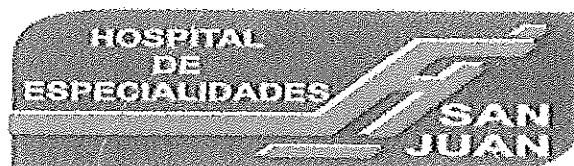


INFORME FINANCIERO
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2014 DE



EMITE FIRMA DE
AUDITORÍA EXTERNA
CALIFICADA Y REGISTRADA

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINIÓN DEL AUDITOR

Ambato, 9 de junio del 2015

A los miembros de la Junta General de Accionistas del **HOSPITAL DE ESPECIALIDADES HOSPIESAJ S. A.**

1. Alcance del Informe

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la Empresa **HOSPIESAJ S. A.**, que comprende los estados de situación, cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y el estado de resultados por el ejercicio 2014, así como las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2. Responsabilidad del Administrador sobre los estados financieros

El Administrador es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la definición y cálculo de estimaciones contables razonables según las circunstancias, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes causadas por fraude o error.

3. Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo y de sus controles para identificar exposiciones erróneas o falsas en los estados financieros, lo cual sustenta el diseño de procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, y la opinión sobre la efectividad del control interno. La auditoría también comprende la evaluación de las políticas contables utilizadas para conocer si son apropiadas, y de que las estimaciones contables son razonables, a más de la evaluación a la presentación de los estados financieros.

4. Opinión

Consideramos que la evidencia objetiva de auditoría obtenida es suficiente y apropiada que proporciona una base razonable para expresar que, en nuestra opinión, los estados financieros emitidos por la Administración presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera del **HOSPITAL DE ESPECIALIDADES HOSPIESAJ S. A.** al 31 de diciembre del año 2014, y el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio y su flujo del efectivo por el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, en conformidad con las normas NIIF, las que han sido aplicadas en la forma como se explica en las respectivas Notas Aclaratorias a los Estados Financieros.

a. Limitaciones al Alcance del Examen

El auditor omitió realizar la siguiente verificación en el ejercicio examinado para determinar la razonabilidad contable, por las causas que también se comentan:

Inventario y Costo de Venta de Farmacia

Probar la razonabilidad de la cuenta Costo de Ventas de Productos Farmacéuticos, dado que éste fue determinado aplicando la fórmula contable: $(\text{Inventario Inicial} + \text{Compras} - \text{Inventario Final} = \text{Costo de Ventas})$, por lo que no es el resultado de registrar cada venta afectando a la cuenta Inventario y Costo de Ventas como aconseja la práctica contable. Según Contabilidad, el Inventario Final fue establecido por dicha causa contando los bienes, lo cual evidencia que su saldo no fue generado en la contabilidad como es de esperarse.

5. Asunto de Énfasis

a. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado por el Hospital, será revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor a la Administración Tributaria, el cual será elaborado en base al examen financiero, y al análisis de los anexos tributarios que prepare para el efecto la Empresa auditada.

b. Observancia a las normas para la prevención del lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos

El Auditor exceptuó la verificación al cumplimiento de lo previsto en las normas e instructivos emitidos por las instancias de control, respecto a las políticas, procedimientos y mecanismos implementados en la Compañía para la prevención del lavado de activos, financiamiento del terrorismo y otros delitos, con el fin de valorar su

eficacia operativa, en vista de que la normativa legal vigente que regula las acciones para dicha prevención no definió a la empresa auditada como sujeto obligado a reportar sus operaciones a la Unidad de Análisis Financiero, UAF. La disposición para que los auditores externos de las compañías verifiquen los asuntos indicados consta en el Artículo 32 de las NORMAS DE PREVENCIÓN DE LAVADO DE ACTIVOS, FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO Y OTROS DELITOS, las han sido expedidas con Resolución N° SCV.DSC.14.009 y publicadas en el R. O. N° 292 del 18 de julio del 2014.

Atentamente,

CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Contador 10876
Registro SC - RNAE 262
RUC No.1800971002001

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S. A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014
Expresados en Dólares

