

INFORME FINANCIERO
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2018



Salud con Vocación y Honestidad

EMITE FIRMA DE
AUDITORÍA EXTERNA
CALIFICADA Y REGISTRADA

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores Accionistas de:

HOSPITAL PRIVADO TUNGURAHUA ESMEDICAS S. A.

08 de agosto del 2019

Ambato – Provincia de Tungurahua

1. Apartado Introductorio

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **HOSPITAL PRIVADO TUNGURAHUA ESMEDICAS S. A.**, que comprende el estado de situación financiera, los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujo del efectivo al 31 de diciembre del 2018, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

2. Responsabilidad de la Administración en Relación con los Estados Financieros

El Administrador de la Compañía es responsable de la preparación en todos los aspectos materiales de conformidad con el marco de información financiera aplicable, y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la definición y cálculo de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros; es decir libres de incorrección material, debido a fraude o error.

3. Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros que constan a continuación basado en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales exigen que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos destinados a obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error; por tanto, al efectuar dicha valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante que aplicó la entidad en la preparación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría en función de las circunstancias, para expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.

La auditoría también comprende la evaluación aplicada a las políticas contables utilizadas para conocer si son apropiadas y de que las estimaciones contables son razonables, así como la evaluación a la presentación de los estados financieros.

4. Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros en su conjunto que acompaño presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **HOSPITAL PRIVADO TUNGURAHUA ESMEDICAS S.A.** al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y su flujo del efectivo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), aplicadas en la forma como expresan las pertinentes Notas Aclaratorias a los Estados Financieros, excepto por lo que se comenta a continuación y por el efecto financiero que las salvedades ocasionen:

4.1 Provisión Jubilación y Desahucio

La empresa Logaritmo S.A. contratada para que realice el estudio actuarial por el año 2018, en su informe indica que el valor total de la provisión para jubilación patronal es \$. 19.364,81 y el importe para desahucio \$. 6.761,11.

Cabe anotar que las provisiones del estudio actuarial fueron consideradas como deducibles en la Declaración del Impuesto a la Renta del ejercicio 2018, pese a que la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, en su Art. 1 numeral 3 literal a) establece que las provisiones constituidas por jubilación patronal y desahucio deben ser consideradas como no deducibles.

4.2 Ingresos Devengados

Faltó que ESMEDICAS S.A. facture y registre en la cuenta Ingresos del 2018 los servicios médicos prestados al finalizar ese ejercicio a pacientes de seguros privados por \$. 18.743,89, por lo que éstos fueron facturados en el presente año.

Una consecuencia coyuntural de que esos servicios no hayan sido facturados ni registrados como ingresos del 2018 es el que los médicos que prestaron esos servicios en el mismo año tampoco facturaron, por lo que el importe de sus honorarios se omitió considerar como Gasto del 2018.

4.3 Inversiones a Largo Plazo

La cuenta registra \$. 214.375,00 como inversión en CREAMEDIAL S. A., pese a que es una obligación por cobrar que no ha sido cancelado ni capitalizado desde el año 2013 en que realizó el último valor prestado por ESMEDICAS S.A., por lo que es de esperarse que Contabilidad reclasifique a Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, con el fin de que guarde consistencia con lo que disponen las normas NIIF aplicadas en el Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros desde el año 2012.

4.4 Otras Cuentas por Pagar

La cuenta indicada, subcuenta Retención Pacientes Clínica, reveló \$. 65.061,66 en el año 2017 por concepto de retención del 10% que establece el Reglamento sobre los honorarios que la Compañía cancela a los médicos que tratan a pacientes de la propia Empresa, el cual según la norma está destinado a mantener una reserva para la adquisición de equipos y de otros bienes. Ese importe más los valores retenidos en el ejercicio 2018 han sido reclasificados a Otros Ingresos por un total de \$. 74.339,03, sin que exista autorización por escrito del Directorio o de la Junta de Accionistas al cierre del ejercicio 2018.

4.5 Resultado Neto de Ejercicio

El Estado de Situación al igual que la Declaración del Impuesto a la Renta del ejercicio 2018 revela una utilidad neta de ese año de \$. 2.827,96, sin embargo de que el resultado neto determinado por Auditoría con datos tomados de la Declaración es \$. 15.290,48 de pérdida. Este hecho es consecuencia de que Contabilidad registró como Impuesto a la Renta del Ejercicio 2018 el Impuesto Causado de \$. 3.377,07 para determinar el Resultado Neto del Ejercicio, en lugar de tomar para el efecto el valor del Anticipo del Impuesto a la Renta determinado para el 2018 que es \$. 21.495,51, considerando que el último importe citado se convierte en Impuesto a la Renta definitivo según la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

El siguiente cuadro de relación muestra el cómputo del Resultado Neto del Ejercicio 2018 realizada por Contabilidad y de su lado por Auditoría:

