

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**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:

| 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) |
| <b>Enmiendas a:</b> |                                                           |                          |
| 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 2016 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 2016 el saldo de \$. 42.279,24 de acuerdo al desglose que sigue:

| <b>DETALLE</b>                           | <b>2015</b>       | <b>2016</b>      |
|------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>CAJA</b>                              | <b>10.619,51</b>  | <b>18.392,87</b> |
| Caja Chica                               | 400,00            | 422,15           |
| Caja Medicinas                           | 300,00            | 300,74           |
| Caja Hospitalización                     | 7.737,32          | 15.138,00        |
| Caja Laboratorio                         | 663,14            | 1.485,27         |
| Caja Consulta Externa                    | 902,95            | 779,30           |
| Caja Farmacia                            | 616,10            | 267,41           |
| <b>BANCOS</b>                            | <b>192.331,47</b> | <b>23.886,37</b> |
| Banco Pichincha Cta.Cte.15424476         | 61.980,43         | 12.873,97        |
| Banco Pichincha Cta.Cte.15453210         | 45.336,47         | 8.644,26         |
| Banco Pichincha Cta.Ahorros 117103317    | 322,78            | 322,78           |
| Banco Internacional Cta. Cte. 0550607327 | 84.691,79         | 1.987,85         |
| Cooperativa Camara de Comercio           | -                 | 57,51            |
| <b>SUMAN</b>                             | <b>202.950,98</b> | <b>42.279,24</b> |

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

Al 31 de diciembre del 2016, el Balance General de la Empresa refleja el valor de \$. 80.628,44 en esta cuenta, conformado por las subcuentas y valores que se indican:

| DETALLE                                        | 2015              | 2016             |
|------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>CLIENTES NO RELACIONADOS</b>                | <b>64.557,91</b>  | <b>45.154,44</b> |
| Clientes por Servicios Médicos y Hospitalarios | 66.038,64         | 44.338,05        |
| Cheques Devueltos                              | 1.644,60          | 1.240,00         |
| (-) Provisión Cuentas Incobrables              | (3.125,33)        | (423,61)         |
| <b>OTROS NO RELACIONADOS</b>                   | <b>6.473,00</b>   | <b>6.473,00</b>  |
| Cuentas por Cobrar - Consultorios              | 6.473,00          | 6.473,00         |
| <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>                | <b>56.279,42</b>  | <b>29.001,00</b> |
| Anticipo a Proveedores                         | 10.338,42         | -                |
| Anticipo Construcciones e Instalaciones        | 3.585,00          | -                |
| Anticipo Endo Med Corp                         | 25.760,00         | -                |
| Anticipo Sr. Héctor Domínguez                  | 13.195,00         | -                |
| Anticipo Dr. Gabriel Ocaña - Consultorio       | 3.401,00          | 3.401,00         |
| Anticipo Ecuador OverSeas - Tomografo          | -                 | 25.600,00        |
| <b>SUMAN</b>                                   | <b>127.310,33</b> | <b>80.628,44</b> |

### 3. CRÉDITO TRIBUTARIO IVA E IMPUESTO A LA RENTA

La cuenta de la referencia se muestra así al finalizar el ejercicio 2016:

| DETALLE                                  | 2015             | 2016             |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>CRÉDITO TRIBUTARIO IVA</b>            | <b>8.074,35</b>  | <b>5.383,46</b>  |
| IVA Pagado (Compras)                     | 7.266,14         | 5.334,08         |
| Retenciones del IVA                      | 808,21           | 49,38            |
| <b>CRÉDITO TRIBUTARIO I.R. CORRIENTE</b> | <b>41.737,95</b> | <b>17.029,80</b> |
| Anticipo Impuesto a la Renta             | -                | -                |
| Retenciones Impuesto a la Renta          | 41.737,95        | 17.029,80        |
| <b>SUMAN</b>                             | <b>49.812,30</b> | <b>22.413,26</b> |

### 4. INVENTARIOS

En esta cuenta, el Balance General de la Empresa al 31 de diciembre del 2016 presenta el saldo de \$. 150.737,70, el que está conformado por las subcuentas que se indican a continuación:



| DETALLE                                   | 2015              | 2016              |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>INVENTARIOS MERCADERÍAS TARIFA 0%</b>  | <b>139.894,59</b> | <b>95.762,39</b>  |
| Medicinas                                 | 122.459,28        | 75.218,27         |
| Insumos Hospitalarios                     | 17.435,31         | 20.544,12         |
| <b>INVENTARIOS MERCADERÍAS TARIFA 12%</b> | <b>80.016,93</b>  | <b>54.975,31</b>  |
| Insumos Hospitalarios                     | 60.051,38         | 48.043,56         |
| Suministros y Materiales                  | 652,65            | 215,17            |
| Insumos y Artículos de Limpieza           | 4.244,31          | 2.390,39          |
| Oxígeno                                   | 7.012,62          | 689,29            |
| Kits para Pacientes                       | 8.055,97          | 3.636,90          |
| <b>SUMAN</b>                              | <b>219.911,52</b> | <b>150.737,70</b> |

## 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Según el Estado de Situación, la cuenta refleja \$. 967.970,00 al 31 de diciembre, bajo la siguiente desagregación contable:

| DETALLE                                         | 2015              | 2016              |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>NO DEPRECIABLE</b>                           | <b>209.180,87</b> | <b>241.472,00</b> |
| Terrenos                                        | 209.180,87        | 241.472,00        |
| <b>DEPRECIABLE</b>                              | <b>673.438,89</b> | <b>726.498,00</b> |
| Edificios                                       | 192.938,77        | 277.922,23        |
| ( - )Deprec. Acum. Edificios                    | (145.064,95)      | (133.628,97)      |
| Aparatos y Equipos Médicos                      | 956.918,42        | 802.562,29        |
| ( - )Deprec. Acum. Aparatos y Equipos Médicos   | (457.610,34)      | (356.842,69)      |
| Instrumental                                    | 38.258,33         | 26.534,48         |
| ( - )Deprec. Acum. Instrumental                 | (17.011,88)       | (11.078,86)       |
| Muebles de Clínica                              | 113.516,22        | 131.193,35        |
| ( - )Deprec. Acum. Muebles de Clínica           | (82.998,78)       | (64.371,75)       |
| Muebles y Equipos de Oficina                    | 29.037,75         | -                 |
| ( - )Deprec. Acum. Muebles y Equipos de Oficina | (22.217,92)       | -                 |
| Equipo de Cómputo y Software                    | 29.999,22         | 34.212,81         |
| ( - )Deprec. Acum. Equipo de Cómputo y Software | (23.810,44)       | (28.868,27)       |
| Vehículos                                       | 109.735,41        | 101.112,78        |
| ( - )Deprec. Acum. Vehículos                    | (48.250,92)       | (52.249,40)       |
| <b>SUMAN</b>                                    | <b>882.619,76</b> | <b>967.970,00</b> |

## 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. PROPIEDADES EN INVERSION**

La cuenta Inversión en Inmuebles registra el saldo de \$. 207.236,25 al 31 de diciembre del 2016.

