

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

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 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.

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.

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

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

C. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

HOSPITAL PRIVADO TUNGURAHUA ESMEDICAS S.A. preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 considerando las normas y principios contables así:

1. EFFECTIVO Y EFFECTIVO EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Según el Balance General, las cuentas revelan como disponible al 31 de diciembre del año 2018 el saldo de \$. 16.234,25 según el desglose que sigue:

	Año 2017	Año 2018
Caja	12.392,83	11.907,11
Caja General	1.023,71	631,57
Caja Chica	400,00	375,24
Caja Medicinas	300,00	301,29
Caja Hospitalización	7.605,80	5.425,46
Caja Laboratorio	1.199,21	1.355,68
Caja Consulta Externa	869,35	1.418,26
Caja Imágenes	775,00	1.134,39
Caja Farmacia	219,76	1.265,22
Bancos	136.732,36	4.327,14
Banco Pichincha Cta. Cte. 15424476	62.074,38	4.232,45
Banco Pichincha Cta. Cte. 15453210	34.055,51	2.374,89
Banco Pichincha Cta. Ahorros 117103317	322,78	322,78
Banco Internacional Cta. Cte. 0550607327	40.257,72	4.947,75
Cooperativa Cámara de Comercio	21,97	913,89
Cooperativa San Francisco Ltda.	-	0,28
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	149.125,19	16.234,25

2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018, el Balance General de la Empresa refleja el valor de \$. 97.407,17 en esta cuenta, conformado por las subcuentas y valores que se indican a continuación:

	Año 2017	Año 2018
Cientes no Relacionados	72.850,23	87.313,17
Cientes por Servicios Médicos y Hospitalarios	72.860,80	89.059,89
Cheques Revocados	1.104,50	-
Cheques Devueltos	-	20,00
(-) Provisión Cuentas Incobrables	- 1.115,07	- 1.766,72
Cientes Relacionados	6.473,00	6.693,00
Cuentas por Cobrar - Consultorios	6.473,00	6.473,00
Préstamos y Anticipos a Empleados	-	220,00
Otras Cuentas por Cobrar	3.401,00	3.401,00
Anticipo Ecuador OverSeas - Tomógrafo	-	-
Anticipo Dr. Gabriel Ocaña - Consultorio	3.401,00	3.401,00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	82.724,23	97.407,17

Al 31 de diciembre, la cuenta Cientes por vencimiento es como sigue:

Vencimiento de Cartera al 31/12/2018	Valor
De 0 a 30 días	44.759,93
De 31 a 60 días	5.498,40
De 61 a 120 días	4.935,63
De 121 a 180 días	3.938,45
Más de 365 días	29.927,48
Total	89.059,89

Cambios en la provisión para cuentas incobrables.- El movimiento de la provisión para cuentas incobrables en el 2018 fue como sigue:

Provisión para Incobrables	Año 2018
SalDOS al inicio del año	1.115,07
Baja de Cuentas Incobrab.	-
Provisión del año	651,65
SalDOS al final del año	1.766,72

3. IMPUESTOS CORRIENTES

La cuenta de la referencia se muestra así al finalizar el ejercicio 2018:

	Año 2017	Año 2018
Crédito Tributario IVA	7.617,12	6.218,79
IVA Pagado (Compras)	5.113,93	6.189,94
Crédito Tributario del IVA	2.447,10	-
Retenciones del IVA	56,09	28,85
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	14.949,95	24.414,07
Anticipo Impuesto a la Renta	3.646,44	10.192,00
Retenciones Impuesto a la Renta	11.303,51	13.136,44
Saldo a Favor del Contribuyente I.R.	-	1.085,63
IMPUESTOS CORRIENTE	22.567,07	30.632,86

4. INVENTARIOS

En esta cuenta, el Balance General de la Empresa al 31 de diciembre del 2018 presenta el saldo de \$. 159.977,38 conformado por las subcuentas que se indican a continuación:

	Año 2017	Año 2018
Inventario Mercadería Tarifa 0%	92.675,14	75.825,64
Medicinas	73.588,15	74.145,81
Insumos Hospitalarios	19.086,99	1.659,54
Medicinas e Insumos Médicos	-	20,29
Inventario Mercadería Tarifa 12%	59.141,24	84.151,74
Insumos Hospitalarios	52.531,16	76.781,09
Suministros y Materiales	168,47	255,76
Insumos y Artículos de Limpieza	2.181,36	2.559,35
Oxígeno	1.206,02	807,17
Kits para Pacientes	3.054,23	3.748,37
INVENTARIO DE MERCADERÍA	151.816,38	159.977,38

Los bienes del Inventario no muestran deterioro y por consiguiente provisión como requieren las NIIF, en vista de que su rotación es inmediata.

