

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

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 expiran 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:

NIIF	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

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS TUNGURAHUA ESMEDICAS S. A., preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2015 considerando las normas contables y los principios pertinentes, así:

1. EFFECTIVO Y EFFECTIVO EQUIVALENTE

Según el Balance General, las cuentas revelan como disponible al 31 de diciembre del año 2015 el saldo de \$. 202.950,98 de acuerdo al desglose que sigue:

DETALLE	2014	2015
CAJA	10.539,85	10.619,51
Caja Chica	400,00	400,00
Caja Medicinas	300,00	300,00
Caja Hospitalización	7.369,12	7.737,32
Caja Laboratorio	606,23	663,14
Caja Consulta Externa	1.420,67	902,95
Caja Farmacia	443,83	616,10
BANCOS	236.278,54	192.331,47
Banco Pichincha Cta.Cte.15424476	135.198,12	61.980,43
Banco Pichincha Cta.Cte.15453210	37.603,53	45.336,47
Banco Pichincha Cta.Ahorros 117103317	322,78	322,78
Banco Internacional Cta. Cte. 0550607327	63.154,11	84.691,79
Depósitos en Tránsito	-	-
SUMAN	246.818,39	202.950,98

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

Al 31 de diciembre del 2015, el Balance General de la Empresa refleja el valor de \$. 127.310,33 en esta cuenta, conformado por las subcuentas y valores que se indican:

DETALLE	2014	2015
CLIENTES NO RELACIONADOS	42.549,26	64.557,91
Clientes por Servicios Médicos y Hospitalarios	42.937,51	66.038,64
Cheques Devueltos	1.833,33	1.644,60
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(2.221,58)	(3.125,33)
OTROS NO RELACIONADOS	16.752,35	6.473,00
Préstamo Temporal a Condueños	9.597,61	-
Préstamo y Anticipos a Empleados	-	-
Plan Movistar por Cobrar	681,74	-
Cuentas por Cobrar - Consultorios	6.473,00	6.473,00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	26.018,42	56.279,42
Anticipo a Proveedores	10.738,42	10.338,42
Anticipo Honorarios Médicos	-	-
Anticipo Construcciones e Instalaciones	2.085,00	3.585,00
Anticipo Endo Med Corp	-	25.760,00
Anticipo Sr. Héctor Domínguez	13.195,00	13.195,00
Anticipo Dr. Gabriel Ocaña - Consultorio	-	3.401,00
SUMAN	85.320,03	127.310,33

Los movimientos de la cuenta Provisión para Incobrables se presenta así:

PROVISIÓN INCOBRABLES	2014	2015
Saldo al Inicio del Año	2.384,59	3.107,37
Provisión del Año	722,78	3.287,35
Provisión acumulada final:	3.107,37	6.394,72

La inconsistencia entre el saldo contable de la Provisión y el acumulado al final del año 2015, es consecuencia de que la Compañía realizó en ese año la calificación de la cartera que ha permanecido 5 años o más en su contabilidad, y como resultado de aquello dio de baja ciertas obligaciones por su incobrabilidad. El resultado de la evaluación de cartera figura en el Acta levantada por una comisión como constancia de la diligencia cumplida.

De igual modo, en función a NIIF la Administración realizará en el presente año una calificación adicional del deterioro de la cartera que ha permanecido impaga en la contabilidad entre 1 y 5 años.

3. CRÉDITO TRIBUTARIO IVA E IMPUESTO A LA RENTA

La cuenta de la referencia se muestra así al finalizar el ejercicio 2015:

DETALLE	2014	2015
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	11.024,88	8.074,35
IVA Pagado (Compras)	11.024,88	7.266,14
Retenciones del IVA	-	808,21
CRÉDITO TRIBUTARIO I.R. ANTERIOR	24.082,38	-
Saldo a Favor del Contribuyente	24.082,38	-
CRÉDITO TRIBUTARIO I.R. CORRIENTE	11.859,44	41.737,95
Anticipo Impuesto a la Renta	2.741,26	-
Retenciones Impuesto a la Renta	9.118,18	41.737,95
SUMAN	46.966,70	49.812,30

4. INVENTARIOS

En esta cuenta, el Balance General de la Empresa al 31 de diciembre del 2015 presenta el saldo de \$. 219.911,52, el que está conformado por las subcuentas que se indican a continuación:

DETALLE	2014	2015
INVENTARIOS MERCADERÍAS TARIFA 0%	170.635,39	139.894,59
Medicinas	141.088,06	122.459,28
Insumos Hospitalarios	29.547,33	17.435,31
INVENTARIOS MERCADERÍAS TARIFA 12%	89.338,85	80.016,93
Insumos Hospitalarios	72.965,43	60.051,38
Suministros y Materiales	586,87	652,65
Insumos y Artículos de Limpieza	4.232,57	4.244,31
Oxígeno	6.157,75	7.012,62
Kits para Pacientes	5.396,23	8.055,97
SUMAN	259.974,24	219.911,52

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 2015, 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

Según el Estado de Situación, la cuenta refleja \$. 882,619.76 al 31 de

diciembre, bajo la siguiente desagregación contable:

DETALLE	2014	2015
NO DEPRECIABLE	209.180,87	209.180,87
Terrenos	209.180,87	209.180,87
DEPRECIABLE	705.903,11	673.438,89
Edificios	192.938,77	192.938,77
(-) Deprec. Acum. Edificios	(140.967,79)	(145.064,95)
Aparatos y Equipos Médicos	926.561,28	956.918,42
(-) Deprec. Acum. Aparatos y Equipos Médicos	(383.338,58)	(457.610,34)
Instrumental	35.416,11	38.258,33
(-) Deprec. Acum. Instrumental	(14.081,18)	(17.011,88)
Muebles de Clínica	67.466,22	113.516,22
(-) Deprec. Acum. Muebles de Clínica	(71.060,24)	(82.998,78)
Muebles y Equipos de Oficina	28.167,75	29.037,75
(-) Deprec. Acum. Muebles y Equipos de Oficina	(22.217,92)	(22.217,92)
Equipo de Cómputo y Software	24.428,15	29.999,22
(-) Deprec. Acum. Equipo de Cómputo y Software	(15.662,51)	(23.810,44)
Vehículos	109.735,41	109.735,41
(-) Deprec. Acum. Vehículos	(31.482,36)	(48.250,92)
SUMAN	915.083,98	882.619,76

El saldo de la cuenta Terrenos al 31 de diciembre del 2015 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 Otros Activos ESMEDICAS S. A. contabiliza las inversiones realizadas en CREAMEDIAL S. A. por un valor de \$. 214.375,00.

7. PROVEEDORES NACIONALES

La partida refleja al 31 de diciembre del 2015 \$. 151.800,17 en el Balance

General. El saldo está constituido por las siguientes cuentas:

DETALLE	2014	2015
PROVEEDORES NACIONALES	442.661,08	151.800,17
Proveedores de Bienes	226.333,20	102.410,88
Proveedores de Servicios	106.118,19	24.987,64
Proveedores de Activos Fijos	110.209,69	24.401,65

8. ACREEDORES LABORALES

Según registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2015 el saldo de la cuenta que es de \$. 126.375,06 se desagrega así:

DETALLE	2014	2015
ACREEDORES LABORALES	114.074,32	126.375,06
Sueldos por Pagar	25.645,55	22.006,70
XIII Sueldo por Pagar	7.552,66	7.209,27
XIV Sueldo por Pagar	6.407,42	5.341,07
Vacaciones por Pagar	18.046,16	20.681,68
15% Participación Trabajadores por Pagar	56.422,53	71.136,34

9. ACREEDORES IESS

El Balance General evidencia al finalizar el ejercicio 2015 \$. 7.371,05 como saldo de la cuenta, lo cual corresponde a lo siguiente:

DETALLE	2014	2015
ACREEDORES IESS	8.520,77	7.371,05
Aporte Personal 9,35%	3.060,94	2.400,84
Aporte Patronal 12,15%	3.459,23	3.086,79
Provisión Fondos de Reserva	1.086,18	987,13
Préstamos IESS por Pagar	914,42	896,29

10. ACREEDORES FISCALES

Las obligaciones fiscales por pagar al 31 de diciembre del 2015 muestran en el Estado de Situación el saldo de \$. 102.705,22, según el detalle que sigue:

DETALLE	2014	2015
ACREEDORES FISCALES	90.537,59	102.705,22
Retención Impuesto a la Renta por Pagar	8.671,53	11.533,41
Retención IVA por Pagar	1.809,58	1.902,89
Impuesto a la Renta	70.120,16	81.264,50
IVA Cobrado (Ventas)	9.936,32	8.004,42

11. ACREEDORES DE EMPLEADOS

En la cuenta Acreedores de Empleados la Empresa presenta un importe de \$. 319,58.