## **8. PROVEEDORES NACIONALES**

La partida refleja al 31 de diciembre del 2016 \$. 82.649,69 en el Balance General. El saldo está constituido por las siguientes cuentas:

| DETALLE                       | 2015              | 2016             |
|-------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>PROVEEDORES NACIONALES</b> | <b>151.800,17</b> | <b>82.649,69</b> |
| Proveedores de Bienes         | 102.410,88        | 64.188,35        |
| Proveedores de Servicios      | 24.987,64         | 18.461,34        |
| Proveedores de Activos Fijos  | 24.401,65         | -                |

## **9. ACREEDORES LABORALES**

Según registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2016 el saldo de la cuenta que es de \$. 56.175,90 se desagrega así:

| DETALLE                                  | 2015              | 2016             |
|------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>ACREEDORES LABORALES</b>              | <b>126.375,06</b> | <b>56.175,90</b> |
| Sueldos por Pagar                        | 22.006,70         | 17.314,76        |
| XIII Sueldo por Pagar                    | 7.209,27          | 6.649,65         |
| XIV Sueldo por Pagar                     | 5.341,07          | 3.716,81         |
| Vacaciones por Pagar                     | 20.681,68         | 22.021,44        |
| 15% Participación Trabajadores por Pagar | 71.136,34         | 6.473,24         |

## **10. ACREEDORES IESS**

El Balance General evidencia al finalizar el ejercicio 2016 \$. 5.935,38 como saldo de la cuenta, lo cual corresponde a lo siguiente:

| DETALLE                     | 2015            | 2016            |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>ACREEDORES IESS</b>      | <b>7.371,05</b> | <b>5.935,38</b> |
| Aporte Personal 9,35%       | 2.400,84        | 1.834,51        |
| Aporte Patronal 12,15%      | 3.086,79        | 2.358,66        |
| Provisión Fondos de Reserva | 987,13          | 822,74          |
| Préstamos IESS por Pagar    | 896,29          | 919,47          |

### **11. ACREEDORES FISCALES**

Las obligaciones fiscales por pagar al 31 de diciembre del 2016 muestran en el Estado de Situación el saldo de \$. 20.164,09, según el detalle que sigue:

| <b>DETALLE</b>                          | <b>2015</b>       | <b>2016</b>      |
|-----------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>ACREEDORES FISCALES</b>              | <b>102.705,22</b> | <b>20.164,09</b> |
| Retención Impuesto a la Renta por Pagar | 11.533,41         | 4.496,73         |
| Retención IVA por Pagar                 | 1.902,89          | 2.337,60         |
| Impuesto a la Renta                     | 81.264,50         | 10.315,99        |
| IVA Cobrado (Ventas)                    | 8.004,42          | 3.013,77         |

### **12. ACREEDORES DE EMPLEADOS**

En la cuenta Acreedores de Empleados la Empresa presenta un importe de \$. 109.58.

### **13. PROVISIONES**

Al cierre del ejercicio 2016, la Empresa revela en esta cuenta \$. 146.387,60 de saldo desagregado así:

| <b>DETALLE</b>                                | <b>2015</b>       | <b>2016</b>       |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b> | <b>122.540,77</b> | <b>146.387,60</b> |
| Provisión para Jubilación Patronal            | 88.044,61         | 110.118,15        |
| Provisión para Desahucio                      | 34.496,16         | 36.269,45         |

### **14. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2016, esta cuenta muestra \$. 97.488,20 de saldo, el que corresponde a las siguientes obligaciones:

| <b>DETALLE</b>                     | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>     | <b>86.868,89</b> | <b>97.488,20</b> |
| Retención Pacientes de Clínica     | 50.003,14        | 56.984,09        |
| Cuentas por Pagar a Pacientes      | 205,94           | 20,08            |
| Préstamos de Accionistas           | 15.800,00        | 15.800,00        |
| Anticipo de Clientes - Facturación | 5.839,95         | 10.621,63        |
| Otras Cuentas por Pagar            | 15.019,86        | 14.062,40        |

### **15. PASIVO NO CORRIENTE A LARGO PLAZO**

El Balance General evidencia al finalizar el ejercicio 2016 \$. 67.025,19 de saldo en la cuenta, el cual comprende lo que sigue:

| <b>DETALLE</b>                            | <b>2015</b>       | <b>2016</b>      |
|-------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO</b>         | <b>108.337,85</b> | <b>67.025,19</b> |
| Préstamo FINANMED S. A.                   | -                 | -                |
| Hipotecas por Pagar (Banco Internacional) | 108.337,85        | 67.025,19        |

### **16. Cuentas y Documentos por Pagar**

La cuenta muestra el importe de \$. 47.229,83 como obligación con los accionistas, en vista de que fue reclasificado de la cuenta Aportes para Futura Capitalización porque no se ejecutó el aumento de capital.

### **17. CAPITAL SOCIAL**

El Capital Suscrito y Pagado por los Accionistas al finalizar el ejercicio 2016 es de \$. 150.000,00.

