

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**A. ANTECEDENTES**

**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.-** Según el 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.

## **B. 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.

**1.1 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.

**1.2 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.

**1.3 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.

**1.4 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.

## **1.5 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS**

### **1.5.1 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.

**1.5.2 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.

**1.6 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.

**1.7 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.

**1.8 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.

**1.9 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.

**1.10 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.

**1.11 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.

**1.12 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.

### **1.13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

**1.13.1 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

**1.13.2 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

**1.14 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.

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

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

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

<b>NIF</b>	<b>TÍTULO</b>	<b>FECHA DE VIGENCIA</b>
NIF 12	Revelaciones de Intereses en otras Entidades	Enero 1, 2013
NIF 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

### C. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS TUNGURAHUA ESMEDICAS S. A., preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 considerando las normas y principios contables así:

#### 1. EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE

Según el Balance General, las cuentas revelan como disponible al 31 de diciembre del año 2017 el saldo de \$. 149.125,19 de acuerdo al desglose que sigue:

DETALLE	2016	2017
<b>CAJA</b>	<b>13,392.87</b>	<b>12,392.83</b>
Caja General	-	1,023.71
Caja Chica	422.15	400.00
Caja Medicinas	300.74	300.00
Caja Hospitalización	15,138.00	7,605.80
Caja Laboratorio	1,485.27	1,199.21
Caja Consulta Externa	779.30	869.35
Caja Imágenes	-	775.00
Caja Farmacia	267.41	219.76
<b>BANCOS</b>	<b>23,886.37</b>	<b>136,732.36</b>
Banco Pichincha Cta.Cte.15424476	12,873.97	62,074.38
Banco Pichincha Cta.Cte.15453210	8,644.26	34,055.51
Banco Pichincha Cta.Ahorros 117103317	322.78	322.78
Banco Internacional Cta. Cte. 0550607327	1,987.85	40,257.72
Cooperativa Camara de Comercio	57.51	21.97
<b>SUMAN</b>	<b>42,279.24</b>	<b>149,125.19</b>

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

Al 31 de diciembre del 2017, el Balance General de la Empresa refleja el valor de \$. 82.724,23 en esta cuenta, conformado por las subcuentas y valores que se indican a continuación:

DETALLE	2016	2017
<b>CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	<b>45.154,44</b>	<b>72.850,23</b>
Clientes por Servicios Médicos y Hospitalarios	44.338,05	72.860,80
Chques Revocados	-	1.104,50
Cheques Devueltos	1.240,00	-
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(423,61)	(1.115,07)
<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>29.001,00</b>	<b>3.401,00</b>
Anticipo Ecuador OverSeas - Tomógrafo	25.600,00	-
Anticipo Dr. Gabriel Ocaña - Consultorio	3.401,00	3.401,00
<b>SUMAN</b>	<b>80.628,44</b>	<b>82.724,23</b>

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

La cuenta de la referencia se muestra así al finalizar el ejercicio 2017:

DETALLE	2016	2017
<b>CRÉDITO TRIBUTARIO IVA</b>	<b>5.383,46</b>	<b>7.617,12</b>
IVA Pagado (Compras)	5.334,08	5.113,93
Crédito Tributario del IVA	-	2.447,10
Retenciones del IVA	49,38	56,09
<b>CRÉDITO TRIBUTARIO I.R. CORRIENTE</b>	<b>17.029,80</b>	<b>14.949,95</b>
Anticipo Impuesto a la Renta		3.646,44
Retenciones Impuesto a la Renta	17.029,80	11.303,51
<b>SUMAN</b>	<b>22.413,26</b>	<b>22.567,07</b>

### 4. INVENTARIOS

En esta cuenta, el Balance General de la Empresa al 31 de diciembre del 2017 presenta el saldo de \$. 151.816,38 conformado por las subcuentas que se indican a continuación:

DETALLE	2016	2017
<b>INVENTARIOS MERCADERÍAS TARIFA 0%</b>	<b>95.762,39</b>	<b>92.675,14</b>
Medicinas	75.218,27	73.588,15
Insumos Hospitalarios	20.544,12	19.086,99
<b>INVENTARIOS MERCADERÍAS TARIFA 12%</b>	<b>54.975,31</b>	<b>59.141,24</b>
Insumos Hospitalarios	48.043,56	52.531,16
Suministros y Materiales	215,17	168,47
Insumos y Artículos de Limpieza	2.390,39	2.181,36
Oxígeno	689,29	1.206,02
Kits para Pacientes	3.636,90	3.054,23
<b>SUMAN</b>	<b>150.737,70</b>	<b>151.816,38</b>

### 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Según el Estado de Situación, la cuenta refleja \$. 1.331.396,01 al 31 de diciembre, bajo la siguiente desagregación contable:

DETALLE	2016	2017
<b>NO DEPRECIABLE</b>	<b>241.472,00</b>	<b>241.472,00</b>
Terrenos	241.472,00	241.472,00
<b>DEPRECIABLE</b>	<b>726.498,00</b>	<b>1.089.924,01</b>
Edificios	277.922,23	277.922,23
( - )Deprec. Acum. Edificios	(133.628,97)	(140.229,62)
Aparatos y Equipos Médicos	802.562,29	1.270.562,29
( - )Deprec. Acum. Aparatos y Equipos Médicos	(356.842,69)	(431.091,51)
Instrumental	26.534,48	26.534,48
( - )Deprec. Acum. Instrumental	(11.078,86)	(13.246,11)
Muebles de Clínica	131.193,35	134.700,87
( - )Deprec. Acum. Muebles de Clínica	(64.371,75)	(75.181,50)
Equipo de Cómputo y Software	34.212,81	39.170,90
( - )Deprec. Acum. Equipo de Cómputo y Software	(28.868,27)	(32.151,32)
Vehículos	101.112,78	101.112,78
( - )Deprec. Acum. Vehículos	(52.249,40)	(68.179,48)
<b>SUMAN</b>	<b>967.970,00</b>	<b>1.331.396,01</b>

## 6. OTROS ACTIVOS

Según la Administración de la compañía ESMEDICAS S. A., se contabiliza en esta cuenta el importe de \$. 214.375,00 que es la deuda por cobrar a CREAMEDIAL S. A., una vez que no ha sido capitalizado por la última de las citadas como aportes ese valor entregado en el año 2013, y que en inicios de este año el valor será reclasificado en su contabilidad a Cuentas por Cobrar, con el fin de que guarde consistencia con lo que disponen las normas NIIF aplicadas en el Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías desde el año 2012.

## 7. PROPIEDADES EN INVERSIÓN

En la cuenta de Inversión consta el saldo de \$. 207.236,25 al 31 de diciembre del 2017, por el registro del terreno improductivo de propiedad de la Compañía.

## 8. PROVEEDORES NACIONALES

La partida refleja al 31 de diciembre del 2017 \$. 389.086,68 en el Balance General, cuyo saldo está constituido por las siguientes cuentas:

DETALLE	2016	2017
<b>PROVEEDORES NACIONALES</b>	<b>\$2.649,69</b>	<b>389.086,68</b>
Proveedores de Bienes	64.188,35	57.544,84
Proveedores de Servicios	18.461,34	28.684,57
Proveedores de Activos Fijos	-	302.857,27

## 9. ACREEDORES LABORALES

Según registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2017 el saldo de la cuenta que es de \$. 61.657,46 se desgrega así:

<b>DETALLE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>ACREEDORES LABORALES</b>	<b>56.175,90</b>	<b>61.657,46</b>
Sueldos por Pagar	17.314,76	24.503,59
XIII Sueldo por Pagar	6.649,65	7.288,39
XIV Sueldo por Pagar	3.716,81	4.197,02
Vacaciones por Pagar	22.021,44	25.668,46
15% Participación Trabajadores por Pagar	6.473,24	-

## 10. ACREEDORES IESS

El Balance General evidencia al finalizar el ejercicio 2017 \$. 7.892,72 como saldo de la cuenta, el cual corresponde a lo siguiente:

<b>DETALLE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>ACREEDORES IESS</b>	<b>5.935,38</b>	<b>7.892,72</b>
Aporte Personal 9,35%	1.834,51	2.666,11
Aporte Patronal 12,15%	2.358,66	3.427,85
Provisión Fondos de Reserva	822,74	653,47
Préstamos IESS por Pagar	919,47	1.145,29