12. PROVISIONES

Al cierre del ejercicio 2015, la Empresa revela en esta cuenta un valor de \$. 122.540,77 desagregado así:

DETALLE	2014	2015
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	-	122.540,77
Provisión para Jubilación Patronal	-	88.044,61
Provisión para Desahucio	-	34.496,16

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015, esta cuenta muestra \$. 86.868,89 de saldo, el que corresponde a las siguientes obligaciones:

DETALLE	2014	2015
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	119.695,13	86.868,89
Retención Pacientes de Clínica	42.371,45	50.003,14
Honorarios Profesionales por Pagar	-	-
Cuentas por Pagar a Pacientes	15.241,66	205,94
Medicinas por Pagar	86,67	-
Anticipo de Consultorios	-	-
Préstamos de Accionistas	15.800,00	15.800,00
Cheques Girados y No Cobrados	-	-
Cuentas por Pagar - Creamedical	20.091,00	-
Anticipo de Clientes - Facturación	22.566,41	5.839,95
Otras Cuentas por Pagar	3.537,94	15.019,86

14. PASIVO NO CORRIENTE A LARGO PLAZO

El Balance General evidencia al finalizar el ejercicio 2015 \$. 108.337,85 de saldo en la cuenta, el cual comprende lo que sigue:

DETALLE	2014	2015
OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	158.449,68	108.337,85
Préstamo FINANMED S. A.	10.272,00	-
Hipotecas por Pagar	148.177,68	108.337,85

15. CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado por los Accionistas al finalizar el ejercicio 2015 es de \$. 150.000,00.

16. RESERVAS

Según los registros contables y el Estado de Situación, las reservas al 31 de diciembre del 2015 conforman las cuentas y valores que a continuación se indican:

DETALLE	2014	2015
RESERVAS	207.353,08	212.807,13
Reserva Legal	69.545,95	75.000,00
Reserva Especial	106.558,13	106.558,13
Reserva de Capital	31.249,00	31.249,00

17. APORTES SOCIOS FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al finalizar el año 2015, los aportes para Capitalizaciones futuras en la Compañía ascienden al valor de \$. 47.229,83, el cual ha sido contabilizado en el año 2009.

En vista de que el registro contable de esos aportes superó un año, de acuerdo a las normas NIIF el saldo debe reclasificarse a Cuentas por Pagar Accionistas.

18. UTILIDADES ACUMULADAS

La Compañía cuenta con utilidades acumulada al finalizar el ejercicio 2015 de \$. 264.236,9834, en tanto que la utilidad neta de ese año es de \$. 316.387,36.

19. INGRESOS

El ingreso de operación obtenido por la Compañía por sus servicios médicos en el ejercicio 2015 se presenta en las siguientes cuentas y valores:

DETALLE	2014	2015
INGRESOS OPERACIONALES	3.048.767,12	3.447.035,61
VENTAS CON TARIFA 0%	611.416,01	846.831,05
Ingresos por Medicinas	369.873,91	367.475,07
Ingresos por Insumos Hospitalarios	102.272,03	106.796,53
Ingresos por Medicinas e Insumos Médicos	139.270,07	372.559,45
VENTAS CON TARIFA 12%	174.481,59	180.353,51
Ingresos por Insumos Hospitalarios	156.338,76	163.856,00
Ingresos por Suministros y Materiales	903,40	1.634,44
Ingresos por Insumos y Artículos de Limpieza	7.491,43	8.165,82
Ingresos por Oxígeno	30,25	23,77
Ingresos Kits para Pacientes	9.717,75	6.673,48
VENTAS DE SERVICIOS CON TARIFA 0%	2.240.833,99	2.383.396,12
Ingresos por Estadía	281.446,42	261.061,22
Ingresos por Enfermería	108.478,31	91.527,50
Ingresos por Residente	79.198,24	63.752,25
Ingresos por Servicios Hospitalarios	369.248,50	505.349,09
Ingresos por Servicio de Ambulancia	52.845,20	56.446,07
Ingresos por Laboratorio	325.350,79	307.561,66
Ingresos por Imagenología	299.853,69	329.768,24
Ingresos por Instrumental Médico	-	1.013,00
Ingresos por Honorarios Profesionales	724.412,84	766.917,09
VENTAS DE SERVICIOS CON TARIFA 12%	21.734,05	36.432,18
Ingresos por Arriendo de Bienes Inmuebles	13.200,00	14.520,00
Servicios Varios	8.534,05	21.912,18
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES	301,48	22,75