### **18. RESERVAS**

Según los registros contables y el Estado de Situación, las reservas al 31 de diciembre del 2016 conforman las cuentas y valores que a continuación se indican:

| <b>DETALLE</b>     | <b>2015</b>       | <b>2016</b>       |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <b>RESERVAS</b>    | <b>212.807,13</b> | <b>212.807,13</b> |
| Reserva Legal      | 75.000,00         | 75.000,00         |
| Reserva Especial   | 106.558,13        | 106.558,13        |
| Reserva de Capital | 31.249,00         | 31.249,00         |

### **19. RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE NIIF**

El saldo de \$. 265.477,32 de la cuenta es el resultado de la aplicación del NIIF con incidencia contable en el año 2012, obtenido del modo que revela el siguiente cuadro:

**RESULTADO APLICACIÓN NIIF 2012**

| COMPONENTES                                     | SALDOS NEC AL<br>31/12/2011 | AJUSTES NIIF |            | SALDOS NIIF PARA<br>PYMES AL<br>01/01/2012 |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|--------------|------------|--------------------------------------------|
|                                                 |                             | DEBE         | HABER      |                                            |
| <b>ACTIVO</b>                                   |                             |              |            |                                            |
| Terrenos                                        | 1.944,62                    | 241.879,38   | 0,00       | 243.824,00                                 |
| Edificios                                       | 199.977,88                  | 109.532,16   | 26.408,69  | 283.101,35                                 |
| ( - )Deprec. Acum. Edificios                    | -124.640,33                 | 23.676,35    | 0,00       | -100.963,98                                |
| Aparatos y Equipos Médicos                      | 455.999,92                  | 0,00         | 206.531,13 | 249.468,79                                 |
| ( - )Deprec. Acum. Aparatos y Equipos Médicos   | -195.870,92                 | 95.484,13    | 0,00       | -100.386,79                                |
| Instrumental                                    | 16.122,95                   | 0,00         | 11.723,85  | 4.399,10                                   |
| ( - )Deprec. Acum. Instrumental                 | -6.388,11                   | 11.309,28    | 8.266,39   | -3.345,22                                  |
| Muebles de Clínica                              | 41.713,78                   | 49.283,03    | 35.159,66  | 55.837,15                                  |
| ( - )Deprec. Acum. Muebles de Clínica           | -43.605,64                  | 43.336,63    | 22.217,92  | -22.486,93                                 |
| Muebles y Equipos de Oficina                    | 22.217,92                   | 0,00         | 22.217,92  | 0,00                                       |
| ( - )Deprec. Acum. Muebles y Equipos de Oficina | -22.217,92                  | 22.217,92    | 0,00       | 0,00                                       |
| Equipo de Cómputo y Software                    | 11.732,04                   | 1.289,97     | 7.945,70   | 5.076,31                                   |
| ( - )Deprec. Acum. Equipo de Cómputo y Software | -9.644,47                   | 7.069,47     | 0,00       | -2.575,00                                  |
| Vehículos                                       | 25.892,86                   | 0,00         | 8.622,63   | 17.270,23                                  |
| ( - )Deprec. Acum. Vehículos                    | -25.892,86                  | 9.486,14     | 0,00       | -16.406,72                                 |
| <b>PASIVO</b>                                   |                             |              |            |                                            |
| <b>PATRIMONIO</b>                               |                             |              |            |                                            |
| Resultados por Adopción Implementación NIIF     |                             | 304.658,05   | 570.128,62 |                                            |
| Ajuste por Venta de Inmueble en el año 2013     | 0,00                        | 0,00         | 6,75       | 265.477,32                                 |

**20. UTILIDADES**

Al cierre del ejercicio 2016, la Empresa revela en esta cuenta un valor de \$. 534.189,98 desagregado así:

|                                      |                   |                   |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>UTILIDADES</b>                    | <b>580.624,34</b> | <b>534.189,98</b> |
| Utilidad Acumulada Ejercicios Anter. | 264.236,98        | 507.824,28        |
| Utilidad del Ejercicio               | 316.387,36        | 26.365,70         |

**21. INGRESOS**

El ingreso de operación obtenido por la Compañía por servicio médico en el ejercicio 2016 se presenta en las siguientes cuentas y valores:

| <b>DETALLE</b>                               | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                | <b>3.447.035,61</b> | <b>2.015.329,62</b> |
| <b>VENTAS CON TARIFA 0%</b>                  | <b>846.831,05</b>   | <b>343.950,59</b>   |
| Ingresos por Medicinas                       | 367.475,07          | 289.943,78          |
| Ingresos por Insumos Hospitalarios           | 106.796,53          | 20.849,13           |
| Ingresos por Medicinas e Insumos Médicos     | 372.559,45          | 33.157,68           |
| <b>VENTAS CON TARIFA 12%</b>                 | <b>180.353,51</b>   | <b>200.033,40</b>   |
| Ingresos por Insumos Hospitalarios           | 163.856,00          | 184.966,93          |
| Ingresos por Suministros y Materiales        | 1.634,44            | 1.088,20            |
| Ingresos por Insumos y Artículos de Limpieza | 8.165,82            | 7.684,27            |
| Ingresos por Oxígeno                         | 23,77               | 45,41               |
| Ingresos Kits para Pacientes                 | 6.673,48            | 6.248,59            |
| <b>VENTAS DE SERVICIOS CON TARIFA 0%</b>     | <b>2.383.396,12</b> | <b>1.436.954,91</b> |
| Ingresos por Estadía                         | 261.061,22          | 158.362,51          |
| Ingresos por Enfermería                      | 91.527,50           | 58.565,80           |
| Ingresos por Residente                       | 63.752,25           | 37.693,67           |
| Ingresos por Servicios Hospitalarios         | 505.349,09          | 236.627,79          |
| Ingresos por Servicio de Ambulancia          | 56.446,07           | 38.036,25           |
| Ingresos por Laboratorio                     | 307.561,66          | 292.593,84          |
| Ingresos por Imagenología                    | 329.768,24          | 199.502,33          |
| Ingresos por Instrumental Médico             | 1.013,00            | 315,00              |
| Ingresos por Honorarios Profesionales        | 766.917,09          | 415.257,72          |
| <b>VENTAS DE SERVICIOS CON TARIFA 12%</b>    | <b>36.432,18</b>    | <b>33.801,64</b>    |
| Ingresos por Arriendo de Bienes Inmuebles    | 14.520,00           | 14.520,00           |
| Servicios Varios                             | 21.912,18           | 19.281,64           |
| <b>DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES</b>             | <b>22,75</b>        | <b>589,08</b>       |
| Descuento en Compras                         | 22,75               | 167,65              |
| Devolucion en Compras                        | -                   | 421,43              |