## 11. ACREEDORES FISCALES

Las obligaciones fiscales por pagar al 31 de diciembre del 2017 muestran en el Estado de Situación el saldo de \$. 11.776,89, según el detalle que sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>ACREEDORES FISCALES</b>	<b>20.164,09</b>	<b>11.776,89</b>
Retención Impuesto a la Renta por Pagar	4.496,73	7.217,18
Retención IVA por Pagar	2.337,60	2.092,93
Impuesto a la Renta	10.315,99	-
IVA Cobrado (Ventas)	3.013,77	2.466,78

## 12. PROVISIONES

Al cierre del ejercicio 2017, la Empresa revela en esta cuenta \$. 163.220,33 de saldo desgregado así:

DETALLE	2016	2017
<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>146.387,60</b>	<b>163.220,33</b>
Provisión para Jubilación Patronal	110.118,15	122.753,39
Provisión para Desahucio	36.269,45	40.466,94

### 13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 esta cuenta muestra \$. 80.956,19 de saldo, el que corresponde a las siguientes obligaciones:

DETALLE	2016	2017
<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>97.488,20</b>	<b>80.956,19</b>
Retención Pacientes de Clínica	56.984,09	65.061,66
Medicinas por Pagar	-	74,45
Cuentas por Pagar a Pacientes	20,08	20,08
Préstamos de Accionistas	15.800,00	15.800,00
Anticipo de Clientes - Facturación	10.621,63	-
Otras Cuentas por Pagar	14.062,40	-

El valor de \$. 65.061,66 corresponde a la retención del 10% que establece el Reglamento sobre los honorarios que la Compañía cancela a los médicos que tratan a pacientes de la propia Empresa, con el fin de mantener una reserva para la adquisición de equipos y de otros bienes. Los importes de años anteriores utilizados fueron considerados en los aumentos de capital realizados.

### 14. PASIVO A CORTO Y LARGO PLAZO

El Balance General evidencia al finalizar el ejercicio 2017 \$. 377.324,95 de saldo en la cuenta, el cual comprende lo que sigue:

DETALLE	2016	2017
<b>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO</b>	<b>67.025,19</b>	<b>377.324,95</b>
Cuentas y Documentos por Pagar	-	47.229,83
Hipotecas por Pagar (Banco Internacional)	67.025,19	330.095,12

Las tablas de amortización de los préstamos hipotecarios por pagar contienen la siguiente información:

BANCO	MONTO CRÉDITO	FECHA APERTURA	FECHA VENCIMIENTO	SALDO CAPITAL	INTERÉS	TOTAL	TASA NOMINAL
INTERNACIONAL	165.000,00	06-jun-14	06-may-18	20.809,98	570,49	21.380,47	10,9
INTERNACIONAL	360.000,00	28-abr-17	07-abr-21	309.285,13	54.278,62	363.563,75	9,76
SUMAN:	525.000,00			330.095,11	54.849,11	384.944,22	

### 15. CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado por los Accionistas al finalizar el ejercicio 2017 es \$. 150.000,00.

### 16. RESERVAS

Según los registros contables y el Estado de Situación, las reservas al 31 de diciembre del 2017 conforman las cuentas y valores que a continuación se indican:

DETALLE	2016	2017
<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

### 17. RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE NIIF

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

RESULTADO APLICACIÓN NIIF 2012

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/12/2011	AJUSTES NIIF		SALDOS NIIF PARA PYMES AL 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

### 18. RESULTADOS ACUMULADOS

Al cierre del ejercicio 2017, la Empresa revela en esta cuenta \$. 439.040,46 desagregado así:

DETALLE	2016	2017
<b>UTILIDADES</b>	<b>534.189,98</b>	<b>439.040,46</b>
Utilidad Acumulada Ejercicios Anter.	507.824,28	487.852,19
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	26.365,70	(48.811,73)

## 19. INGRESOS

El ingreso de operación obtenido por la Compañía por servicio médico en el ejercicio 2017 se presenta del siguiente modo:

DETALLE	2016	2017
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2.015.329,62</b>	<b>1.793.770,07</b>
<b>VENTAS CON TARIFA 0%</b>	<b>343.950,59</b>	<b>276.247,29</b>
Ingresos por Medicinas	289.943,78	251.573,76
Ingresos por Insumos Hospitalarios	20.849,13	10.212,89
Ingresos por Medicinas e Insumos Médicos	33.157,68	14.460,64
<b>VENTAS CON TARIFA 12%</b>	<b>200.033,40</b>	<b>207.234,55</b>
Ingresos por Insumos Hospitalarios	184.966,93	192.353,69
Ingresos por Suministros y Materiales	1.088,20	270,22
Ingresos por Insumos y Artículos de Limpieza	7.684,27	8.620,90
Ingresos por Oxígeno	45,41	6,30
Ingresos Kits para Pacientes	6.248,59	5.983,44
<b>VENTAS DE SERVICIOS CON TARIFA 0%</b>	<b>1.436.954,91</b>	<b>1.307.334,62</b>
Ingresos por Estadía	158.362,51	155.065,30
Ingresos por Enfermería	58.565,80	44.848,70
Ingresos por Residente	37.693,67	34.660,69
Ingresos por Servicios Hospitalarios	236.627,79	250.628,76
Ingresos por Servicio de Ambulancia	38.036,25	22.315,08
Ingresos por Laboratorio	292.593,84	262.610,91
Ingresos por Imagenología	199.502,33	126.181,11
Ingresos por Instrumental Médico	315,00	2.925,61
Ingresos por Honorarios Profesionales	415.257,72	408.098,46
<b>VENTAS DE SERVICIOS CON TARIFA 12%</b>	<b>33.801,64</b>	<b>1.762,28</b>
Ingresos por Arriendo de Bienes Inmuebles	14.520,00	1.210,00
Servicios Varios	19.281,64	552,28
<b>DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES</b>	<b>589,08</b>	<b>1.191,33</b>
Descuento en Compras	167,65	1.191,33
Devolución en Compras	421,43	-

## 20. COSTOS

La Compañía muestra su Costo de Ventas al 31 de diciembre del 2017 del siguiente modo:

DETALLE	2016	2017
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>427.422,08</b>	<b>425.663,14</b>
<b>COMPRAS CON TARIFA 0%</b>	<b>266.059,22</b>	<b>173.456,93</b>
Medicinas	212.726,59	166.164,35
Insumos Hospitalarios	53.332,63	7.292,58
Medicinas e Insumos Médicos	-	-
<b>COMPRAS CON TARIFA 12%</b>	<b>107.963,08</b>	<b>150.062,30</b>
Insumos Hospitalarios	95.794,89	138.741,58
Suministros y Materiales	889,12	237,24
Insumos y Artículos de Limpieza	7.121,88	7.145,31
Oxígeno	37,29	5,50
Kits para Pacientes	4.119,90	3.932,67
<b>DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Descuentos en Ventas	-	-
<b>IVA QUE SE CARGA AL COSTO</b>	<b>53.399,78</b>	<b>102.143,91</b>
IVA que se Carga al Costo	53.399,78	102.143,91

## 21. INGRESOS FINANCIEROS, INGRESOS EXCENTOS Y OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía obtuvo ingresos financieros por \$. 4.654,27 y otros ingresos por \$. 44.324,20.

## 22. GASTOS EN PERSONAL DE VENTAS

Al cierre del ejercicio 2017, las siguientes subcuentas de la cuenta indicada revelan sus importes como consta a continuación:

DETALLE	2016	2017
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	<b>290.291.26</b>	<b>295.735.91</b>
Sueldos y Salarios	108,317.27	110,287.99
Horas Extras	57,302.25	61,345.81
Aporte Patronal	20,519.91	20,978.54
XIII Sueldo	13,985.17	14,388.64
XIV Sueldo	8,277.69	7,670.85
Fondos de Reserva	10,229.10	10,072.21
Vacaciones	6,992.60	7,194.34
Uniformes y Seguridad Industrial	461.03	2,137.86
Bonificación por Responsabilidad	2,192.78	1,022.14
Bonificación por Desahucio	5,412.37	5,727.76
Refrigerios de Personal	189.28	902.18
Servicios Ocasionales	39,421.02	41,248.49
Cursos y Seminarios	-	123.86
Indemnización por Despido Intempestivo	8,042.81	-
Jubilación Patronal	8,947.98	12,635.24