20. COSTOS

La Compañía muestra su Costo de Ventas al 31 de diciembre del 2015 del siguiente modo:

DETALLE	2014	2015
COSTO DE VENTAS	557.331,91	525.765,98
COMPRAS CON TARIFA 0%	324.987,28	322.488,11
Medicinas	250.328,64	249.776,11
Insumos Hospitalarios	72.669,95	69.793,02
Medicinas e Insumos Médicos	1.988,69	2.918,98
COMPRAS CON TARIFA 12%	125.264,19	128.077,50
Insumos Hospitalarios	111.702,80	115.212,51
Suministros y Materiales	735,53	1.340,97
Insumos y Artículos de Limpieza	6.818,05	7.235,51
Oxígeno	24,20	19,25
Kits para Pacientes	5.983,61	4.269,26
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES	-	27,94
Descuentos en Ventas	-	27,94
IVA QUE SE CARGA AL COSTO	107.080,44	75.172,43
IVA que se Carga al Costo	107.080,44	75.172,43

21. INGRESOS FINANCIEROS, INGRESOS EXCENTOS Y OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía obtuvo Ingresos Financieros por \$. 5.696,91 y Otros Ingresos por \$. 195,86.

22. GASTOS EN PERSONAL DE VENTAS

Al cierre del ejercicio 2015, las siguientes cuentas se muestran con sus importes del siguiente modo:

DETALLE	2014	2015
GASTOS DE VENTAS	360.450,93	456.981,22
Sueldos y Salarios	153.803,25	140.701,48
Horas Extras	79.872,09	76.859,79
Aporte Patronal	29.306,08	27.756,51
XIII Sueldo	20.100,20	18.794,08
XIV Sueldo	12.183,33	10.836,59
Fondos de Reserva	11.958,89	12.020,02
Vacaciones	10.050,10	9.397,06
Uniformes y Seguridad Industrial	3.670,98	2.799,80
Bonificación por Responsabilidad	7.595,00	7.967,67
Bonificación por Desahucio	-	36.582,57
Bonificación por Navidad	1.530,00	-
Refrigerios de Personal	2.120,27	383,67
Servicios Ocasionales	26.720,74	24.658,80
Cursos y Seminarios	1.540,00	178,57
Jubilación Patronal	-	88.044,61

23. GASTOS DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

La cuenta de la referencia se muestra así al finalizar el ejercicio 2015 en la contabilidad:

DETALLE	2014	2015
Depreciación Edificio	4.097,15	4.097,16
Depreciación Aparatos y Equipo Médico	70.651,78	74.271,76
Depreciación Instrumental	2.756,16	2.930,70
Depreciación Muebles de Clínica	9.390,61	11.938,54
Depreciación Vehículo	5.589,50	8.147,93
Depreciación Equipo de Cómputo y Software	7.620,88	16.768,56
SUMAN	100.106,08	118.154,65

24. GASTOS HONORARIOS PROFESIONALES Y SERVICIOS CLÍNICOS

En el año 2015 las siguientes cuentas se muestran con sus importes del siguiente modo:

DETALLE	2014	2015
GASTOS HONORARIOS PROFESIONALES	561.897,68	770.655,16
Honorarios Médicos	549.564,13	746.676,30
Honorarios Enfermería, Tglo. Médico, etc.	12.333,55	12.114,61
Honorarios Médicos - Laboratorio	-	11.864,25
GASTOS SERVICIOS CLÍNICOS	555.327,17	508.255,77
Servicio de Laboratorio Clínico	30.630,06	23.626,84
Servicio de Imagenología	253.184,41	269.666,84
Medicinas e Instrumental Médico	271.512,70	213.960,93
Servicio de Productos Sanguíneos	-	1.001,16
SUMAN	1.117.224,85	1.278.910,93