## **22. COSTOS**

La Compañía muestra su Costo de Ventas al 31 de diciembre del 2016 del siguiente modo:

| DETALLE                          | 2015              | 2016              |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>COSTO DE VENTAS</b>           | <b>525.765,98</b> | <b>427.422,08</b> |
| <b>COMPRAS CON TARIFA 0%</b>     | <b>322.488,11</b> | <b>266.059,22</b> |
| Medicinas                        | 249.776,11        | 212.726,59        |
| Insumos Hospitalarios            | 69.793,02         | 53.332,63         |
| Medicinas e Insumos Médicos      | 2.918,98          | -                 |
| <b>COMPRAS CON TARIFA 12%</b>    | <b>128.077,50</b> | <b>107.963,08</b> |
| Insumos Hospitalarios            | 115.212,51        | 95.794,89         |
| Suministros y Materiales         | 1.340,97          | 889,12            |
| Insumos y Artículos de Limpieza  | 7.235,51          | 7.121,88          |
| Oxígeno                          | 19,25             | 37,29             |
| Kits para Pacientes              | 4.269,26          | 4.119,90          |
| <b>DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES</b> | <b>27,94</b>      | <b>-</b>          |
| Descuentos en Ventas             | 27,94             | -                 |
| <b>IVA QUE SE CARGA AL COSTO</b> | <b>75.172,43</b>  | <b>53.399,78</b>  |
| IVA que se Carga al Costo        | 75.172,43         | 53.399,78         |

## **23. INGRESOS FINANCIEROS, INGRESOS EXCENTOS Y OTROS INGRESOS**

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía obtuvo ingresos financieros por \$. 5.476,38 y otros ingresos por \$. 4.823,53.

## **24. GASTOS EN PERSONAL DE VENTAS**

Al cierre del ejercicio 2016, las siguientes subcuentas de la cuenta indicada revelan sus importes como consta a continuación:

| DETALLE                                | 2015              | 2016              |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>GASTOS DE VENTAS</b>                | <b>456.981,22</b> | <b>290.291,26</b> |
| Sueldos y Salarios                     | 140.701,48        | 108.317,27        |
| Horas Extras                           | 76.859,79         | 57.302,25         |
| Aporte Patronal                        | 27.756,51         | 20.519,91         |
| XIII Sueldo                            | 18.794,08         | 13.985,17         |
| XIV Sueldo                             | 10.836,59         | 8.277,69          |
| Fondos de Reserva                      | 12.020,02         | 10.229,10         |
| Vacaciones                             | 9.397,06          | 6.992,60          |
| Uniformes y Seguridad Industrial       | 2.799,80          | 461,03            |
| Bonificación por Responsabilidad       | 7.967,67          | 2.192,78          |
| Bonificación por Desahucio             | 36.582,57         | 5.412,37          |
| Refrigerios de Personal                | 383,67            | 189,28            |
| Servicios Ocasionales                  | 24.658,80         | 39.421,02         |
| Cursos y Seminarios                    | 178,57            | -                 |
| Indemnización por Despido Intempestivo | -                 | 8.042,81          |
| Jubilación Patronal                    | 88.044,61         | 8.947,98          |

## **25. GASTOS DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN**

La cuenta de la referencia se muestra así al finalizar el ejercicio 2016 en la contabilidad:

| <b>DETALLE</b>                            | <b>2015</b>       | <b>2016</b>       |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Depreciación Edificio                     | 4.097,16          | 6.600,65          |
| Depreciación Aparatos y Equipo Médico     | 74.271,76         | 65.905,34         |
| Depreciación Instrumental                 | 2.930,70          | 2.167,34          |
| Depreciación Muebles de Clínica           | 11.938,54         | 11.062,17         |
| Depreciación Vehículo                     | 8.147,93          | 4.605,19          |
| Depreciación Equipo de Cómputo y Software | 16.768,56         | 15.930,08         |
| <b>SUMAN</b>                              | <b>118.154,65</b> | <b>106.270,77</b> |

## **26. GASTOS HONORARIOS PROFESIONALES Y SERVICIOS CLÍNICOS**

En el año 2016, las siguientes cuentas se muestran con sus importes así:

| <b>DETALLE</b>                            | <b>2015</b>         | <b>2016</b>       |
|-------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>GASTOS HONORARIOS PROFESIONALES</b>    | <b>770.655,16</b>   | <b>459.918,60</b> |
| Honorarios Médicos                        | 746.676,30          | 439.036,87        |
| Honorarios Enfermería, Tglo. Médico, etc. | 12.114,61           | 13.136,80         |
| Honorarios Médicos - Laboratorio          | 11.864,25           | 7.744,93          |
| <b>GASTOS SERVICIOS CLÍNICOS</b>          | <b>508.255,77</b>   | <b>88.655,11</b>  |
| Servicio de Laboratorio Clínico           | 23.626,84           | 27.606,93         |
| Servicio de Imagenología                  | 269.666,84          | 52.076,64         |
| Medicinas e Instrumental Médico           | 213.960,93          | 8.932,54          |
| Servicio de Productos Sanguíneos          | 1.001,16            | 39,00             |
| <b>SUMAN</b>                              | <b>1.278.910,93</b> | <b>548.573,71</b> |

## **27. GASTOS PAPELERÍA, SUMINISTROS Y MATERIALES**

Los Gastos Papelería, Suministros y Materiales al 31 de diciembre del 2016 revelan en el Estado de Pérdidas y Ganancias el saldo de \$.116.883,94, bajo el siguiente detalle:



| DETALLE                                                    | 2.015             | 2.016             |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Papelería - Enfermería y Quirófanos                        | 3.503,10          | 2.821,83          |
| Papelería - Laboratorio                                    | 3.362,90          | 3.631,00          |
| Papelería - Ecografía                                      | -                 | 1.269,47          |
| Papelería - Endoscopia                                     | -                 | 260,00            |
| Papelería - Cocina, Lavandería                             | 20,00             | -                 |
| Suministros - Cocina, Lavandería y Conserjería             | 1.012,62          | 6.442,21          |
| Suministros - Ecografía                                    | -                 | 1.020,00          |
| Materiales y Utillería - Enfermería y Quirófanos           | 17.552,52         | 14.753,03         |
| Materiales y Utillería - Laboratorio                       | 87.299,75         | 83.223,85         |
| Materiales y Accesorios - Cocina, Lavandería y Conserjería | 5.409,07          | 257,12            |
| Materiales e Insumos - Ecografía                           | -                 | 2,63              |
| Materiales e Insumos - Endoscopia                          | -                 | 3.202,80          |
| <b>SUMAN</b>                                               | <b>118.159,96</b> | <b>116.883,94</b> |

