

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

A. ANTECEDENTES

1. CONSTITUCIÓN

La Clínica de Especialidades Médicas "Tungurahua" fue creada como una compañía de Responsabilidad Limitada, según escritura pública celebrada el 13 de febrero de 1.987, ante el Notario Quinto de la ciudad de Ambato, Lcdo. Luis Lozada Santana, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 11 de marzo de 1.987 No, 52; posteriormente el 16 de marzo de 1995 mediante escritura de Transformación, Aumento de Capital, Reforma Integral y Codificación de Estatutos celebrada ante el notario Tercero del Cantón Ambato Dr. Jorge Ruiz Albán se transformó a Sociedad Anónima inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 136, el 7 de Abril de 1.995.

DOMICILIO.-De acuerdo al Estatuto Social, el domicilio es en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, y podrá establecer sucursales y agencias en cualquier lugar del País o del exterior, conforme a la ley.

PLAZO DE DURACIÓN.-El plazo de duración de la Compañía es hasta el 31 de diciembre de 2050, el que podrá ampliarse o restringirse en virtud de las resoluciones legamente adoptadas por la Junta General de Socios, además para la disolución se necesitará una votación del 75% del Capital Pagado.

CAPITAL SOCIAL.-El Capital Social de la Compañía a la fecha del examen es \$. 150.000,00, dividido en 150.000 acciones de un dólar cada una, suscrito y pagado por los accionistas.

OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA.- La Empresa tiene como objeto social: Prestación de servicios médicos generales y de las diversas especialidades clínicas y quirúrgicas de la medicina; instalación; administración y gerencia de Clínicas, Hospitales, Centros Médicos, Consultorios Médicos, Servicios de Laboratorio, Histopatología, Imagenología, Rehabilitación, Radioterapia, Farmacia, Optometría, Odontología; la importación y comercialización de equipos e instrumental médico. La Compañía podrá efectuar toda clase de actos y contratos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidas por la ley, siempre que se relacionen con su objeto social.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y PRINCIPALES PRÁCTICAS

A continuación se resumen las principales prácticas y políticas contables establecidas para la aplicación en la Empresa según las circunstancias, y sirven para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, los cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN.- Los estados financieros adjuntos y sus notas serán preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) vigentes al 31 de diciembre de 2013 que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan, con las excepciones que se comentan en el presente informe.

Los estados financieros serán preparados bajo el criterio de costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados de largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.- Las partidas en los estados financieros de la Empresa se expresarán en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresarán en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 USO DE ESTIMACIONES.- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afecten los saldos de activos y pasivos a la fecha de reporte, así como los ingresos y gastos del periodo. Estos supuestos serán revisados continuamente utilizando la información disponible. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

2.4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.- Incluirán el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

2.5 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

2.5.1 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

CUENTAS POR COBRAR.- Representado en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales clientes y otras cuentas por cobrar a empleados. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables, y que no cotizan en un mercado activo. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de cuentas por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

2.5.2 OTROS PASIVOS FINANCIEROS.- Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar (proveedores locales, entidades relacionadas y otras cuentas por pagar). Se incluirán en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

RECONOCIMIENTO.- Se reconocerá un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación, y/o cuando se comprometa a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

MEDICIÓN INICIAL.- Los activos y pasivos financieros serán medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, el que de ser significativo, será reconocido como parte del activo o pasivo, siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas, y éste sea significativo.

2.6 DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS.- Se establecerá una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando exista evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.7 BAJA DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS.- Un activo financiero se eliminará cuando expiren los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo, o si la empresa transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo será eliminado cuando las obligaciones de la empresa especificadas en el contrato se han liquidado.

2.8 INVENTARIOS.- Los inventarios se registrarán al costo o a su valor neto de realización. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determinará usando el método promedio de base anual. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

El precio de venta de medicamentos es normado por el Ministerio de Salud Pública. Adicionalmente, la Administración de la empresa identificará los productos en mal estado o cuyo valor neto de realización se ha deteriorado.

2.9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- Los activos fijos representados principalmente por edificios, instalaciones, muebles y enseres, maquinarias y equipos, equipos de cómputo, vehículos, entre otros, serán registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo serán capitalizados cuando sea probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía, y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden principalmente a reparaciones o mantenimiento, y serán registrados en resultados cuando ocurren.

La depreciación del activo fijo será calculada linealmente, basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y deberá considerar valores residuales. Las estimaciones de vida útil y valores residuales de los activos fijos serán revisados, y ajustado si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros. La depreciación de los activos se registrará con cargo a las operaciones del año.

