida útil de propiedad, planta y equipo se determina considerando, entre otras condiciones, el tiempo de uso, la acción de factores naturales, aspectos tecnológicos y los cambios en la demanda de los bienes o servicios que contribuyen al desarrollo en la producción diaria de la compañía.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Incremento
Propiedad Planta y Equipo	1.165.732,74	1.149.309,15	16.423,59
Total Propiedad Planta y Equipo	1.165.732,74	1.149.309,15	16.423,59

Nota 9

DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Es la pérdida de valor de los activos fijos depreciables hasta cumplir con su vida útil, la depreciación acumulada se contabiliza por el método de línea recta y la provisión se realiza en forma mensual.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Incremento
Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	(417.320,95)	(365.112,13)	(52.208,82)
Total Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo	(417.320,95)	(365.112,13)	(52.208,82)

CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LÓPEZ – ORDOÑEZ S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Nota 10

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

También son considerados como pasivos financieros, se registran a su costo amortizado, corresponde a este rubro el valor razonable inicial menos las devoluciones. Se da de baja un pasivo financiero cuando expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

Las Cuentas y Documentos por Pagar son obligaciones a corto y largo plazo contraídas por la compañía con sus principales proveedores de servicios, como son los honorarios profesionales.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Incremento
Cuentas y Documentos por pagar	127.086,39	118.932,82	8.153,57
Total Cuentas y Documentos por pagar	127.086,39	118.932,82	8.153,57

Nota 11

PROVEEDORES:

Están clasificados en estas cuentas los valores por pagar a los proveedores de bienes y servicios, que al final del ejercicio económico 2018 quedaron pendiente pago, que corresponden a los saldos de las facturas o documentos de los proveedores de bienes, entre los que constan los medicamentos para la farmacia; estos proveedores de bienes o servicios le conceden a la compañía un plazo para la cancelación parcial o total de la factura, la que debe cumplir con las condiciones de pago establecidas al momento de adquirir la obligación.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Incremento
Proveedores	116.391,20	-	116.391,20
Total Proveedores	116.391,20	-	116.391,20

Nota 12

IESS POR PAGAR:

Son las obligaciones que tiene la compañía con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, por los aportes pendientes de pago al 31 de diciembre de 2018 de los empleados que se encuentran bajo relación de dependencia.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Disminución
IESS por Pagar	3.667,40	4.346,40	(679,00)
Total IESS por Pagar	3.667,40	4.346,40	(679,00)

CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LÓPEZ – ORDOÑEZ S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Nota 13

PRESTAMO IESS POR PAGAR:

Durante el ejercicio económico 2018, los empleados del Centro Quirúrgico Metropolitano López - Ordoñez S.A. que se encuentra afiliados al IESS realizaron préstamos Quirografarios o Hipotecarios al IESS, por lo que el saldo de esta cuenta representa esos valores pendientes de pago, los mismo que se descuentan mensualmente en los roles de pago del trabajador deudor.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Incremento
Préstamo IESS por pagar	974,37	-	974,37
Total Préstamo IESS Por pagar	974,37	-	974,37

Nota 14

PROVISIONES PERSONALES (BENEFICIOS SOCIALES EMPLEADOS):

Son provisiones que se realizan mensualmente a los empleados que se encuentran bajo el sistema de relación dependencia conforme lo establece el Código de Trabajo vigente, todo empleador deberá cancelar por beneficios sociales a sus trabajadores, el incumplimiento será objeto de multas y sanciones.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Disminución
Provisiones personal	34.840,53	41.505,91	(6.665,38)
Total Provisiones personal	34.840,53	41.505,91	(6.665,38)

Nota 15

IMPUESTOS FISCALES:

Se refieren a la Obligaciones pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas al 31 de Diciembre 2018. Contiene los valores por concepto de retenciones en la fuente del IVA y retenciones en la fuente del impuesto a la renta realizados en la adquisición de bienes y servicios a los proveedores, al ser agentes de retención se está dando cumplimiento a lo estipulado en la Ley De Régimen Tributario Interno su reglamento de aplicación y el Código Tributario.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Incremento
Impuestos Fiscales	7.350,77	-	7.350,77
Total Impuestos Fiscales	7.350,77	-	7.350,77

CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LÓPEZ – ORDOÑEZ S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Nota 16 - 17

PROVISION JUBILACION PATRONAL Y DESHAUCIO:

La Jubilación Patronal y Desahucio es la obligación que tiene el empleador con los trabajadores y que se encuentra normada por el Art 216, 217, 218 y 219 del Código de Trabajo.