## **28. GASTOS SERVICIOS BÁSICOS**

El Estado de Resultados al 31 de diciembre evidencia en este rubro el saldo de \$. 35.801,16, cuya desagregación es la que sigue:

| DETALLE                          | 2015             | 2016             |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Agua                             | 6.696,13         | 6.453,07         |
| Energía Eléctrica                | 12.618,97        | 13.782,73        |
| Teléfono                         | 5.196,47         | 7.558,88         |
| Movistar                         | 2.996,91         | 1.487,45         |
| Tv. Cable                        | 1.987,40         | 2.006,43         |
| Internet                         | 413,24           | -                |
| Servicio de Recolección Desechos | 5.484,84         | 4.512,60         |
| <b>SUMAN</b>                     | <b>35.393,96</b> | <b>35.801,16</b> |

## **29. GASTOS DE ALIMENTACIÓN**

La cuenta de la referencia revela en el Estado de Resultados al 31 de diciembre el valor de \$. 21.357,15, el que está conformado como sigue:

| DETALLE                       | 2015             | 2016             |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| Viveres y Abarrotes           | 3.776,63         | 5.261,74         |
| Legumbres Frutas y Hortalizas | 10.496,75        | 4.341,99         |
| Carnes Pollos y Embutidos     | 13.213,21        | 8.989,82         |
| Pan y Productos Lácteos       | 885,13           | 486,51           |
| Consumo de Gas - Cilindros    | 6.157,01         | 2.277,09         |
| <b>SUMAN</b>                  | <b>34.528,73</b> | <b>21.357,15</b> |

**30. GASTOS DE MANTENIMIENTO, REPARACIÓN Y REPUESTOS Y MANTENIMIENTO VEHÍCULO.**

Las cuentas de la referencia se presentan así al finalizar el ejercicio 2016:

| DETALLE                                | 2015              | 2016              |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>GASTOS MANTENT. REPAR. Y REPUE.</b> | <b>100.889,66</b> | <b>107.427,45</b> |
| Mantent. - Reparac Equipos Médicos     | 7.005,00          | 5.353,67          |
| Mantent. - Reparac.Muebles Clínica     | 1.229,15          | 1.840,00          |
| Mantent. - Reparac. Otros Aparatos     | 1.776,89          | 568,13            |
| Mantent. - Reparac. Edificio           | 18.214,19         | 17.726,88         |
| Materiales, Accesorios y Repuestos     | 30.129,31         | 17.586,83         |
| Construcciones y Remodelaciones        | 41.308,57         | 63.125,39         |
| Seguro del Edificio                    | 1.226,55          | 1.226,55          |
| <b>GASTOS MANTENIMIENTO VEHÍCULO</b>   | <b>13.045,06</b>  | <b>8.089,44</b>   |
| Combustibles                           | 1.915,76          | 1.093,26          |
| Lubricantes                            | 285,92            | 307,17            |
| Repuestos y Accesorios                 | 1.759,58          | 199,47            |
| Mantenimiento y Reparación             | 2.392,75          | 434,77            |
| Matriculación Vehicular                | 1.635,85          | 1.143,25          |
| Seguro de Vehículo                     | 5.055,20          | 4.911,52          |
| <b>SUMAN</b>                           | <b>113.934,72</b> | <b>115.516,89</b> |

**31. GASTOS DE PERSONAL ADMINISTRATIVO**

Según registros contables y el Estado de Pérdidas y Ganancias, al 31 de diciembre del 2016, el saldo de la cuenta que es de \$. 150.661,34 está conformado por lo siguiente:

| DETALLE                          | 2015              | 2016              |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>    | <b>186.821,63</b> | <b>150.661,34</b> |
| Sueldos y Salarios               | 74.991,91         | 57.788,99         |
| Horas Extras                     | 44.007,39         | 39.333,23         |
| Aporte Patronal                  | 15.004,35         | 12.077,77         |
| XIII Sueldo                      | 10.235,47         | 8.283,79          |
| XIV Sueldo                       | 4.887,17          | 3.568,50          |
| Fondo de Reserva                 | 9.233,98          | 8.110,82          |
| Vacaciones                       | 5.117,75          | 4.141,90          |
| Uniformes y Seguridad Industrial | 5.603,66          | 66,00             |
| Bonificación por Responsabilidad | 3.826,50          | 2.283,36          |
| Bonificación por Desahucio       | 115,67            | 445,73            |
| Viáticos y Subsistencias         | 6.753,19          | 4.287,24          |
| Servicios Ocasionales            | 5.928,52          | 10.065,23         |
| Cursos y Seminarios              | 1.116,07          | 208,78            |

### **32. GASTOS HONORARIOS PROFESIONALES**

El Estado de Resultados de la Compañía revela al 31 de diciembre en este rubro el valor de \$. 37.948,92.

### **33. GASTOS PAPELERÍA, SUMINISTROS Y MANTENIMIENTO; REPARACIÓN; Y REPUESTOS Y PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD**

Según el Estado de Resultados, las cuentas reflejan al 31 de diciembre del año 2016 un total de \$. 6.550,67, de acuerdo al desglose que sigue:

| <b>DETALLE</b>                             | <b>2015</b>     | <b>2016</b>     |
|--------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>PAPELERÍA, SUMINISTROS Y MATERIALES</b> | <b>4.245,46</b> | <b>3.243,92</b> |
| Papelería - Administración                 | 3.605,54        | 2.229,00        |
| Suministros - Administración               | 602,55          | 1.012,97        |
| Fotocopias                                 | 37,37           | 1,95            |
| <b>MANTENT. REPARACIÓN Y REPUESTOS</b>     | <b>985,00</b>   | <b>590,00</b>   |
| Mantent. - Reparac. Equipo de Cómputo      | 985,00          | 590,00          |
| <b>PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD</b>              | <b>3.512,34</b> | <b>2.716,75</b> |
| Publicidad y Propaganda                    | 2.909,13        | 2.408,86        |
| Anuncios y Publicaciones                   | 603,21          | 307,89          |
| <b>SUMAN</b>                               | <b>8.742,80</b> | <b>6.550,67</b> |