	Resultado Neto s/ Contabilidad	Resultado Neto según Auditoría
Resultado del Ejercicio	7.300,04	7.300,04
(-) 15% Participación Trabajadores	1.095,01	1.095,01
(-) Ingresos Exentos	-	-
(+) Gastos no Deducibles	7.303,26	7.303,26
(-) Deducciones Adicionales	-	-
(+/-) Otras Partidas Conciliatorias	-	-
(=) Base Imponible Impuesto a la Renta	13.508,29	13.508,29
(-) Mayor entre Impuesto Causado y Anticipo I.R.	3.377,07	21.495,51
(=) Utilidad antes de Reserva Legal	2.827,96	- 15.290,48
(-) 10% Reserva Legal	-	-
(=) Resultado Neto del Ejercicio	2.827,96	- 15.290,48

5. Asuntos de Énfasis

a. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado por la compañía HOSPITAL PRIVADO TUNGURAHUA ESMEDICAS S.A. será revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que preparará el Auditor para la Administración Tributaria, el cual será elaborado en base al examen financiero y al análisis de los anexos tributarios que elabore para el efecto la Empresa auditada.

b. Opinión de razonabilidad en cumplimiento al Numeral 3 del Artículo 28 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, el que refiere a Deducciones por Créditos Tributarios.

La Compañía no muestra en sus estados financieros activos financieros calificados y castigados como créditos incobrables por deterioro, ante lo cual no amerita emitir una opinión de razonabilidad sobre los procedimientos de calificación y registro de esos activos.

Atentamente;

CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Contador 10876
Registro SC - RNAE 262

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
Expresados en Dólares

	Año 2017	Año 2018
ACTIVO	2.159.240,13	1.950.763,54
Activo Corriente	406.232,87	304.251,66
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	149.125,19	16.234,25
Cuentas y Documentos por Cobrar	76.251,23	94.006,17
Otros Cuentas por Cobrar	6.473,00	3.401,00
Impuestos Corrientes	22.567,07	30.632,86
Inventario de Mercadería	151.816,38	159.977,38
Activo no Corriente	1.753.007,26	1.646.511,88
Terrenos	241.472,00	241.472,00
Edificios	137.692,61	131.091,96
Aparatos y Equipos Médicos	839.470,78	770.411,23
Instrumental	13.288,37	11.121,12
Muebles y Enseres	59.519,37	49.309,53
Equipo de Cómputo y Software	7.019,58	4.491,57
Vehículos	32.933,30	17.003,22
Inversiones a Largo Plazo	214.375,00	214.375,00
Propiedades en Inversión	207.236,25	207.236,25
PASIVO	1.091.915,22	894.474,99
Pasivo Corriente	714.590,27	618.969,01
Cuentas y Documentos por Pagar	389.086,68	330.633,58
Acreedores Laborales	61.657,46	51.189,38
Acreedores IESS	7.892,72	17.177,98
Acreedores Fiscales	11.776,89	12.520,85
Acreedores de Empleados	-	66,15
Provisiones por Beneficios a Empleados	163.220,33	189.346,25
Otras Cuentas por Pagar	80.956,19	18.034,82
Pasivo no Corriente	377.324,95	275.505,98
Cuentas por Pagar Accionistas	47.229,83	47.229,83
Obligaciones con Instituciones Financieras	330.095,12	228.276,15
PATRIMONIO	1.067.324,91	1.056.288,55
Capital Ssucrito y Pagado	150.000,00	150.000,00
Reservas	212.807,13	212.807,13
Resultado Acumulado por Adopción NIIF	265.477,32	265.477,32
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	487.852,19	487.852,19
Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores	-	62.676,05
Resultado del Ejercicio	48.811,73	2.827,96
Pasivo + Patrimonio	2.159.240,13	1.950.763,54

Fuente: ESMEDICAS S. A.
Preparó: CONTADOR GENERAL

ESTADOS DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
Expresados en Dólares

	Año 2017	Año 2018
INGRESOS	1.842.748,54	1.972.406,36
Ingresos Operacionales	1.793.770,07	1.864.018,80
Venta de Bienes con Tarifa 0%	276.247,29	273.833,48
Venta de Bienes con Tarifa 12%	207.234,55	186.440,70
Venta de Servicios con Tarifa 0%	1.307.334,62	1.400.957,11
Venta de Servicios con Tarifa 12%	1.762,28	538,04
Descuentos y Devoluciones en Compras	1.191,33	2.249,47
Ingresos no Operacionales	48.978,47	108.387,56
Intereses Ganados	4.654,27	5.199,79
Otros Ingresos	44.324,20	103.187,77
EGRESOS	1.891.560,27	1.965.106,32
Costo de Ventas	425.663,14	344.568,47
Compras con Tarifa 0%	173.456,93	162.657,94
Compras con Tarifa 12%	150.062,30	132.937,70
IVA que se Carga al Costo	102.143,91	48.972,83
Gasto de Ventas	1.187.264,42	1.314.008,94
Gastos de Personal	295.735,91	424.134,69
Gastos Depreciación y Amortización	113.039,60	146.011,38
Gastos Honorarios Profesionales	420.780,44	401.794,22
Gastos Servicios Clínicos	59.539,21	57.820,43
Gastos Papelería, Suministros y Materiales	112.169,88	155.416,23
Gastos Servicios Básicos	31.583,73	40.192,34
Gastos de Alimentación	30.130,68	21.059,63
Gastos Mantent. Reparación y Repuestos	116.181,68	58.729,21
Gastos Mantenimiento Vehículo	8.103,29	8.850,81
Gastos Administrativos	210.893,98	209.318,05
Gastos de Personal	155.238,26	165.497,70
Gastos Honorarios Profesionales	35.357,27	24.319,17
Gastos Papelería, Suministros y Materiales	1.925,16	1.162,09
Gastos Mantent. Reparación y Repuestos	1.452,50	1.753,86
Gastos Promoción y Publicidad	6.512,89	8.080,90
Impuestos y Contribuciones	9.716,44	7.852,68
Gastos Provisiones	691,46	651,65
Gastos Financieros	55.387,67	79.529,37
Gastos Financieros	46.987,70	70.329,36
Gastos por Arriendos	8.399,97	9.200,01
Otros Gastos	12.351,06	17.681,49
Gastos Generales	7.827,60	10.378,23
Gastos no Deducibles	4.523,46	7.303,26
Resultado del Ejercicio	48.811,73	7.300,04