La jubilación patronal corresponde al trabajador que ha laborado 25 años o más con el mismo empleador, quién tiene derecho a recibir por parte la empresa una pensión en forma vitalicia, calculada en base a las reglas determinadas en el código laboral, y al fallecimiento del jubilado.

Las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, debidamente elaborado a quien, corresponda; debiendo para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa.

El costo de los beneficios de los trabajadores definidos anteriormente es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. En relación al año 2018 el Centro Quirúrgico Metropolitano López - Ordoñez S.A. no realizó el estudio actuarial, por lo que no se registraron valores por este concepto.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Variación
Provisión para Jubilación Patronal	36.150,43	36.150,43	-
Provisión para Desahucio	3.450,77	3.450,77	-
Total Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio	3.450,77	3.450,77	-

Nota 18

CAPITAL:

Registra el valor de los aportes sociales realizados por los accionistas cuando se constituyó el ente económico y por el incremento de capital, respaldados por la escritura pública de constitución previo los requisitos legales de constitución, el capital social está representado por acciones ordinarias.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Variación
Capital	30.000,00	30.000,00	-
Total Capital	30.000,00	30.000,00	-

Nota 19

APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES:

Los aportes para futuras capitalizaciones son procedimientos de naturaleza temporal, permiten a los accionistas poner a disposición de la compañía recursos

CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LÓPEZ – ORDOÑEZ S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

sin estar obligados a la capitalización. Es decisión de la junta general capitalizar estos aportes o devolverlos, también la junta general tiene la facultad de no realizar la emisión de acciones. Consideremos que solo los accionistas pueden realizar anticipos para futuras capitalizaciones. Los aportes para futuras capitalizaciones provienen del aporte de los accionistas que pueden ser en especie o dinero para la operación y funcionamiento de la compañía.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Diferencia
Aporte Futuras Capitalizaciones	7.865,89	7.865,89	-
Total Aporte Futuras Capitalizaciones	7.865,89	7.865,89	-

Nota 20
RESERVA LEGAL:

La Ley de Compañías de la República del Ecuador establece que las sociedades anónimas transfieran a reserva legal por lo menos 10% de la Ganancia Neta Anual, hasta igualar por lo menos el 50% del capital social. Esta Reserva no está sujeta a distribución, excepto cuando se liquide la compañía, también puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones del ejercicio económico.

En la sociedad anónima, la reserva legal es un ahorro que se tiene que guardar obligatoriamente, consiste en la retención del beneficio recibido durante el ejercicio económico el que tiene finalidad de aumentar el patrimonio basándose en una existencia de normativa legal.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Diferencia
Reserva Legal	14.303,56	14.303,56	-
Total Reserva Legal	14.303,56	14.303,56	-

Nota 21
RESERVA VOLUNTARIA:

Las reservas voluntarias son la parte de las reservas que no son de obligada constitución, y por lo tanto son de libremente decisión de los accionistas o responsables de la compañía, es decir, las reservas de libre disposición, se dan cuando la sociedad de manera voluntaria decide establecer esta reserva.

La Junta General de forma voluntaria decide establecer esta reserva, la que también se considera beneficioso para la compañía en vista de que ha decidido no distribuirla y dejarlo en el balance de situación financiera. Para constituir la reserva voluntaria, primero se debe realizar la reserva legal y la estatutaria.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31
Reserva Voluntaria	3.582,60	3.582,60
Total Reserva Voluntaria	3.582,60	3.582,60

CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LÓPEZ – ORDOÑEZ S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Nota 22

RESERVA POR REVALUACION:

Estas reservas se consideran como revaluadas cuando existe un aumento en el precio de la moneda en circulación con respecto a la moneda extranjera bajo un tipo de cambio fijo.

Una reserva que recoge la revalorización de los activos, surge como contrapartida, a nivel de la estructura financiera.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31
Reserva por Revaluación	532.256,65	532.256,65
Total Reserva por Revaluación	532.256,65	532.256,65

Nota 23

RESULTADOS ACUMULADOS:

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permitan identificar su origen. Con la aprobación de la Junta General de Accionistas y cumpliendo con las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con la reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de disposición de los accionistas.