### **34. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES**

La Empresa evidencia al 31 de diciembre del 2016 en esta partida el valor de \$. 14.114,54, el que comprende lo siguiente:

| <b>DETALLE</b>                         | <b>2015</b>     | <b>2016</b>      |
|----------------------------------------|-----------------|------------------|
| Contribución Superintendencia de Cias. | -               | 4.560,73         |
| Impuestos Fiscales y Municipales       | 1.726,91        | 8.283,72         |
| Permisos de Funcionamiento             | 712,36          | -                |
| Obsequios y Donaciones                 | 2.000,89        | 794,39           |
| Aportes a la Cámara de Comercio        | 420,00          | 475,70           |
| <b>SUMAN</b>                           | <b>4.860,16</b> | <b>14.114,54</b> |

### **35. GASTOS PROVISIONES**

Al 31 de diciembre del 2016, la Compañía registra \$. 423.61 en el Gasto por Provisiones.

### **36. GASTOS FINANCIEROS Y ARRIENDOS**

El Estado de Resultados al 31 de diciembre revela en este rubro el saldo de \$. 36.493,60, cuya desagregación es la que sigue:

| <b>DETALLE</b>                    | <b>2015</b>      | <b>2016</b>      |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Intereses Pagados                 | 23.527,03        | 11.277,87        |
| Comisiones Bancarias              | 2.003,43         | 1.283,98         |
| Comisión Tarjeta de Crédito       | 13.633,26        | 14.938,56        |
| Servicio de Transporte de Valores | 1.912,19         | 1.701,20         |
| Servicio DATAFAST                 | 192,00           | 192,00           |
| Gasto Arriendos                   | 5.466,65         | 7.099,99         |
| <b>SUMAN</b>                      | <b>46.734,56</b> | <b>36.493,60</b> |

### **37. GASTOS GENERALES, PÉRDIDA CUENTAS INCOBRABLES Y GASTOS NO DEDUCIBLES**

Según registros contables y el Estado de Pérdidas y Ganancias, al 31 de diciembre del 2016 los saldos de las cuentas Gastos Generales, Pérdida Cuentas Incobrables, y de Gastos No Deducibles son \$. 9.353,03, \$.35.058,33 y \$. 29.753,60, respectivamente.

### **C. PÓLIZAS DE SEGUROS**

Las Pólizas de Seguro contratadas con las firmas LATINA SEGUROS Y REASEGUROS C. A. y LIBERTY SEGUROS S. A., han sido renovadas del siguiente modo hasta el 2 de octubre del año 2017:

| <b>ASEGURADORA</b>               | <b>PÓLIZA No.</b> | <b>RAMO</b>               | <b>VIGENTE DESDE</b> | <b>VIGENTE HASTA</b> | <b>SUMA ASEGURADA</b> |
|----------------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| LIBERTY SEGUROS S. A.            | 1599 - R          | Incendio y Lineas Aliadas | 26-may-16            | 26-may-17            | 419.489,70            |
| LATINA SEGUROS Y REASEGUROS C.A. | 321963            | Vehículos                 | 22-sep-16            | 22-sep-17            | 82.892,19             |
| LATINA SEGUROS Y REASEGUROS C.A. | 322522            | Vehículos                 | 02-oct-16            | 02-oct-17            | 18.000,00             |

## **D. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA EMITIDAS EN EL AÑO 2015**

Los hallazgos y sugerencias emitidas en el Informe Financiero del ejercicio 2015 por el Auditor Externo que están pendientes de ejecución o en proceso son las que siguen:

### **1. Edificios**

El valor de las ventas de los consultorios del quinto piso efectuado mediante acuerdo verbal, fue asentado como venta de inmuebles y mas no como un ingreso diferido, lo cual es inapropiado si se considera que faltó elevar a escritura la enajenación de esos inmuebles.

Sobre el particular, amerita añadir que la legalización de la enajenación de los inmuebles que corresponden a ese piso está pendiente porque falta instrumentar la Declaratoria de Propiedad Horizontal, lo cual a la fecha se encuentran tramitando un profesional en derecho y otro en obras civiles. Dado que los adquirentes de los inmuebles del quinto piso cancelaron su obligación económica causada, y de que en consecuencia fue contabilizado el ingreso y el costo de construcción en las fechas en que se cumplieron las ventas, resta agilizar la Declaratoria de Propiedad para legitimar la venta.

**ESTADO:** Recomendación en Proceso.

### **2. Terrenos**

Falta registrar el valor de las alícuotas del terreno que corresponde a las áreas de propiedad de la Compañía de los pisos quinto y sexto del edificio Matriz.

En forma inmediata a la elaboración e inscripción de la escritura de la Declaratoria de Propiedad Horizontal de esos dos pisos, la Empresa registrará las alícuotas del terreno por cada área de su propiedad.

**ESTADO:** Recomendación en Proceso.

- a. El valor de \$. 207.236,25 del terreno ubicado en la parroquia Izamba que consta asentado en la Contabilidad, es el que consta en la Promesa de Compra - Venta registrada en la Notaria Quinta el 10 de marzo del 2014; no obstante, en la escritura de compra la cuantía es de \$. 52.179,38, lo cual deja entrever que no todo el valor egresado para la compra ni el que registra el bien está sustentado con la escritura.

Si bien es una práctica empleada en transacciones similares entre personas naturales para reducir impuestos, en el sector empresarial no es apropiado realizarlo porque se distorsiona la aplicación contable de su costo, como es el caso que nos ocupa.

A este respecto, la Compañía aplicará NIIF a los inmuebles en el presente ejercicio económico 2016, incluido terrenos.

**ESTADO:** Su importe fue reclasificado a la cuenta Inversiones en inmuebles, empero está pendiente de realizar una aclaratoria a la escritura para que conste el valor de la compra.

### 3. Otros Activos

En la cuenta que registra la inversión efectuada por la Compañía en la empresa CREAMEDIAL S. A. se observó lo siguiente:

#### a. Contabilización de las Inversiones

- Según los estados financieros de los ejercicios 2013 y 2014 de CREAMEDIAL S. A., el valor de las acciones de la Compañía auditada al 31 de diciembre del 2013 es \$. 5.000,00, y el del aporte para futura capitalización \$. 353.933,19; sin embargo, la contabilidad evidencia \$. 214.375,00 como inversión total, lo cual genera la diferencia de \$. 139.558,19.