Las pérdidas y ganancias por la venta del activo fijo se calcularán comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros, y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, éste será reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

2.10 DETERIORO DE ACTIVOS.- Los activos sujetos a depreciación se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto del valor en libros del activo que excede a su valor recuperable. El valor recuperable

de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros se revisarán a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

En el caso de que el monto del valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registrará una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

2.11 PROVISIONES.- Se reconocerán provisiones cuando tengan una obligación legal o asumida resultante de eventos pasados, cuya resolución puede implicar la salida de efectivo u otros recursos.

2.12 IMPUESTOS A LA UTILIDAD.- El efecto en resultados por impuestos a la utilidad reconoce los importes causados en el ejercicio, así como los efectos de impuestos a la utilidad diferidos, en ambos casos, determinados de acuerdo con la legislación fiscal aplicable a cada subsidiaria.

El impuesto a la renta diferido se aprovisionará en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice, o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocerán en la medida en que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros, contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensarán cuando exista el derecho legal exigible de compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes, y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

2.13.1 BENEFICIOS DE CORTO PLAZO.- Se registrarán en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldos

2.13.2 BENEFICIOS DE LARGO PLAZO.-Se registrarán en el rubro de provisiones a largo plazo del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- Jubilación Patronal
- Desahucio

2.14 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.-Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos serán reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos que fluyen hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad, y cuando la Compañía haga la entrega de sus productos o servicios al comprador, y en consecuencia transfiera los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes o el servicio, y no mantenga el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

2.15 COSTOS POR PRÉSTAMOS.- Se reconocerán los costos por préstamos (interés) como un gasto en el periodo en que se haya incurrido en ellos.

2.16 NORMAS NUEVAS, REVISADAS Y EMITIDAS.-Normas Internacionales de Información Financiera.

- NIIF, Normas Internacionales de Contabilidad
- NIC nuevas, revisadas y emitidas que aún no son efectivas:

| NIF | TÍTULO | FECHA DE VIGENCIA |
|---------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|
| NIIF 12 | Revelaciones de Intereses en otras Entidades | Enero 1, 2013 |
| NIIF 13 | Medición del Valor Razonable | Enero 1, 2013 |
| NIC 19 | Beneficios a Trabajadores | Enero 1, 2013 |
| NIC 27 | Estados Financieros Separados | Enero 1, 2013 (Revisada) |
| NIC 28 | Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos | Enero 1, 2013 (Revisada) |
| Enmiendas a: | | |
| NIC 1 | Presentación de Ítems en otro Resultado Integral | Enero 1, 2013 |
| NIC 12 | Impuestos Diferidos.- Recuperación de Activos Subyacentes | Enero 1, 2013 |

B. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS TUNGURAHUA ESMEDICAS S. A., preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 considerando las normas contables y los principios pertinentes, así:

1. EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE

Según el Balance General, las cuentas revelan como disponible al 31 de diciembre del año 2014 el saldo de \$. 246.818,39, de acuerdo al desglose que sigue:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|------------------------------------------|------------------|-------------------|
| CAJA | 8.977,24 | 10.539,85 |
| Caja Chica | 390,00 | 400,00 |
| Caja Medicinas | 310,00 | 300,00 |
| Caja Hospitalización | 6.445,74 | 7.369,12 |
| Caja Laboratorio | 1.042,49 | 606,23 |
| Caja Consulta Externa | 621,65 | 1.420,67 |
| Caja Farmacia | 167,36 | 443,83 |
| BANCOS | 71.818,48 | 236.278,54 |
| Banco Pichincha Cta.Cte.15424476 | 22.849,34 | 135.198,12 |
| Banco Pichincha Cta.Cte.15453210 | 10.024,75 | 37.603,53 |
| Banco Pichincha Cta.Ahorros 117103317 | 322,78 | 322,78 |
| Banco Internacional Cta. Cte. 0550607327 | 37.424,71 | 63.154,11 |
| Depósitos en Tránsito | 1.196,90 | - |
| SUMAN | 80.795,72 | 246.818,39 |