Las utilidades acumuladas son aquellas que la compañía ha ganado y no han sido distribuidos a los accionistas, estos fondos son retenidos y se reinvierten en la compañía permitiendo su crecimiento o para solventar alguna emergencia.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31
Resultados Acumulados	36.403,23	36.403,23
Total Resultados Acumulados	36.403,23	36.403,23

Nota 24

INTEGRACION DE CAPITAL:

El Capital Integrado consiste en el valor de lo aportado por los accionistas, corresponde al dinero o bienes efectivamente incorporados al patrimonio de la compañía, la ley establece a las sociedades anónimas una integración mínima en el acto de celebración del contrato.

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31
Integración de Capital	102.320,71	102.320,71
Total Integración de Capital	102.320,71	102.320,71

CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LÓPEZ – ORDOÑEZ S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Nota 25

RESULTADOS DEL EJERCICIO:

Es el resultado obtenido por la compañía producto de su actividad económica, la que puede ser utilidad o pérdida. Cuando los ingresos son mayores que los costos y gastos se produce la utilidad y por el contrario cuando los costos y gastos son mayores que los ingresos se genera la pérdida. El Centro Quirúrgico Metropolitano López- Ordoñez S.A. durante el ejercicio económico del año 2018 obtuvo el siguiente resultado:

Cuenta	Antes de Impuestos 31/12/2018	Después de Impuestos 31/12/2017	Incremento
Resultado del Ejercicio	60.777,68	34.971,59	25.806,09
Total Resultado del Ejercicio	60.777,68	34.971,59	25.806,09

Nota 26

INGRESOS OPERACIONALES:

Los Ingresos por actividades ordinarias son provenientes de la venta de medicamentos y prestación de servicios profesionales como la atención al público mediante Consulta Externa, Hospitalización, Emergencia y Otros Ingresos relacionados con la actividad operativa de la compañía; estos ingresos se reconocen cuando ha concluido la etapa de presentación del servicio o venta del bien(Medicinas), los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable en contraprestación recibida por los servicios prestados.

Se entiende por ingresos al incremento de recurso económicos; el incremento se debe a la ventas de bienes y prestación de servicios médicos cumpliendo de esta manera el objetivo para lo cual fue creado el Centro Quirúrgico Metropolitano López - Ordoñez S.A.

CUADRO DE INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES

Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Variación
INGRESOS	1.512.117,26	1.034.628,39	477.488,87
INGRESOS OPERACIONALES	1.512.027,79	1.034.245,82	477.781,97
HOSPITALIZACION	274.340,01	312.324,05	(37.984,04)
EMERGENCIA	5.926,37	5.008,67	917,70
INGRESOS IESS	74.149,93	54.336,43	19.813,50
VENTAS GRAVADAS	1.844,81	1.390,31	454,50
VENTAS EXENTAS	4.927,90	4.750,77	177,13
ECOGRAFIA	1.583,71	1.223,00	360,71
INGRESOS CLINICA HONORARIOS	1.146.983,64	647.546,23	499.437,41
OTROS INGRESOS	2.271,42	7.666,36	(5.394,94)
INGRESOS NO OPERACIONALES	86,68	382,57	(295,89)
INTERESES GANADOS	86,68	382,57	(295,89)
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	2,79	-	2,79
AJUSTES BANCARIOS	2,79	-	2,79

CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LÓPEZ – ORDOÑEZ S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

NOTA 27

COSTOS DE VENTAS Y HOSPITALIZACION:

Son costos operativos los que corresponden a desembolso por concepto de compras de inventario de mercadería, medicinas, costo de hospitalización, costo de dietas y costo directo por de remuneraciones y honorarios profesionales.

Cuadro de Costos de Ventas y Hospitalización			
Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Variación
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	1.360.298,36	844.976,51	515.321,85
COSTO DE HOSPITALIZACION	1.360.298,36	844.976,51	515.321,85
COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA SOCIEDAD	114.035,76	129.674,83	(15.639,07)
COSTO DIETAS	5.231,53	4.710,80	520,73
(+) COSTO DE PERSONAL DIRECTO	1.079.536,82	576.226,66	503.310,16
(+) COSTO DE MANTENIMIENTO DE CLINICA	108.559,69	88.022,71	20.536,98
(+) DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	52.934,56	46.341,51	6.593,05
(+) OTROS COSTOS SEGURO INTERNO	-	-	-
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS (VEHICULOS)	-	-	-

NOTA 27

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS:

Son aquellos gastos administrativos, gastos generales que son necesarios para llevar a cabo las actividades ordinarias de la compañía, incluye gastos al personal, que laboro en el Centro Quirúrgico Metropolitano López – Ordoñez S.A. durante el ejercicio económico 2018. Los gastos son registrados de acuerdo con el método devengado.