Un hecho particular es que ese importe corresponde a los aportes para capitalización realizado por accionistas de ESMEDICAS S. A., y que no obstante aquello consta contabilizado en CREAMEDICAL S. A. como aportes de la Compañía auditada, sin que Auditoría haya logrado establecer su exactitud por la falta de documentos.

- De acuerdo a los documentos y registros contables analizados, la inversión en CREAMEDICAL S. A. que debe constar en la cuenta Otros Activos de la Compañía comprende los conceptos y valores que figuran en el cuadro que sigue, los cuales suman \$. 224.977,03:

| PERÍODO | CLÍNICA TUNGURAHUA                                                                   | VALOR      |
|---------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2008    | Acciones                                                                             | 5.000,00   |
| 2008    | Aporte Futuras Capitalizaciones (Aporte compra de equipo para exámenes Eco)          | 5.000,00   |
| 2010    | Abonos para compra de Tomógrafo                                                      | 150.000,00 |
| 2011    |                                                                                      | 50.000,00  |
| 2012    | Retención I.Renta en compra de Tomógrafo                                             | 4.375,00   |
| 2013    | Aporte Futuras Capitalizaciones (Aporte 50% utilidades 2013 para Repuesto Tomógrafo) | 5.602,03   |
|         | <b>SALDO SEGÚN AUDITORÍA</b>                                                         | 219.977,03 |
|         | <b>SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS</b>                                               | 214.375,00 |
|         | <b>DIFERENCIA:</b>                                                                   | 5.602,03   |

Al respecto, amerita precisar lo siguiente:

- El aporte de \$. 200.000,00 ha sido realizado a través de la cancelación de ese valor al propio proveedor del Tomógrafo comprado marca

GENERAL ELECTRIC, modelo BRIGHTSPEED ELITE SYSTEM, cuyo costo total es de \$. 490.000,00 incluido el IVA, con el compromiso de que el importe pagado sea capitalizado. El equipo ha sido adquirido para que sea utilizado en CREAMEDICAL S.A..

- La diferencia de \$. 10.602,03 obedece a la falta de contabilización de \$. 5.602,03 que es el aporte del 50% de la utilidad del 2.013 para repuestos del Tomógrafo, lo cual consta en el Certificado emitido por CREAMEDICAL S. A. con oficio número CSA-PE-036-2016 del 22 de junio de 2016.

El oficio recibido responde a la solicitud de confirmación sobre la inversión de la Compañía en dicha Empresa planteada por el Auditor a través del Representante Legal de ESMEDICAS S. A., en cuyo texto consta, entre otras cosas, que respecto a la utilidad del ejercicio 2.013 que es \$. 22.408,09, la Junta resolvió que el 50% de los dividendos de cada accionista se capitalice para la compra de repuesto (Tubo de Tomógrafo), por lo que los \$. 5.102,03 constituye una nueva inversión.

Ante el hecho comentado, es recomendable que Contabilidad registre el importe de \$. 5.102,03 en Otros Activos, subcuenta Inversiones.

**ESTADO:** Pendiente de contabilizar la diferencia de \$. 5.102,03 en la cuenta Otros Activos por falta de documentos.

#### **b. Estado de las Inversiones en Aportes para Capitalización**

Como es evidente, la Empresa ha dejado de percibir el rendimiento generado por CREAMEDICAL S. A. desde el año 2013 en que realizó su aporte de \$. 200.000,00, en la parte que le corresponde, porque no ha sido capitalizado dicho valor para obtener beneficios económicos futuros, lo cual consecuentemente afecta a su situación financiera.

El inconveniente referido persistirá en el evento de que no se realice el aumento de capital en CREAMEDICAL S. A. como habían convenido las partes, ante lo cual es de esperarse que a efecto de precautelar sus intereses, la Compañía solicite la inmediata capitalización del valor aportado y de sus dividendos anuales retenidos, sin perjuicio de que reclame por la vía que considere pertinente las demás acreencias y derechos que le correspondan por su inversión efectuada en el 2013.

De no lograrse la ejecución de ese acuerdo, la Compañía en su derecho solicitará la devolución de sus dividendos y los aportes efectuados para la capitalización, más aún si se considera que de acuerdo a las NIIF, los aportes para capitalización se convierte en un Pasivo al año de su contabilización, dado que dichas normas establecen que: La cuenta Aportes para Futura Capitalización debe registrar los aportes de los accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como

patrimonio (NIC 32, p.11).

**ESTADO:** CREAMEDICAL S. A. no instrumentó el aumento de capital, por lo que los aportes fueron reclasificados al pasivo de esa Compañía, sin que éstos hayan sido devueltos a la Clínica Tungurahua hasta la fecha.

**c. Aportación con Dividendos de ESMEDICAS S. A.**

Los importes correspondientes a los dividendos ganados y recibidos, y los de dividendos reinvertidos para su capitalización hasta el año 2015, constan a continuación:

| CREAMEDICAL S. A.                                                       |                             |                                                                                               |                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| RESOLUCIONES DE JUNTA SOBRE EL DESTINO DE LAS UTILIDADES Y DISTRIBUCIÓN |                             |                                                                                               |                                                                                                                                |
| EJERCICIO                                                               | DIVIDENDOS                  | RESOLUCIÓN                                                                                    | DESTINO DE LAS UTILIDADES                                                                                                      |
| 2008                                                                    | Pérdida                     |                                                                                               |                                                                                                                                |
| 2009                                                                    | Dividendos de \$. 8.199,38  | Repartición de acuerdo al aporte de cada socio.                                               | Depósito Bco. Pichincha 76 N° 902687308 \$. 215,37 (23/12/2010)                                                                |
| 2010                                                                    | Dividendos de \$. 9.486,29  | Creación de un fondo para mantenimiento del Tomógrafo.                                        | Dividendos asignados al Gasto en esa Compañía                                                                                  |
| 2011                                                                    | Pérdida                     |                                                                                               |                                                                                                                                |
| 2012                                                                    | Dividendos de \$. 54.087,21 | Distribución de utilidades.                                                                   | Estado de Cuenta Banco Internacional \$. 15.704,13 (28/10/2013)                                                                |
| 2013                                                                    | Dividendos de \$. 22.408,09 | 50% para los accionistas, y el 50% capitalizable para compra de respuesto para Tomógrafo      | Banco Internacional Cheque 955 por \$. 3.697,33 (31/07/2014)                                                                   |
| 2014                                                                    | Dividendos de \$. 73.761,66 | Distribución de utilidades                                                                    | Según Acta, la Junta Ordinaria de Accionistas resuelve repartir los Dividendos; empero, Clínica Tungurahua aun no ha recibido. |
| 2015                                                                    |                             | Estados Financieros y repartición de utilidades pendiente de aprobación por parte de la Junta |                                                                                                                                |