## 23. GASTOS DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN

La cuenta de la referencia se muestra así al finalizar el ejercicio 2017 en la contabilidad:

<b>DETALLE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Depreciación Edificio	6.600,65	6.600,65
Depreciación Aparatos y Equipo Médico	65.905,34	74.248,82
Depreciación Instrumental	2.167,34	2.167,25
Depreciación Muebles de Clínica	11.062,17	10.809,75
Depreciación Vehículo	4.605,19	3.283,05
Depreciación Equipo de Cómputo y Software	15.930,08	15.930,08
<b>SUMAN</b>	<b>106.270,77</b>	<b>113.039,60</b>

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

En el año 2017, las siguientes subcuentas evidencian lo siguiente en la cuenta indicada:

<b>DETALLE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>GASTOS HONORARIOS PROFESIONALES</b>	<b>459.918,60</b>	<b>420.780,44</b>
Honorarios Médicos	439.036,87	381.869,55
Honorarios Enfermería, Tglo. Médico, etc.	13.136,80	16.229,29
Honorarios Médicos - Laboratorio	7.744,93	22.681,60
<b>GASTOS SERVICIOS CLÍNICOS</b>	<b>88.655,11</b>	<b>59.539,21</b>
Servicio de Laboratorio Clínico	27.606,93	25.114,83
Servicio de Imagenología	52.076,64	17.539,19
Medicinas e Instrumental Médico	8.932,54	16.220,99
Servicio de Productos Sanguíneos	39,00	56,00
Servicio de Dosimetría Personal	-	608,20
<b>SUMAN</b>	<b>548.573,71</b>	<b>480.319,65</b>

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

Los Gastos indicados al 31 de diciembre del 2017 revelan en el Estado de Pérdidas y Ganancias el saldo de \$.112.169, 88 bajo el siguiente detalle:

<b>DETALLE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Papelería - Enfermería y Quirófanos	2.821,83	3.210,00
Papelería - Laboratorio	3.631,00	2.976,50
Papelería - Ecografía	1.269,47	7.223,46
Papelería - Endoscopia	260,00	-
Papelería - Cocina, Lavandería	-	-
Suministros - Cocina, Lavandería y Conserjería	6.442,21	7.544,71
Suministros - Ecografía	1.020,00	77,78
Materiales y Utillería - Enfermería y Quirófanos	14.753,03	16.164,45
Materiales y Utillería - Laboratorio	83.223,85	72.938,49
Materiales y Accesorios - Cocina, Lavandería y Conserjería	257,12	314,82
Materiales e Insumos - Ecografía	2,63	1.288,07
Materiales e Insumos - Endoscopia	3.202,80	431,60
<b>SUMAN</b>	<b>116.883,94</b>	<b>112.169,88</b>

## 26. GASTOS SERVICIOS BÁSICOS

El Estado de Resultados al 31 de diciembre evidencia en este rubro el saldo de \$. 31.583,73, cuya desagregación es la que sigue:

DETALLE	2016	2017
Agua	6.453,07	5.180,91
Energía Eléctrica	13.782,73	12.188,35
Teléfono	7.558,88	6.354,54
Movistar	1.487,45	2.146,40
Tv. Cable	2.006,43	1.984,47
Internet	-	-
Servicio de Recolección Desechos	4.512,60	3.729,06
<b>SUMAN</b>	<b>35.801,16</b>	<b>31.583,73</b>

## 27. GASTOS DE ALIMENTACIÓN

La cuenta de la referencia revela en el Estado de Resultados al 31 de diciembre el valor de \$. 30.130,68, el que está conformado como sigue:

DETALLE	2016	2017
Viveres y Abarrotes	5.261,74	9.427,71
Legumbres Frutas y Hortalizas	4.341,99	4.452,67
Carnes Pollos y Embutidos	8.989,82	13.175,99
Pan y Productos Lácteos	486,51	698,81
Consumo de Gas - Cilindros	2.277,09	2.375,50
<b>SUMAN</b>	<b>21.357,15</b>	<b>30.130,68</b>