25. GASTOS PAPELERÍA, SUMINISTROS Y MATERIALES

Los Gastos Papelería, Suministros y Materiales al 31 de diciembre del 2015 revelan en el Estado de Pérdidas y Ganancias el saldo de \$.118.159.96, bajo el siguiente detalle:

DETALLE	2.014	2.015
Papelería - Enfermería y Quirófanos	2.900,00	3.503,10
Papelería - Laboratorio	1.775,56	3.362,90
Papelería - Cocina, Lavandería	-	20,00
Suministros - Cocina, Lavandería y Conserjería	1.380,82	1.012,62
Materiales y Utilería - Enfermería y Quirófanos	16.136,45	17.552,52
Materiales y Utilería - Laboratorio	89.177,05	87.299,75
Materiales y Accesorios - Cocina, Lavandería y Conserjería	6.234,10	5.409,07
SUMAN	117.603,98	118.159,96

26. GASTOS SERVICIOS BÁSICOS

El Estado de Resultados al 31 de diciembre evidencia en este rubro el saldo de \$. 35.393,96, cuya desagregación es la que sigue:

DETALLE	2014	2015
Agua	11.468,15	6.696,13
Energía Eléctrica	12.481,08	12.618,97
Teléfono	4.318,77	5.196,47
Movistar	2.034,59	2.996,91
Tv. Cable	1.885,81	1.987,40
Internet	849,92	413,24
Servicio de Recolección Desechos	7.314,18	5.484,84
SUMAN	40.352,50	35.393,96

27. GASTOS DE ALIMENTACIÓN

La cuenta de la referencia revela en el Estado de Resultados al 31 de diciembre el valor de \$. 34.528,73, el que está conformado por lo que sigue:

DETALLE	2014	2015
Viveres y Abarrotes	4.760,94	3.776,63
Legumbres Frutas y Hortalizas	3.175,45	10.496,75
Carnes Pollos y Embutidos	11.648,49	13.213,21
Pan y Productos Lacteos	1.355,37	885,13
Consumo de Gas - Cilindros	6.336,91	6.157,01
SUMAN	27.277,16	34.528,73

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

Las cuentas de la referencia se muestran así al finalizar el ejercicio 2015:

DETALLE	2014	2015
GASTOS MANTENT. REPAR. Y REPUE.	106.871,58	100.889,66
Mantent. - Reparac Equipos Médicos	5.830,00	7.005,00
Mantent. - Reparac. Muebles Clínica	650,20	1.229,15
Mantent. - Reparac. Otros Aparatos	1.067,50	1.776,89
Mantent. - Reparac. Edificio	15.326,55	18.214,19
Materiales, Accesorios y Repuestos	41.276,74	30.129,31
Construcciones y Remodelaciones	41.492,41	41.308,57
Seguro del Edificio	1.228,18	1.226,55
GASTOS MANTENIMIENTO VEHÍCULO	11.203,14	13.045,06
Combustibles	3.138,79	1.915,76
Lubricantes	333,40	285,92
Repuestos y Accesorios	903,48	1.759,58
Mantenimiento y Reparación	334,42	2.392,75
Matriculación Vehicular	843,20	1.635,85
Seguro de Vehículo	5.649,85	5.055,20
SUMAN	118.074,72	113.934,72

29. GASTOS DE PERSONAL ADMINISTRATIVO

Según registros contables y el Estado de Pérdidas y Ganancias, al 31 de diciembre del 2015 el saldo de la cuenta que es de \$. 186.821,63 está conformado por lo siguiente:

DETALLE	2014	2015
GASTOS ADMINISTRATIVOS	146.115,07	186.821,63
Sueldos y Salarios	73.015,21	74.991,91
Horas Extras	25.109,62	44.007,39
Aporte Patronal	12.290,31	15.004,35
XIII Sueldo	8.429,56	10.235,47
XIV Sueldo	4.646,68	4.887,17
Fondo de Reserva	7.206,90	9.233,98
Vacaciones	4.214,79	5.117,75
Uniformes y Seguridad Industrial	-	5.603,66
Bonificación por Responsabilidad	3.030,00	3.826,50
Bonificación por Desahucio	-	115,67
Viáticos y Subsistencias	5.303,44	6.753,19
Servicios Ocasionales	1.582,56	5.928,52
Cursos y Seminarios	1.286,00	1.116,07

30. GASTOS HONORARIOS PROFESIONALES

El Estado de Resultados de la Compañía revela al 31 de diciembre en este rubro el valor de \$. 23.096,67.