En el cuadro se aprecia los siguientes asuntos que tienen incidencia financiera en ESMEDICAS S. A.:

- En el cuadro se aprecia lo siguiente que tiene incidencia financiera en ESMEDICAS S. A.: La certificación emitida por CREAMEDICAL S. A. recibida mediante oficio número CSA-PE-036-2016 del 22 de junio de 2016, indica que la resolución de la Junta es que se distribuya el total de los dividendos del 2009 de \$. 8.199,38.

En sujeción a la resolución referida, el 50% de ESMEDICAS S. A. corresponde a \$. 4.099,69, empero ha recibido tan solo \$. 215,37.

En función a sus intereses, la Empresa debe solicitar la entrega inmediata de la diferencia de sus utilidades del 2009.



**ESTADO:** ESMEDICAS S. A. no ha obtenido respuesta positiva a la solicitud de devolución de esos dividendos hasta la fecha, bajo el argumento de que CREAMEDICAL S. A. se encuentra intervenida por la Superintendencia de Compañías.

- En la Certificación se indica que la Junta resolvió distribuir las utilidades del ejercicio 2014; sin embargo, está pendiente de realizar lo propio. En vista de lo anotado, los dividendos que corresponden al año 2014 requieren ser recaudados y contabilizados como devengados.

**ESTADO:** ESMEDICAS S. A. no ha obtenido respuesta positiva a la solicitud de devolución de esos dividendos hasta la fecha, bajo el argumento de que CREAMEDICAL S. A. se encuentra intervenida por la Superintendencia de Compañías.

- La utilidad del 2015 aún no está resuelto por la Junta General de Accionistas.

Sobre el particular, la Compañía debe solicitar a la Superintendencia de Compañías que exhorte a CREAMEDICAL S. A. que realice la Junta de Socios Ordinaria para que resuelva sobre los asuntos societarios que corresponde tratar, incluida la distribución de utilidades.

**ESTADO:** ESMEDICAS S. A. no ha obtenido respuesta positiva a la solicitud de devolución de esos dividendos hasta la fecha, bajo el argumento de que CREAMEDICAL S. A. se encuentra intervenida por la Superintendencia de Compañías, tanto más que aún no presenta Balances del ejercicio 2015.

#### **4. Reservas**

El saldo de la cuenta Reserva Legal de años anteriores al 2013 que asciende a \$. 35.340,03, el saldo de la cuenta Reserva Especial que es de \$. 106.558,13, y el saldo de la Reserva de Capital de \$. 31.249,00 resultante de la reexpresión monetaria realizada en el año 2000, no han sido verificados por falta de documentos.

#### **5. Utilidades Acumuladas**

La Compañía revela \$. 264.236,98 en esa cuenta al 31 de diciembre del 2015, que incluye \$. 7.737,02 de utilidad del año 2012, \$. 83.662,90 que es la utilidad del año 2013, más \$. 114.048,66 de la utilidad de años anteriores al 2012, más el saldo de \$. 58.788,40 de la utilidad del 2014 (\$. 224.190,27 de utilidad menos la distribución del valor de \$. 165.401,87).

Sobre el asunto se anota que el saldo anterior al 2012 de \$. 114.048,66, no es posible determinar su razonabilidad por falta de información.

Respecto a \$. 7.737,02 que es la utilidad del 2012 que según el Contador corresponde a multas a varios accionistas, y a dividendos retenidos a un accionista para cancelar obligaciones de terceros, serán reclasificados a las respectivas cuentas los valores retenidos legalmente reconocidos.

**ESTADO:** Incumplido.

## 6. Ventas

Las siguientes diferencias en ventas se evidencian en la relación de los importes del Libro Mayor con los declarados en el Formulario 104:

| VALORES REGISTRADOS Y DECLARADOS DEL IVA |                     |                     |                    |
|------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| MES                                      | LIBRO MAYOR         | FORMULARIO 104      | DIFERENCIA         |
| ENERO                                    | 190.117,78          | 189.819,68          | 298,10             |
| FEBRERO                                  | 431.697,28          | 423.751,84          | 7.945,44           |
| MARZO                                    | 182.485,67          | 182.079,25          | 406,42             |
| ABRIL                                    | 392.755,75          | 391.726,15          | 1.029,60           |
| MAYO                                     | 530.214,29          | 528.710,61          | 1.503,68           |
| JUNIO                                    | 210.476,17          | 210.131,05          | 345,12             |
| JULIO                                    | 258.412,22          | 258.150,48          | 261,74             |
| AGOSTO                                   | 241.414,05          | 241.097,03          | 317,02             |
| SEPTIEMBRE                               | 297.132,66          | 296.532,44          | 600,22             |
| OCTUBRE                                  | 205.588,59          | 205.320,24          | 268,35             |
| NOVIEMBRE                                | 207.957,11          | 207.840,14          | 116,97             |
| DICIEMBRE                                | 298.784,04          | 341.371,21          | (42.587,17)        |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>3.447.035,61</b> | <b>3.476.530,12</b> | <b>(29.494,51)</b> |

Las diferencias entre el valor del IVA registrado y el del formulario 104 requieren de revisión, con el fin de que sea elaborada y presentada la declaración sustitutiva.

**ESTADO:** Según el Contador, para la corrección de las diferencias tan solo se requiere realizar una declaración sustitutiva para dejar constancia del cambio de casillero, lo cual será ejecutado en el presente año.

## 7. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de preparación de nuestro informe, esto es el 28 de julio del 2017, 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**