GASTOS DE ADMINISTRACION - FINANCIEROS - NO DEDUCIBLES			
Cuenta	2018-12-31	2017-12-31	Variación
GASTOS	91.041,22	155.580,29	(64.539,07)
GASTOS DE ADMINISTRACION	87.994,21	149.671,07	(61.675,85)
REMUNERACION DE ADMINISTRACION	43.755,91	94.034,73	(50.277,82)
OTROS GASTOS PERSONAL	4.219,03	-	4.219,03
GASTOS DE PUBLICIDAD	324,00	1.599,40	(1.275,40)
OTROS GASTOS	39.694,27	54.036,94	(14.342,67)
GASTOS FINANCIEROS	2.668,46	2.836,90	(168,44)
GASTOS COMISIONES	2.121,87	2.424,71	(302,84)
GASTOS BANCARIOS	546,59	412,19	134,40
GASTOS NO DEDUCIBLES	378,55	3.072,32	(2.693,77)
GASTOS NO DEDUCIBLES	378,55	3.072,32	(2.693,77)

CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LÓPEZ – ORDOÑEZ S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Nota 28

REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11 con Registro Oficial No. 879 del día Viernes 11 de Noviembre de 2016, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros a diciembre 31 del 2018.

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de entidades gubernamentales de control interno y externo.- Durante el presente período no han existido recomendaciones de los organismos de control que ameriten revelación adicional.

Eventos posteriores.- La administración de la compañía considera que entre Diciembre 31 del 2018 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 16 de abril 2019 (fecha de emisión de los estados financieros del período 2018) no existen hechos posteriores que alteren la presentación de los estados financieros.

CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LÓPEZ – ORDOÑEZ S.A.
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La labor de auditoria externa se lo realizó conforme las disposiciones establecidas en la Normas Internacionales de Auditoria (NIA), bajo los lineamientos legales y normativas que corresponde aplicar a la compañía y a nuestra labor de auditoria externa y cumpliendo con las disposiciones establecidos por los entes reguladores de la empresa como lo son Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, Ministerio del Trabajo, Servicio de Rentas Internas y otros entes de control.

DEFICIENTE CONTROL INTERNO EN LA ESTRUCTURA CONTABLE

CONCLUSIÓN 1

Luego de aplicar procedimientos de auditoría se determinó que el CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LOPEZ - ORDOÑEZ S.A. no mantiene un adecuado control interno de las cuentas que conforman el Estado de Situación Financiera, lo que se ve reflejado en los saldos iniciales incorrectos y la falta de documentos que los respalden y garanticen su naturaleza; estos saldos iniciales reflejan valores de años anteriores sin que determine su certeza del valor.

RECOMENDACIÓN 1

Se recomienda realizar los asientos de regulación de las cuentas contables que presentan saldos incorrectos, de esta manera se regulará el saldo al valor real y posteriormente se debe mantener un control de las cuentas a través de un seguimiento mensual de las partidas conciliatorias, por otra parte se recomienda mantener un control adecuado de los documentos y anexos de respaldo. Los valores reales de las cuentas contables proporcionaran la veracidad en los estados financieros conforme lo determina las normas de información financiera.

RECOMENDACIÓN 2

Se recomienda realizar la codificación y reclasificación de las cuentas de costos, mediante la utilización de códigos de cuentas contables que se adapten a las necesidades de la compañía y con la consideración de los procedimientos contables que se apliquen a la normas vigentes.

RECOMENDACIÓN 3

Se recomienda realizar presupuestos mensuales con la finalidad de comparar los resultados reales obtenidos, con los valores presupuestados al final de cada mes y mantener así un mejor control interno de las distintas cuentas que conforman los estados financieros de la compañía.

CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LÓPEZ – ORDOÑEZ S.A.
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

RECOMENDACIÓN 4

La administración de la compañía conjuntamente con el departamento de contabilidad y con asesoría de un experto debe definir instructivos para la obtención de manuales de políticas contables que se ajusten a la real situación del CENTRO QUIRURGICO METROPOLITANO LOPEZ - ORDOÑEZ S.A. entre los que se pueden mencionar:

- Manuales de políticas contables.
- Programas y normas de control interno.