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

Las cuentas de la referencia se presentan así al finalizar el ejercicio 2017:

DETALLE	2016	2017
<b>GASTOS MANTENT. REPAR. Y REPUE.</b>	<b>107.427,45</b>	<b>116.181,68</b>
Mantent. - Reparac Equipos Médicos	5.353,67	7.063,74
Mantent. - Reparac.Muebles Clínica	1.840,00	750,00
Mantent. - Reparac. Otros Aparatos	568,13	2.306,14
Mantent. - Reparac. Edificio	17.726,88	25.235,07
Materiales, Accesorios y Repuestos	17.586,83	33.669,29
Construcciones y Remodelaciones	63.125,39	37.788,25
Seguro del Edificio	1.226,55	9.369,19
<b>GASTOS MANTENIMIENTO VEHÍCULO</b>	<b>8.089,44</b>	<b>8.103,29</b>
Combustibles	1.093,26	1.048,33
Lubricantes	307,17	182,11
Repuestos y Accesorios	199,47	269,68
Mantenimiento y Reparación	434,77	212,50
Matriculación Vehicular	1.143,25	760,43
Seguro de Vehículo	4.911,52	5.630,24
<b>SUMAN</b>	<b>115.516,89</b>	<b>124.284,97</b>

## 29. GASTOS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO

Según registros contables y el Estado de Pérdidas y Ganancias, al 31 de diciembre del 2017 el saldo de la cuenta que es de \$. 155.238,26 está estructurado del siguiente modo:

<b>DETALLE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>150.661,34</b>	<b>155.238,26</b>
Sueldos y Salarios	57.788,99	57.958,04
Horas Extras	39.333,23	41.847,39
Aporte Patronal	12.077,77	12.368,30
XIII Sueldo	8.283,79	8.497,23
XIV Sueldo	3.568,50	3.625,00
Fondo de Reserva	8.110,82	8.493,86
Vacaciones	4.141,90	4.248,61
Uniformes y Seguridad Industrial	66,00	3.819,43
Bonificación por Responsabilidad	2.283,36	2.059,68
Bonificación por Desahucio	445,73	-
Viáticos y Subsistencias	4.287,24	2.192,29
Servicios Ocasionales	10.065,23	9.959,57
Cursos y Seminarios	208,78	168,86

## 30. GASTOS HONORARIOS PROFESIONALES

El Estado de Resultados de la Compañía revela al 31 de diciembre del 2017 en este rubro el valor de \$. 35.357,27.

## 31. GASTOS PAPELERÍA, SUMINISTROS Y MANTENIMIENTO, REPARACIÓN, REPUESTOS, PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD

Según el Estado de Resultados, las cuentas reflejan al 31 de diciembre del año 2017 un total de \$. 9.890,55, de acuerdo con el desglose que sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>PAPELERÍA, SUMINISTROS Y MATERIALES</b>	<b>3.243,92</b>	<b>1.925,16</b>
Papelería - Administración	2.229,00	479,49
Suministros - Administración	1.012,97	1.445,67
Fotocopias	1,95	-
<b>MANTENT. REPARACIÓN Y REPUESTOS</b>	<b>590,00</b>	<b>1.452,50</b>
Mantent. - Reparac. Equipo de Cómputo	590,00	1.452,50
<b>PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD</b>	<b>2.716,75</b>	<b>6.512,89</b>
Publicidad y Propaganda	2.408,86	5.371,92
Anuncios y Publicaciones	307,89	1.140,97
<b>SUMAN</b>	<b>6.550,67</b>	<b>9.890,55</b>

### **32. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES**

La Empresa evidencia al 31 de diciembre del 2017 en esta partida el saldo de \$. 9.716,44 que comprende:

<b>DETALLE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Contribución Superintendencia de Cias.	4.560,73	1.386,30
Impuestos Fiscales y Municipales	8.283,72	6.660,99
Permisos de Funcionamiento	-	968,00
Obsequios y Donaciones	794,39	281,15
Aportes a la Cámara de Comercio	475,70	420,00
<b>SUMAN</b>	<b>14.114,54</b>	<b>9.716,44</b>