2. CLIENTES RELACIONADOS, CLIENTES NO RELACIONADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014, el Balance General de la Empresa refleja el valor de \$. 85.320,03 en esta cuenta, conformado por las subcuentas y valores que se indican:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| CLIENTES NO RELACIONADOS | 54.092,22 | 42.549,26 |
| Clientes por Servicios Médicos y Hospitalarios | 54.711,55 | 42.937,51 |
| Cheques Devueltos | 1.209,85 | 1.833,33 |
| (-) Provisión Cuentas Incobrables | (1.829,18) | (2.221,58) |
| OTROS NO RELACIONADOS | 17.221,90 | 16.752,35 |
| Préstamo Temporal a Conduenos | 9.597,61 | 9.597,61 |
| Plan Movistar por Cobrar | 553,79 | 681,74 |
| Cuentas por Cobrar - Consultorios | 7.070,50 | 6.473,00 |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | 26.623,42 | 26.018,42 |
| Anticipo a Proveedores | 10.738,42 | 10.738,42 |
| Anticipo Construcciones e Instalaciones | 885,00 | 2.085,00 |
| Anticipo señor Héctor Domínguez | 15.000,00 | 13.195,00 |
| SUMAN | 97.937,54 | 85.320,03 |

La cuenta Préstamo Temporal a Condueños refleja valores por pagos de limpieza del edificio y el pago de la instalación del ascensor pendientes de recaudarse.

En aplicación de las normas NIIF, la Compañía procederá en el año 2016 a la calificación de los activos financieros por disposición de la Administración, a efecto de demostrar razonabilidad de los saldos contables.

3. CRÉDITO TRIBUTARIO IVA E IMPUESTO A LA RENTA

La cuenta de la referencia se muestra así al finalizar el ejercicio 2014:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| CRÉDITO TRIBUTARIO IVA | 8.054,85 | 11.024,88 |
| IVA Pagado (Compras) | 8.054,85 | 11.024,88 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO IR ANTERIOR | - | 24.082,38 |
| Saldo a Favor del Contribuyente | - | 24.082,38 |
| CRÉDITO TRIBUTARIO IR CORRIENTE | 20.728,73 | 11.859,44 |
| Anticipo Impuesto a la Renta | 4.784,62 | 2.741,26 |
| Retenciones Impuesto a la Renta | 15.944,11 | 9.118,18 |
| SUMAN | 28.783,58 | 46.966,70 |

4. INVENTARIOS

En esta cuenta, el Balance General de la Empresa al 31 de diciembre del 2014 presenta el saldo de \$. 259.974,24, y se encuentra conformado por las subcuentas que se indican a continuación:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| INVENTARIOS MERCADERÍAS TARIFA 0% | 127.991,47 | 170.635,39 |
| Medicinas | 103.421,52 | 141.088,06 |
| Insumos Hospitalarios | 24.569,95 | 29.547,33 |
| INVENTARIOS MERCADERÍAS TARIFA 12% | 59.589,14 | 89.338,85 |
| Insumos Hospitalarios | 48.500,21 | 72.965,43 |
| Suministros y Materiales | 839,96 | 586,87 |
| Insumos y Artículos de Limpieza | 2.761,48 | 4.232,57 |
| Oxígeno | 3.892,65 | 6.157,75 |
| Kits para Pacientes | 3.594,84 | 5.396,23 |
| SUMAN | 187.580,61 | 259.974,24 |

La Compañía omitió aplicar NIIF a sus Inventarios en el presente ejercicio, en vista de que no fue efectuada la constatación física ni calificación del deterioro de los bienes, debido a que resultó inaplicable la depuración de la cuenta al 31 de diciembre del 2014, a base de descargar la cantidad de medicinas e insumos utilizados en pacientes del IESS atendidos en la Clínica, en cumplimiento al compromiso

suscrito entre las partes, debido a que el costo de servicio de la Clínica se factura en el momento en que el IESS decide cancelar, lo cual ocurre luego de varios meses de haber reportado los datos de la atención médica proporcionada a sus pacientes.

En consecuencia de aquello, la Empresa programa realizar el estudio y aplicación de NIIF a sus inventarios en el año 2016.