5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Según el Estado de Situación, la cuenta refleja \$. 1'224.900,63 al 31 de diciembre bajo la siguiente desagregación contable:

	Año 2017	Año 2018
Activos no Depreciables	241.472,00	241.472,00
Terrenos	241.472,00	241.472,00
Activos Depreciables	1.089.924,01	983.428,63
Edificios	277.922,23	277.922,23
(-) Deprec. Acum. Edificios	- 140.229,62	- 146.830,27
Aparatos y Equipos Médicos	1.270.562,29	1.310.078,29
(-) Deprec. Acum. Aparatos y Equipos Médicos	- 431.091,51	- 539.667,06
Instrumental	26.534,48	26.534,48
(-) Deprec. Acum. Instrumental	- 13.246,11	- 15.413,36
Muebles de Clínica	134.700,87	134.700,87
(-) Deprec. Acum. Muebles de Clínica	- 75.181,50	- 85.391,34
Equipo de Cómputo y Software	39.170,90	39.170,90
(-) Deprec. Acum. Equipo de Cómputo y Software	- 32.151,32	- 34.679,33
Vehículos	101.112,78	101.112,78
(-) Deprec. Acum. Vehículos	- 68.179,48	- 84.109,56
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.331.396,01	1.224.900,63

- La dinámica contable de los bienes de propiedades, planta y equipo en el año 2018 es como sigue:

Descripción	Costo Histórico / Revaluado				
	Saldo al 31/12/2017	Movimientos			Saldo al 31/12/2018
		Adiciones	Bajas	Venta	
Terreno	241.472,00	-	-	-	241.472,00
Edificios	277.922,23	-	-	-	277.922,23
Aparatos y Equipos Médicos	1.270.562,29	39.516,00	-	-	1.310.078,29
Instrumental	26.534,48	-	-	-	26.534,48
Muebles de Clínica	134.700,87	-	-	-	134.700,87
Equipo de Cómputo y Soft.	39.170,90	-	-	-	39.170,90
Vehículos	101.112,78	-	-	-	101.112,78
Total Activos	2.091.475,55	39.516,00	-	-	2.130.991,55

Descripción	Depreciación Acumulada				
	Saldo al 31/12/2017	Movimientos			Saldo al 31/12/2018
		Gto Deprec.	Bajas	Venta	
Edificios	- 140.229,62	- 6.600,65	-	-	- 146.830,27
Aparatos y Equipos Médicos	- 431.091,51	- 108.575,55	-	-	- 539.667,06
Instrumental	- 13.246,11	- 2.167,25	-	-	- 15.413,36
Muebles de Clínica	- 75.181,50	- 10.209,84	-	-	- 85.391,34
Equipo de Cómputo y Soft.	- 32.151,32	- 2.528,01	-	-	- 34.679,33
Vehículos	- 68.179,48	- 15.930,08	-	-	- 84.109,56
Total Deprec. Acum.	- 760.079,54	-146.011,38	-	-	- 906.090,92

- Para el cálculo de depreciación se consideró los siguientes porcentajes y estimaciones de vida útil:

Grupo de Activo	% Depreciación	Vida Útil
Edificios	3%	40
Aparatos y Equipos Médicos	10%	10
Instrumental	10%	10
Muebles de Clínica	10%	10
Equipo de Cómputo y Soft.	33%	3
Vehículos	20%	5

6. INVERSIONES A LARGO PLAZO

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. que no ha sido pagada ni capitalizada por la última de las citadas desde el año 2013, por lo que la Administración ha dispuesto que sea reclasificado en la contabilidad a Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, con el fin de que guarde consistencia con lo que disponen las normas NIIF aplicadas en el Ecuador por disposición de la Superintendencia de Compañías desde el año 2012.

7. PROPIEDADES EN INVERSIÓN

En la cuenta de Inversión en Inmueble consta el saldo de \$. 207.236,25 al 31 de diciembre del 2018, por el registro del terreno improductivo de propiedad de la Compañía.

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

La partida refleja al 31 de diciembre del 2018 \$. 330.633,58 en el Balance General, cuyo saldo está constituido por las siguientes cuentas:

	Año 2017	Año 2018
Proveedores de Bienes	57.544,84	99.299,55
Proveedores de Servicios	28.684,57	15.341,13
Proveedores de Activos Fijos	302.857,27	215.992,90
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	389.086,68	330.633,58

9. ACREEDORES LABORALES

Según registros contables y el Estado de Situación, al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta que es de \$. 51.189,38 se desagrega así:

	Año 2017	Año 2018
Sueldos por Pagar	24.503,59	29.116,75
XIII Sueldo por Pagar	7.288,39	2.830,13
XIV Sueldo por Pagar	4.197,02	6.567,09
Vacaciones por Pagar	25.668,46	11.580,40
15% Participación Trabajadores por Pagar	-	1.095,01
ACREEDORES LABORALES	61.657,46	51.189,38