### **33. GASTOS PROVISIONES**

Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía registra \$. 691,46 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 \$. 55.387,67, cuya desagregación es la que sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Intereses Pagados	11.277,87	27.123,62
Comisiones Bancarias	1.283,98	3.513,27
Servicios Bancarias	-	1.805,00
Comisión Tarjeta de Crédito	14.938,56	12.489,41
Servicio de Transporte de Valores	1.701,20	1.864,40
Servicio DATAFAST	192,00	192,00
Gasto Arriendos	7.099,99	8.399,97
<b>SUMAN</b>	<b>36.493,60</b>	<b>55.387,67</b>

### **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 2017 los saldos de las cuentas Gastos Generales y de Gastos No Deducibles son \$. 7.827,60, y \$. 4.523,46, respectivamente.

#### **D. PÓLIZAS DE SEGUROS**

Las Pólizas de Seguro contratadas con las firmas LATINA SEGUROS, REASEGUROS C. A. y SWEADEN COMPAÑÍA DE SEGUROS S. A. han sido renovadas del siguiente modo:

ASEGURADORA	PÓLIZA No.	RAMO	VIGENTE DESDE	VIGENTE HASTA	SUMA ASEGURADA
LATINA SEGUROS C.A.	2198	Rotura de Maquinaria	07-nov-17	07-nov-18	40,000.00
LATINA SEGUROS C.A.	16385	Robo y Asalto	07-nov-17	07-nov-18	220,000.00
LATINA SEGUROS C.A.	45059	Incendio	07-nov-17	07-nov-18	1,262,890.47
LATINA SEGUROS C.A.	5649	Equipo Electrónico	07-nov-17	07-nov-18	517,792.35
LATINA SEGUROS C.A.	321963	Vehículos	22-sep-17	22-sep-18	70,892.19
SWEADEN S.A.	103351	Livianos	02-oct-17	02-oct-18	17,000.00

## E. 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 y que están pendientes de ejecución o en proceso son los 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, es de esperarse que se agilite la legalización de la Declaratoria de Propiedad Horizontal 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 asentado en la Contabilidad, es el que figura 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 es correcto el valor que registra 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.

**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 real 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 de la empresa ESMEDICAS S. A. evidencia \$. 214.375,00 como inversión total, lo cual genera \$. 139.558,19 de diferencia.
- De acuerdo con los documentos y registros contables, el valor aportado en CREAMEDICAL S. A. comprende los conceptos y valores que figuran en el cuadro que sigue, los cuales suman \$. 219.977,03:

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 referido sea capitalizado. El equipo ha sido adquirido para su uso 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 del 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 Cuentas por Cobrar a CREAMEDICAL S. A..

#### **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. mantiene registrado hasta la fecha en Aportes para Futura Capitalización el valor aportado por la compañía ESMEDICAS S. A., sin embargo de que la decisión de los accionistas de la última Empresa citada es solicitar la devolución de sus acreencias, y pese a que de acuerdo con las NIIF el aporte se convierte en una obligación por cobrar al año de no haberse capitalizado, y de que por tanto debe ser reclasificado dicho valor a Cuentas por Pagar en CREAMEDICAL S. A. y a Cuentas por Cobrar en ESMEDICAS S. A..

**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	Perdida		
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 aprecian los siguientes asuntos que tienen incidencia financiera en ESMEDICAS S. A.:

- En el cuadro lo siguiente se aprecia lo siguiente en ESMEDICAS S. A.: La certificación emitida por CREAMEDICAL S. A. y 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, ésta 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.

- El destino de 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. indica que el Acta de la sesión de la Junta de Accionistas realizada para la aprobación de Balances y con el fin de adoptar una resolución sobre las utilidades de ese ejercicio, entre otros asuntos, aún no ha sido recibida hasta la fecha de emisión del presente Informe, por lo que está pendiente de conocer la decisión adoptada por esa instancia sobre el destino de las utilidades del 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 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; \$. 114.048,66 de utilidad de años anteriores al 2012; y 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, y respecto al valor de \$. 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>

Los valores que difieren entre el importe 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.

**F. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de preparación de nuestro informe, esto es el 09 de julio del 2018, 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**