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos registrados al finalizar el año 2014 por la Institución referentes a la propiedad, planta y equipo, están estructurados como se describe a continuación:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| NO DEPRECIABLE | 1.944,62 | 209.180,87 |
| Terrenos | 1.944,62 | 209.180,87 |
| DEPRECIABLE | 553.206,59 | 705.903,11 |
| Edificios | 192.938,77 | 192.938,77 |
| (-)Deprec. Acum. Edificios | (136.870,64) | (140.967,79) |
| EDIFICIOS | 56.068,13 | 51.970,98 |
| Aparatos y Equipos Médicos | 768.800,68 | 926.561,28 |
| (-)Deprec. Acum. Aparatos y Equipos Médicos | (312.686,80) | (383.338,58) |
| APARATOS Y EQUIPOS MÉDICOS | 456.113,88 | 543.222,70 |
| Instrumental | 29.853,45 | 35.416,11 |
| (-)Deprec. Acum. Instrumental | (11.325,02) | (14.081,18) |
| INSTRUMENTAL | 18.528,43 | 21.334,93 |
| Muebles de Clínica | 65.195,68 | 67.466,22 |
| (-)Deprec. Acum. Muebles de Clínica | (61.669,63) | (71.060,24) |
| MUEBLES DE CLÍNICA | 3.526,05 | (3.594,02) |
| Muebles y Equipos de Oficina | 27.486,50 | 28.167,75 |
| (-)Deprec. Acum. Muebles y Equipos de Oficina | (22.217,92) | (22.217,92) |
| MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA | 5.268,58 | 5.949,83 |
| Equipo de Cómputo y Software | 29.364,03 | 24.428,15 |
| (-)Deprec. Acum. Equipo de Cómputo y Software | (15.662,51) | (15.662,51) |
| EQUIPO DE CÓMPUTO Y SOFTWARE | 13.701,52 | 8.765,64 |
| Vehículos | 25.892,86 | 109.735,41 |
| (-)Deprec. Acum. Vehículos | (25.892,86) | (31.482,36) |
| VEHÍCULOS | - | 78.253,05 |
| SUMAN | 555.151,21 | 915.083,98 |

El saldo de la cuenta Terrenos al 31 de diciembre del 2014 se conforma así:

| DETALLE | 2014 | 2015 |
|----------------------------------|------------|------------|
| Terreno en la calle Juan B. Vela | 1.944,62 | 1.944,62 |
| Terreno Izamba | 207.236,25 | 207.236,25 |

La Compañía espera realizar un estudio de NIIF y su aplicación contable en el ejercicio económico 2016, el cual incluirá las cuentas del Activo Fijo y su Depreciación.

6. OTROS ACTIVOS

En la cuenta se contabilizan las inversiones realizadas en CREAMEDICAL S. A. por un valor de \$. 214.375,00.

7. PROVEEDORES NACIONALES

Al 31 de diciembre del 2014, esta cuenta muestra \$. 442.661,08 de saldo, el que responde a las siguientes obligaciones:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Proveedores de Bienes | 152.180,87 | 226.333,20 |
| Proveedores de Servicios | 46.460,77 | 106.118,19 |
| Proveedores de Activos Fijos | 23.570,42 | 110.209,69 |
| SUMAN | 222.212,06 | 442.661,08 |

8. ACREEDORES LABORALES

Según registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2014 el saldo de la cuenta que es de \$. 114.074,32 se desagrega así:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Sueldos por Pagar | 22.731,94 | 25.645,55 |
| XIII Sueldo por Pagar | 7.286,97 | 7.552,66 |
| XIV Sueldo por Pagar | 5.820,57 | 6.407,42 |
| Vacaciones por Pagar | 17.078,58 | 18.046,16 |
| 15% Participación Trabajadores por Pagar | 19.525,57 | 56.422,53 |
| SUMAN | 72.443,63 | 114.074,32 |

9. ACREEDORES IEES

El Balance General evidencia al finalizar el ejercicio 2014 \$. 8.520,77 de saldo de la cuenta, lo cual corresponde a lo siguiente:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Aporte Personal 9,35% | 2.465,69 | 3.060,94 |
| Aporte Patronal 12,15% | 3.204,07 | 3.459,23 |
| Provisión Fondos de Reserva | 926,24 | 1.086,18 |
| Préstamos IEES por Pagar | 546,37 | 914,42 |
| SUMAN | 7.142,37 | 8.520,77 |

10. ACREEDORES FISCALES

Las obligaciones fiscales por pagar al 31 de diciembre del 2014 muestran en el Estado de Situación el saldo de \$. 90.537,59, según el detalle que sigue:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| Retención Impuesto a la Renta por Pagar | 8.492,74 | 8.671,53 |
| Retención IVA por Pagar | 2.174,59 | 1.809,58 |
| Impuesto a la Renta | 17.686,12 | 70.120,16 |
| IVA Cobrado (Ventas) | 3.039,01 | 9.936,32 |
| SUMAN | 31.392,46 | 90.537,59 |

11. ACREEDORES DE EMPLEADOS

En la cuenta Acreedores de Empleados la Empresa presenta el importe de \$. 378,01 al cierre del ejercicio 2014.