**31. GASTOS PAPELERÍA, SUMINISTROS Y MANTENIMIENTO;
REPARACIÓN; Y REPUESTOS Y PROMOCIÓN Y PUBLILDAD**

Según el Estado de Resultados, las cuentas reflejan al 31 de diciembre del año 2015 un total de \$. 8.742,80, de acuerdo al desglose que sigue:

DETALLE	2014	2015
PAPELERÍA, SUMINISTROS Y MATERIALES	8.663,54	4.245,46
Papelería - Administración	5.968,43	3.605,54
Suministros - Administración	2.695,11	602,55
Fotocopias	-	37,37
MANTENT. REPARACIÓN Y REPUESTOS	214,35	985,00
Mantent. - Reparac. Equipo de Cómputo	214,35	985,00
PROM OCIÓN Y PUBLICIDAD	4.727,47	3.512,34
Publicidad y Propaganda	3.003,08	2.909,13
Anuncios y Publicaciones	1.724,39	603,21
SUMAN	13.605,36	8.742,80

32. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

La Empresa muestra al 31 de diciembre del 2015 en esta partida el valor de \$. 4.860,16, el que comprende lo siguiente:

DETALLE	2014	2015
Contribución Superintendencia de Cias.	340,00	-
Impuestos Fiscales y Municipales	4.228,90	1.726,91
Permisos de Funcionamiento	617,10	712,36
Obsequios y Donaciones	1.895,02	2.000,89
Aportes a la Cámara de Comercio	420,00	420,00
SUMAN	7.501,02	4.860,16

33. GASTOS PROVISIONES

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía registra \$. 903,75 en el Gasto por Provisiones.

34. GASTOS FINANCIEROS Y ARRIENDOS

El Estado de Resultados al 31 de diciembre revela en este rubro el saldo de \$. 46.734,56, cuya desagregación es la que sigue:

DETALLE	2014	2015
Intereses Pagados	14.738,80	23.527,03
Comisiones Bancarias	1.365,38	2.003,43
Servicios Bancarios	336,00	-
Comisión Tarjeta de Crédito	15.836,19	13.633,26
Servicio de Transporte de Valores	1.966,59	1.912,19
Servicio DATAFAST	192,00	192,00
Gasto Arriendos	12.133,35	5.466,65
SUMAN	46.568,31	46.734,56

35. GASTOS GENERALES, PÉRDIDA CUENTAS INCOBRABLES Y GASTOS NO DEDUCIBLES

Según registros contables y el Estado de Pérdidas y Ganancias, al 31 de diciembre del 2015 los saldos de las cuentas Gastos Generales, Pérdida Cuentas Incobrables, y de Gastos No Deducibles son \$. 16.545,69, \$.7.166,16 y \$. 1.984,56, respectivamente.

C. PÓLIZAS DE SEGUROS

Las Pólizas de Seguro contratadas con la firma LATINA SEGUROS Y REASEGUROS C. A. han sido renovadas del siguiente modo hasta el 2 de octubre del año 2016:

ASEGURADORA	PÓLIZA No.	RAMO	FECHA DE RENOVACIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	SUMA ASEGURADA
LATINA SEGUROS Y REASEGUROS C.A.	307650	ROBO O HURTO	02-oct-15	02-oct-16	18.000,00
LATINA SEGUROS Y REASEGUROS C.A.	307273	ROBO O HURTO	22-sep-15	22-sep-16	87.392,19

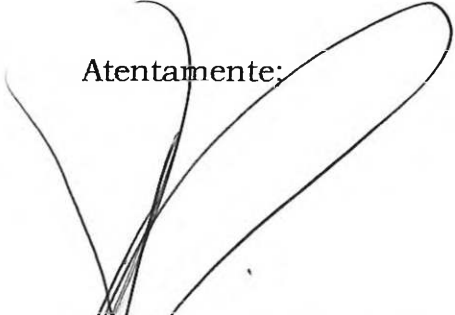
D. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA EMITIDAS EN EL AÑO 2014

Se omitió evaluar las recomendaciones de Auditoria Externa del 2014, 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 tramita junto con el presente Informe del 2015.

E. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2015 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