10. ACREEDORES IESS

El Balance General evidencia al finalizar el ejercicio 2018 \$. 17.177,98 como saldo de la cuenta, el cual corresponde a lo siguiente:

	Año 2017	Año 2018
Aporte Personal 9,35%	2.666,11	6.473,66
Aporte Patronal 12,15%	3.427,85	8.323,27
Provisión Fondos de Reserva	653,47	1.332,74
Préstamos IESS por Pagar	1.145,29	1.048,31
ACREEDORES IESS	7.892,72	17.177,98

11. ACREEDORES FISCALES

Las obligaciones fiscales por pagar al 31 de diciembre del 2018 muestran en el Estado de Situación el saldo de \$. 12.520,85, según el detalle que sigue:

	Año 2017	Año 2018
Retención Impuesto a la Renta por Pagar	7.217,18	3.788,87
Retención IVA por Pagar	2.092,93	1.092,55
Impuesto a la Renta	-	3.377,07
IVA Cobrado (Ventas)	2.466,78	4.262,36
ACREEDORES FISCALES	11.776,89	12.520,85

El valor del Impuesto a la Renta por Pagar registrado es el Impuesto Causado y mas no el del Anticipo que es el correcto de acuerdo a las normas tributarias, por ser mayor que el primero.

12. PROVISIONES POR BENEFICIOS SOCIALES

Al cierre del ejercicio 2018, la Empresa revela en esta cuenta \$. 189.346,25 de saldo desagregado así:

	Año 2017	Año 2018
Provisión para Jubilación Patronal	122.753,39	142.118,20
Provisión para Desahucio	40.466,94	47.228,05
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	163.220,33	189.346,25

13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 esta cuenta muestra \$. 18.034,82 de saldo, el que corresponde a las siguientes obligaciones:

	Año 2017	Año 2018
Retención Pacientes de Clínica	65.061,66	-
Medicinas por Pagar	74,45	74,45
Cuentas por Pagar a Pacientes	20,08	20,08
Préstamos de Accionistas	15.800,00	15.800,00
Anticipo de Clientes - Facturación	-	73,97
Otras Cuentas por Pagar	-	2.066,32
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	80.956,19	18.034,82

El valor de \$. 65.061,66 del año 2017 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. Ese importe más los valores retenidos en el ejercicio 2018 fueron reclasificados a Otros Ingresos por un monto total de \$. 74.339,03.

14. CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

En la cuenta referida consta el saldo de \$. 47.229,83 al 31 de diciembre del 2018, el cual corresponde a obligaciones de la Compañía con sus Accionistas.

15. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El Balance General evidencia al finalizar el ejercicio 2018 \$. 228.276,15 de saldo en la cuenta, el cual comprende lo que sigue:

	Año 2017	Año 2018
Préstamo Banco Diners Club	-	1.500,00
Hipotecas por Pagar (Banco Internacional)	330.095,12	226.776,15
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINAN.	330.095,12	228.276,15

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

Institución Financiera	Nº Operación	Monto Crédito	Fecha Apertura	Fecha Vencimiento	Corto Plazo	Largo Plazo
Banco Internacional	55301442	360.000,00	28-abr-17	07-abr-21	90.932,06	135.844,09

16. CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado por los Accionistas al finalizar el ejercicio 2018 es \$. 150.000,00.

17. RESERVAS

Según los registros contables y el Estado de Situación, las reservas al 31 de diciembre del 2018 conforman las cuentas y valores que a continuación se indican:

	Año 2017	Año 2018
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
RESERVAS	212.807,13	212.807,13

18. 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	
ACTIVO				
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
PASIVO				
PATRIMONIO				
Resultados por Adopción Implementación NIIF	0,00	304.658,05	570.128,62	265.477,32
Ajuste por Venta de Inmueble en el año 2013		0,00	6,75	

19. RESULTADOS

Al cierre del ejercicio 2018, la Empresa revela en esta cuenta \$. 428.004,10 desagregado así:

	Año 2017	Año 2018
Utilidades Acumuladas de Ejercicios Anteriores	487.852,19	487.852,19
Pérdidas Acumuladas de Ejercicios Anteriores	-	62.676,05
Resultado del Ejercicio	48.811,73	2.827,96
RESULTADOS	439.040,46	428.004,10

D. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, la Compañía presenta su declaración del Impuesto a la Renta por el período que termina el 31 de diciembre del 2018, cuya declaración revela la siguiente Conciliación Tributaria:

	Resultado del Ejercicio	7.300,04
(-)	15% Participación Trabajadores	1.095,01
(-)	Ingresos Exentos	-
(+)	Gastos no Deducibles	7.303,26
(-)	Deducciones Adicionales	-
(+/-)	Otras Partidas Conciliatorias	-
(=)	Base Imponible Impuesto a la Renta	13.508,29
(-)	25% Impuesto a la Renta Causado	3.377,07
(-)	Anticipo del Impuesto a la Renta	21.495,51
(=)	Utilidad antes de Reserva Legal	- 15.290,48
(-)	10% Reserva Legal	-
(=)	Resultado Neto del Ejercicio	- 15.290,48

Los valores resultantes de la conciliación tributaria serán contabilizados en el presente año 2019.

E. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas dentro de un mismo periodo fiscal por un importe acumulado superior a \$. 15'000.000,00, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia.

El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante los ejercicios 2017 y 2018 no supera el valor acumulado mencionado.

F. CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2018, de acuerdo con los asesores legales la Compañía no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas, así como no se han determinado cuantías por posibles obligaciones que requieran ser registradas en los Estados Financieros adjuntos.

G. 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	N° Póliza	Ramo	Vigencia Desde	Vigencia Hasta	Suma Asegurada
Liberty Seguros S.A.	1599 - R	Incendio y Líneas Aleadas	26/05/2019	26/05/2020	419.489,70
Latina Seguros C.A.	0321963	Vehículos	22/09/2018	22/09/2019	64.032,19
Sweaden S.A.	0134695	Vehículos Livianos	02/10/2018	02/10/2019	17.000,00
Latina Seguros C.A.	0045059	Incendio	07/11/2018	07/11/2019	1.262.890,47
Latina Seguros C.A.	0016385	Robo y Asalto	07/11/2018	07/11/2019	220.000,00
Latina Seguros C.A.	0005649	Equipo Electrónico	07/11/2018	07/11/2019	517.792,35
Latina Seguros C.A.	0002198	Rotura de Maquinaria	07/11/2018	07/11/2019	40.000,00

H. 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

- a. 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.

- b. 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 societario 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, y está en proceso legalizar la aclaratoria a la escritura para que conste el valor real de la compra.

3. Aportes para Futuras Capitalizaciones

En la cuenta que registra la acreencia de la Compañía en la empresa CREAMEDIAL S. A. se observó lo siguiente:

a. Contabilización

- De acuerdo con documentos y registros contables, el valor prestado 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
	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	219.977,03
	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS	214.375,00
	DIFERENCIA:	5.602,03

Al respecto, amerita precisar lo siguiente:

- El valor de \$. 200.000,00 ha sido entregado 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 utilizarlo en CREAMEDICAL S.A..

- La diferencia de \$. 10.602,03 obedece a que falta contabilizar el valor de \$. 5.602,03 que es el 50% de la utilidad del 2.013 dejado para repuestos del Tomógrafo y en calidad de aportes, 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 \$. 5.602,03 constituye inversión.

Ante el hecho comentado, es recomendable que Contabilidad registre el importe de \$. 5.602,03 en Inversiones.

ESTADO: Pendiente de contabilizar la diferencia de \$. 5.602,03.

b. Estado del valor de la acreencia de ESMEDICAS S.A.

La Empresa ha dejado de percibir el rendimiento financiero que le corresponde por el préstamo del dinero a CREAMEDICAL S. A. desde el año 2013 en que entregó alrededor de \$. 200.000,00, porque no ha sido pagado ni capitalizado para obtener beneficios económicos futuros, lo cual consecuentemente afecta a su situación financiera.

De no lograrse la ejecución de ese acuerdo, la Compañía en su derecho solicitará la devolución del valor referido, más aún si se considera que de acuerdo a NIIF los valores registrados en aportes para futuras capitalizaciones se convierte en un Pasivo al año de su contabilización, en vista de que esas 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 Futuras Capitalizaciones el valor prestado por la compañía ESMEDICAS S. A. y esta última refleja ese importe en la cuenta Inversión, sin embargo de que la decisión de los accionistas de ESMEDICAS S.A. es solicitar la devolución de sus acreencias. De acuerdo a las NIIF, el valor registrado en esa cuenta se convierte en una obligación por cobrar al año de no haberse capitalizado, por lo que debe ser reclasificado a Cuentas por Pagar a Corto Plazo 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 las siguientes particularidades que tienen incidencia financiera en ESMEDICAS S. A.:

- En el cuadro 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 en 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 del 2015, no consta la decisión adoptada por esa instancia sobre el destino de esos excedentes.

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.

I. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros no se han producido eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

Atentamente;



Dr. Gabriel Ocaña Valle

**PRESIDENTE EJECUTIVO Y REPRESENTANTE LEGAL
HOSPITAL PRIVADO TUNGURAHUA ESMEDICAS S.A.**