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de Otras Cuentas por Pagar correspondiente al ejercicio 2014 según el Estado de Situación es \$. 119.695,13, desagregado así:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Cesantía Médicos por Pagar | 29.701,71 | 42.371,45 |
| Cuentas por Pagar a Pacientes | 4.588,26 | 15.241,66 |
| Medicinas por Pagar | 259,82 | 86,67 |
| Préstamos de Accionistas | 15.800,00 | 15.800,00 |
| Cheques Girados y No Cobrados | 40.973,89 | - |
| Cuentas por Pagar - Creamedical | - | 20.091,00 |
| Anticipo de Clientes - Trámite IESS | 22.442,71 | 22.566,41 |
| Otras Cuentas por Pagar | 118,95 | 3.537,94 |
| SUMAN | 113.885,34 | 119.695,13 |

13. PASIVO NO CORRIENTE

La Empresa presenta al 31 de diciembre de 2014 un Pasivo no Corriente de \$. 158.449,68, el que corresponde al Préstamo financiero y a la Hipoteca por Pagar por los valores que a continuación constan:

| OBLIGACIONES A LARGO PLAZO | 158.449,68 |
|----------------------------|------------|
| Préstamo FINANMED S. A. | 10.272,00 |
| Hipotecas por Pagar | 148.177,68 |

14. CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado por los Accionistas al finalizar el ejercicio 2014 es de \$. 150.000,00.

15. RESERVAS

Según los registros contables y el Estado de Situación, las reservas al 31 de diciembre del 2014 conforman las cuentas y valores que se indican:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| Reserva Legal | 44.635,92 | 69.545,95 |
| Reserva Especial | 106.558,13 | 106.558,13 |
| Reserva de Capital | 31.249,00 | 31.249,00 |
| SUMAN | 182.443,05 | 207.353,08 |

16. APORTES SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al finalizar el año 2014, los aportes para capitalización de la Compañía que ascienden al valor de \$. 47.229,83 provienen del año 2009. En vista de que superó un año en la cuenta indicada es apropiado reclasificar ese importe al Pasivo según NIIF.

17. UTILIDADES ACUMULADAS

La Compañía cuenta con una Utilidad Acumulada de \$. 429.638,85 al finalizar el ejercicio 2014, cuya dinámica contable revela el Estado de Cambios en el Patrimonio.

18. VENTAS TARIFA 0 Y 12%

Según el Estado de Resultados, la cuenta revela al 31 de diciembre del año 2014 el saldo de \$. 785.897,60, de acuerdo al siguiente desglose:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| VENTAS CON TARIFA 0% | 401.222,50 | 611.416,01 |
| Ingresos por Medicinas | 287.732,16 | 369.873,91 |
| Ingresos por Insumos Hospitalarios | 64.907,93 | 102.272,03 |
| Ingresos por Medicinas e Insumos Médicos | 48.582,41 | 139.270,07 |
| VENTAS CON TARIFA 12% | 163.517,33 | 174.481,59 |
| Ingresos por Insumos Hospitalarios | 122.074,18 | 156.338,76 |
| Ingresos por Suministros y Materiales | 490,47 | 903,40 |
| Ingresos por Insumos y Artículos de Limpieza | 5.753,60 | 7.491,43 |
| Ingresos por Oxígeno | 25.061,10 | 30,25 |
| Ingresos Kits para Pacientes | 10.137,98 | 9.717,75 |
| SUMAN | 564.739,83 | 785.897,60 |

19. VENTAS DE SERVICIOS TARIFA 0 Y 12%

El Estado de Resultados al 31 de diciembre refleja en este rubro el saldo de \$.2'262.568,04, cuya desagregación es la que sigue:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| VENTAS DE SERVICIOS CON TARIFA 0% | 1.567.680,66 | 2.240.833,99 |
| Ingresos por Estadia | 195.308,64 | 281.446,42 |
| Ingresos por Enfermería | 80.804,55 | 108.478,31 |
| Ingresos por Residente | 57.265,66 | 79.198,24 |
| Ingresos por Servicios Hospitalarios | 211.845,44 | 369.248,50 |
| Ingresos por Servicio de Ambulancia | 44.218,18 | 52.845,20 |
| Ingresos por Laboratorio | 314.514,88 | 325.350,79 |
| Ingresos por Imagenología | 117.749,16 | 299.853,69 |
| Ingresos por Honorarios Profesionales | 545.974,15 | 724.412,84 |
| VENTAS DE SERVICIOS CON TARIFA 12% | 13.347,71 | 21.734,05 |
| Ingresos por Arriendo de Bienes Inmuebles | 12.100,00 | 13.200,00 |
| Servicios Varios | 1.247,71 | 8.534,05 |
| SUMAN | 1.581.028,37 | 2.262.568,04 |

20. DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES

La cuenta referida presenta un saldo de \$. 301,48 al finalizar el periodo auditado.