Fuente: ESMEDICAS S. A.
Preparó: CONTADOR GENERAL

ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
Expresado en Dólares

Incremento Neto (Disminución) en el Efectivo y Equivalentes al de Efectivo, antes del Efecto de los Cambios en la Tasa de Cambio	- 132.890,94
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación	8.444,03
Clases de Cobros por Actividades de Operación	1.957.291,77
Cobros Procedentes de las Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	1.846.578,13
Otros Cobros por Actividades de Operación	110.713,64
Clases de Pagos por Actividades de Operación	- 1.948.847,74
Pagos a Proveedores por el Suministro de Bienes y Servicios	- 1.864.654,06
Pagos a y por Cuenta de los Empleados	-
Otros Pagos por Actividades de Operación	-
Intereses Pagados	70.329,36
Intereses Recibidos	-
Impuesto a las Ganancias Pagado	-
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	- 13.864,32
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión	- 39.516,00
Adquisiciones de Propiedades, Planta y Equipo	39.516,00
Compra de Otros Activos a Largo Plazo	-
Importes Procedentes por la Venta de Propiedades, Planta y Equipo	-
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	-
Flujos de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación	- 101.818,97
Aporte en Efectivo por Aumento de Capital	-
Financiamiento por Emisión de Títulos Valores	-
Pago de Préstamos	101.818,97
Financiación por Préstamos a Largo Plazo	-
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo	-
Incremento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	- 132.890,94
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Periodo	149.125,19
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Periodo	16.234,25

Conciliación Entre la Ganancia (Pérdida) Neta y los Flujos de Operación	
Ganancia (Pérdida) Antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	7.300,04
Ajuste por Partidas Distintas al Efectivo:	132.798,71
Ajustes por Gasto de Depreciación y Amortización	146.011,38
Ajustes por Gastos en Deterioro	-
Ajustes por Gastos en Provisiones	651,65
Ajustes por Gasto por Impuesto a la Renta	- 13.864,32
Ajustes por Gasto por Participación Trabajadores	-
Cambios en Activos y Pasivos:	- 131.654,72
(Incremento) Disminución en Cuentas por Cobrar Clientes	- 15.114,59
(Incremento) Disminución en Otras Cuentas por Cobrar	- 8.285,79
(Incremento) Disminución en Anticipo Proveedores	-
(Incremento) Disminución en Inventarios	- 8.161,00
(Incremento) Disminución en Otros Activos	-
Incremento (Disminución) en Cuentas por Pagar Comerciales	-
Incremento (Disminución) en Otras Cuentas por Pagar	- 41.640,24
Incremento (Disminución) en Beneficios Empleados	-
Incremento (Disminución) en Anticipos de Clientes	-
Incremento (Disminución) en Otros Pasivos	- 58.453,10
Flujos de Efectivo Netos Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación	8.444,03

Fuente: ESMEDICAS S. A.
Preparó: CONTADOR GENERAL

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
Expresado en Dólares

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVA ESPECIAL	RESERVA DE CAPITAL	GANANCIAS ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO PERIODO ANTERIOR	150.000,00	75.000,00	106.558,13	31.249,00	487.852,19	-	265.477,32	-	48.811,73	1.067.324,91
Aumento / Disminución de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencia de Resultados a Cuentas Patrimoniales	-	-	-	-	-	48.811,73	-	-	48.811,73	-
Revalorización Propiedad, Planta y Equipo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Cambios	-	-	-	-	-	13.864,32	-	-	-	13.864,32
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	-	-	2.827,96	-	2.827,96
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	150.000,00	75.000,00	106.558,13	31.249,00	487.852,19	62.676,05	265.477,32	2.827,96	-	1.056.288,55

Fuente: ESMEDICAS S. A.
Preparó: CONTADOR GENERAL