21. COSTO DE VENTAS

Al cierre del ejercicio 2014, las siguientes cuentas se muestran con sus importes como se indica en el cuadro que sigue:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| COM PRAS CON TARIFA 0% | 238.352,31 | 324.987,28 |
| Medicinas | 191.163,09 | 250.328,64 |
| Insumos Hospitalarios | 44.739,41 | 72.669,95 |
| Medicinas e Insumos Médicos | 2.449,81 | 1.988,69 |
| COM PRAS CON TARIFA 12% | 116.565,01 | 125.264,19 |
| Insumos Hospitalarios | 85.287,34 | 111.702,80 |
| Suministros y Materiales | 384,37 | 735,53 |
| Insumos y Artículos de Limpieza | 5.118,16 | 6.818,05 |
| Oxígeno | 19.525,02 | 24,20 |
| Kits para Pacientes | 6.250,12 | 5.983,61 |
| DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES | 90,00 | - |
| Descuentos en Ventas | 90,00 | - |
| IVA QUE SE CARGA AL COSTO | 39.013,91 | 107.080,44 |
| IVA que se Carga al Costo | 39.013,91 | 107.080,44 |
| SUMAN | 394.021,23 | 557.331,91 |

22. INGRESOS FINANCIEROS, INGRESOS EXCENTOS Y OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía cuenta con Ingresos Financieros de \$. 4.943,99, con Ingresos Exentos de \$. 3.697,33 y Otros Ingresos de \$. 1.883,24.

23. GASTOS EN PERSONAL DE VENTAS

Al finalizar el ejercicio 2014, las siguientes cuentas se presentan con sus importes del siguiente modo:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| GASTOS DE VENTAS | 311.867,57 | 360.450,93 |
| Sueldos y Salarios | 143.626,43 | 153.803,25 |
| Horas Extras | 54.992,17 | 79.872,09 |
| Aporte Patronal | 25.236,95 | 29.306,08 |
| XIII Sueldo | 17.221,80 | 20.100,20 |
| XIV Sueldo | 11.713,00 | 12.183,33 |
| Fondos de Reserva | 9.797,27 | 11.958,89 |
| Vacaciones | 8.610,91 | 10.050,10 |
| Uniformes y Seguridad Industrial | 1.018,28 | 3.670,98 |
| Bonificación por Responsabilidad | 8.043,00 | 7.595,00 |
| Bonificación por Desahucio | 1.210,95 | - |
| Bonificación por Navidad | 1.560,00 | 1.530,00 |
| Refrigerios de Personal | 1.812,07 | 2.120,27 |
| Servicios Ocasionales | 26.964,74 | 26.720,74 |
| Cursos y Seminarios | 60,00 | 1.540,00 |

24. GASTOS DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

La cuenta de la referencia se muestra así al finalizar el ejercicio 2014:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|-------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Depreciación Edificio | 4.097,16 | 4.097,15 |
| Depreciación Aparatos y Equipo Médico | 56.541,44 | 70.651,78 |
| Depreciación Instrumental | 2.362,65 | 2.756,16 |
| Depreciación Muebles de Clínica | 9.494,08 | 9.390,61 |
| Depreciación Vehículo | - | 5.589,50 |
| Depreciación Equipo de Cómputo y Software | 5.989,46 | 7.620,88 |
| SUMAN | 78.484,79 | 100.106,08 |

25. GASTOS HONORARIOS PROFESIONALES Y SERVICIOS CLÍNICOS

Al cierre del ejercicio 2014, las siguientes cuentas se muestran con sus importes del siguiente modo:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|-------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| GASTOS HONORARIOS PROFESIONALES | 516.352,23 | 561.897,68 |
| Honorarios Médicos | 494.478,60 | 549.564,13 |
| Honorarios Enfermería, Tglo. Médico, etc. | 11.365,44 | 12.333,55 |
| Honorarios Médicos - Laboratorio | 10.508,19 | - |
| GASTOS SERVICIOS CLÍNICOS | 228.024,25 | 555.327,17 |
| Servicio de Laboratorio Clínico | 21.011,65 | 30.630,06 |
| Servicio de Imagenología | 120.125,65 | 253.184,41 |
| Medicinas e Instrumental Médico | 86.886,95 | 271.512,70 |
| SUMAN | 744.376,48 | 1.117.224,85 |

26. GASTOS PAPELERÍA, SUMINISTROS Y MATERIALES

Los Gastos Papelería, Suministros y Materiales al 31 de diciembre del 2014 reflejan en el Estado de Pérdidas y Ganancias el saldo de \$.117.603.98, según el detalle que sigue:

| DETALLE | 2.013 | 2.014 |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Papelería - Enfermería y Quirófanos | 4.238,08 | 2.900,00 |
| Papelería - Laboratorio | 2.769,27 | 1.775,56 |
| Papelería - Cocina, Lavandería | 241,68 | - |
| Suministros - Cocina, Lavandería y Conserjería | 1.972,87 | 1.380,82 |
| Materiales y Utilería - Enfermería y Quirófanos | 14.598,76 | 16.136,45 |
| Materiales y Utilería - Laboratorio | 87.387,00 | 89.177,05 |
| Materiales y Accesorios - Cocina, Lavandería y Conserjería | 5.705,54 | 6.234,10 |
| SUMAN | 116.913,20 | 117.603,98 |

27. GASTOS SERVICIOS BÁSICOS

El Estado de Resultados al 31 de diciembre revela en este rubro el saldo de \$. 40.352,50, cuya desagregación es la que sigue:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Agua | 6.544,66 | 11.468,15 |
| Energía Eléctrica | 11.016,30 | 12.481,08 |
| Teléfono | 3.840,05 | 4.318,77 |
| Movistar | 1.720,65 | 2.034,59 |
| Tv. Cable | 2.049,25 | 1.885,81 |
| Internet | 709,10 | 849,92 |
| Servicio de Recolección Desechos | 5.952,19 | 7.314,18 |
| SUMAN | 31.832,20 | 40.352,50 |

28. GASTOS DE ALIMENTACIÓN

La cuenta de la referencia revela en el Estado de Resultados al 31 de diciembre el valor de \$. 27.277,16, lo cual corresponde a:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Viveres y Abarrotes | 4.518,54 | 4.760,94 |
| Legumbres Frutas y Hortalizas | 3.352,90 | 3.175,45 |
| Carnes Pollos y Embutidos | 6.745,80 | 11.648,49 |
| Pan y Productos Lacteos | 1.269,94 | 1.355,37 |
| Consumo de Gas - Cilindros | 4.433,16 | 6.336,91 |
| SUMAN | 20.320,34 | 27.277,16 |

29. GASTOS DE MANTENIMIENTO, REPARACIÓN Y REPUESTOS Y MANTENIMIENTO VEHÍCULO.

Las cuentas de la referencia se muestran así al finalizar el ejercicio 2014:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| GASTOS MANTENT. REPAR. Y REPUE. | 152.337,25 | 106.871,58 |
| Mantent. - Reparac Equipos Médicos | 4.391,22 | 5.830,00 |
| Mantent. - Reparac.Muebles Clínica | 1.882,91 | 650,20 |
| Mantent. - Reparac. Otros Aparatos | 362,10 | 1.067,50 |
| Mantent. - Reparac. Edificio | 25.362,11 | 15.326,55 |
| Materiales, Accesorios y Repuestos | 14.502,44 | 41.276,74 |
| Construcciones y Remodelaciones | 105.836,47 | 41.492,41 |
| Seguro del Edificio | - | 1.228,18 |
| GASTOS MANTENIMIENTO VEHÍCULO | 4.683,70 | 11.203,14 |
| Combustibles | 1.987,46 | 3.138,79 |
| Lubricantes | 471,00 | 333,40 |
| Repuestos y Accesorios | 847,48 | 903,48 |
| Mantenimiento y Reparación | 308,80 | 334,42 |
| Matriculación Vehicular | 152,74 | 843,20 |
| Seguro de Vehículo | 916,22 | 5.649,85 |
| SUMAN | 157.020,95 | 118.074,72 |

30. GASTOS DE PERSONAL ADMINISTRATIVO

Según registros contables y el Estado de Pérdidas y Ganancias, al 31 de diciembre del 2014 el saldo de la cuenta que es de \$. 146.115,07 se presenta estructurado como sigue:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 126.415,10 | 146.115,07 |
| Sueldos y Salarios | 66.400,19 | 73.015,21 |
| Horas Extras | 17.036,19 | 25.109,62 |
| Aporte Patronal | 10.552,37 | 12.290,31 |
| XIII Sueldo | 7.198,04 | 8.429,56 |
| XIV Sueldo | 4.088,07 | 4.646,68 |
| Fondo de Reserva | 5.944,73 | 7.206,90 |
| Vacaciones | 3.599,01 | 4.214,79 |
| Uniformes y Seguridad Industrial | 6.063,36 | - |
| Bonificación por Responsabilidad | 2.940,00 | 3.030,00 |
| Viáticos y Subsistencias | 2.483,14 | 5.303,44 |
| Servicios Ocasionales | - | 1.582,56 |
| Cursos y Seminarios | 110,00 | 1.286,00 |

31. GASTOS HONORARIOS PROFESIONALES

El Estado de Resultados de la Compañía revela al 31 de diciembre en este rubro el valor de \$. 13.341,16, conformado por las cuentas de Honorarios, Trámites y Asesoría Legal, y la de Honorarios Profesionales con sus saldos de \$. 7.7481,78 y \$. 5.859,38, respectivamente.

32. GASTOS PAPELERIA, SUMINISTROS Y PAPELERIA, MANTENIMIENTO, REPARACION Y REPUESTOS Y PROMOCION Y PUBLILDAD

Según el Estado de Resultados, las cuentas reflejan como disponible al 31 de diciembre del año 2014 el saldo de \$. 13.605,36, de acuerdo al desglose que sigue:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|--------------------------------------------|-----------------|------------------|
| PAPELERÍA, SUMINISTROS Y MATERIALES | 5.292,43 | 8.663,54 |
| Papelería - Administración | 4.331,04 | 5.968,43 |
| Suministros - Administración | 644,84 | 2.695,11 |
| Fotocopias | 316,55 | - |
| MANTENT. REPARACIÓN Y REPUESTOS | 222,38 | 214,35 |
| Mantent. - Reparac. Equipo de Cómputo | 222,38 | 214,35 |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD | 3.266,35 | 4.727,47 |
| Publicidad y Propaganda | 2.597,50 | 3.003,08 |
| Anuncios y Publicaciones | 668,85 | 1.724,39 |
| SUMAN | 8.781,16 | 13.605,36 |

33. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

La Empresa presenta al 31 de diciembre del 2014 en esta partida el valor de \$. 7.501,02, importe que corresponde a lo siguiente:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|----------------------------------------|------------------|-----------------|
| Contribución Superintendencia de Cias. | - | 340,00 |
| Impuestos Fiscales y Municipales | 3.395,75 | 4.228,90 |
| Permisos de Funcionamiento | 616,27 | 617,10 |
| Obsequios y Donaciones | 6.899,82 | 1.895,02 |
| Aportes a la Cámara de Comercio | 420,00 | 420,00 |
| SUMAN | 11.331,84 | 7.501,02 |

34. GASTOS PROVISIONES

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía muestra \$. 392,40 en Gasto por Provisiones.

35. GASTOS FINANCIEROS Y POR ARRIENDOS

El Estado de Resultados al 31 de diciembre revela en este rubro el saldo de \$. 46.568,31, cuya desagregación es la que sigue:

| DETALLE | 2013 | 2014 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Intereses Pagados | 13.057,89 | 14.738,80 |
| Comisiones Bancarias | 890,08 | 1.365,38 |
| Servicios Bancarios | 183,95 | 336,00 |
| Comisión Tarjeta de Crédito | 18.842,25 | 15.836,19 |
| Servicio de Transporte de Valores | 1.799,47 | 1.966,59 |
| Servicio DATAFAST | 188,00 | 192,00 |
| Gasto Arriendos | - | 12.133,35 |
| SUMAN | 34.961,64 | 46.568,31 |

36. GASTOS GENERALES Y GASTOS NO DEDUCIBLES

Según registros contables y el Estado de Pérdidas y Ganancias, al 31 de diciembre del 2014 el saldo de las cuentas Gastos Generales y Gastos no Deducibles ascienden a \$. 15.142,47 y \$. 2.650,27, respectivamente.

C. PÓLIZAS DE SEGUROS

A la fecha de nuestra intervención, las características de las Pólizas de Seguro contratadas fueron las siguientes en el año 2014:

| ASEGURADORA | PÓLIZA No. | RAMO | FECHA DE RENOVACIÓN | FECHA DE VENCIMIENTO | SUMA ASEGURADA |
|-----------------|------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------|
| LIBERTY SEGUROS | 1599-R | INCENDIO EDIFICIO | 26-may-14 | 26-may-15 | 419.489,70 |
| LATINA SEGUROS | 0294000 | ROBO VEHÍCULO | 22-sep-14 | 22-sep-15 | 93.903,19 |
| LATINA SEGUROS | 0294388 | ROBO VEHÍCULO | 02-oct-14 | 02-oct-15 | 20.000,00 |

Según se aprecia en el cuadro, las Pólizas de Seguro se encontraban vigentes durante el año 2014.

D. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA EMITIDAS EN EL AÑO 2013

Se omitió evaluar las recomendaciones de Auditoría Externa del 2013, en razón de que el Informe del examen a los estados financieros de ese ejercicio de la CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS TUNGURAHUA ESMEDICAS S. A. se emite junto con el presente Informe que corresponde al año 2014.

E. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de preparación de nuestro informe, esto es el 12 de agosto del 2016, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

Atentamente;

CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Contador 10876
Registro SC - RNAE 262
RUC N° 1800971002001