DETALLE	2013	2014
ACTIVO		
EFFECTIVO Y EFFECTIVO EQUIVALENTE		
Caja - Bancos	108.787,16	62.133,71
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
Clientes y Cuentas por Cobrar	42.730,57	74.442,42
Otras Cuentas por Cobrar	17.321,26	37.665,27
Provisión Cuentas Incobrables	2.384,59	3.107,37
INVENTARIOS		
Inventarios	81.610,76	95.889,55
ACTIVOS DIFERIDOS		
Anticipo Sistema SAMED	-	2.652,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
IVA Pagado	1.155,79	3.646,94
Retenciones en la Fuente Recibidas	19.704,80	12.379,94
Crédito Tributario SRI	9.622,66	4.592,04
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	278.548,41	290.294,50
ACTIVOS FIJOS	1.232.615,91	1.171.587,43
Terrenos	206.237,06	206.237,06
Edificios	806.471,19	810.304,73
Depreciación Acumulada	211.923,30	248.227,01
Valor Neto	594.547,89	562.077,72
Muebles y Enseres	122.150,78	124.963,95
Depreciación Acumulada	43.551,39	54.590,61
Valor Neto	78.599,39	70.373,34
Maquinaria y Equipo	693.175,84	739.034,05
Depreciación Acumulada	356.960,80	419.834,49
Valor Neto	336.215,04	319.199,56
Equipo de Cómputo	17.871,78	19.671,42
Depreciación Acumulada	9.668,06	10.208,87
Valor Neto	8.203,72	9.462,55
Vehículos	50.840,00	50.840,00
Depreciación Acumulada	42.027,20	46.602,80
Valor Neto	8.812,80	4.237,20
Activos Revaluados	0,01	-
Depreciación Acumulada Activos Revaluados	-	-
Valor Neto	0,01	-
ACTIVOS FINANCIEROS	6.589,00	6.589,00
OTROS ACTIVOS	250.532,26	219.657,65
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1.489.737,17	1.397.834,08
TOTAL ACTIVO	1.768.285,58	1.688.128,58

Fuente: HOSPIESAJ S. A.
Preparó: CONTADORA GENERAL

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S. A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014
Expresados en Dólares

DETALLE	2013	2014
PASIVO		
ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
Proveedores	71.617,96	135.105,82
Cuentas por Pagar	3.967,95	6.552,52
Créditos Bancarios C/P	43.082,37	66.478,51
BENEFICIOS DEL PERSONAL		
Sueldos Acumulados por Pagar	278,13	596,06
Obligaciones por Pagar	4.394,73	8.402,18
Participación Empleados y Trabajadores	0,05	-
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
IVA Cobrado	1.368,96	1.069,39
Retenciones de Renta	4.166,25	4.399,54
Retenciones de IVA	314,21	1.483,45
Impuesto Renta	116,07	-
Provisiones	173.720,89	176.503,68
PASIVOS DIFERIDOS		
Depósitos Clientes/Tarjetas	5.688,47	29.652,89
TOTAL PASIVO CORTO PLAZO	308.716,04	430.244,04
Préstamos Bancarios	132.769,25	91.290,74
Accionistas por Pagar	883,49	883,49
Construcción Accionistas	250.532,26	219.657,65
Otros Pasivos	12,94	-
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	384.197,94	311.831,88
TOTAL PASIVO	692.913,98	742.075,92
PATRIMONIO		
Capital	573.806,00	573.806,00
Reserva de Capital	29.974,28	29.974,28
Otras Reservas	41.198,26	41.198,26
Superavit por Revaluación Propiedad	403.956,74	403.956,74
Pérdida ejercicio	(15.938,79)	(107.333,94)
Pérdidas Acumuladas Ej. Anteriores	-	(37.923,79)
Utilidades Acumuladas	42.375,11	42.375,11
TOTAL PATRIMONIO	1.075.371,60	946.052,66
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.768.285,58	1.688.128,58

Fuente: HOSPIESAJ S. A.
Preparó: CONTADORA GENERAL

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S. A.
ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014
Expresados en Dólares

DETALLE	2013	2014
Ventas Netas	1.414.468,82	1.142.738,51
Costo de Ventas	- 174.190,93	- 163.238,16
	1.240.277,89	979.500,35
Depreciaciones y Amortizaciones	- 116.473,73	- 116.055,81
Ingresos Extraordinarios	5.652,62	1.865,42
Utilidad Bruta	1.129.456,78	865.309,96
Gastos de Administración y de Ventas	1.145.395,57	972.643,90
Otros Gastos	-	-
Pérdida Neta		
Pérdida Operación	- 15.938,79	- 107.333,94
Participación Empleados y Trabajadores	-	-
Pérdida del Ejercicio	- 15.938,79	- 107.333,94
Impuesto a la Renta del Ejercicio	-	-
Utilidad Después de Distribución	-	-
Reserva Legal	-	-
Pérdida Neta	- 15.938,79	- 107.333,94

Fuente: HOSPIESAJ S. A.
Preparó: CONTADORA GENERAL

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S. A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
Expresado en Dólares

DETALLE	2014
FLUJO DE OPERACIÓN	
Pérdida Neta	- 107.333,94
(+) Depreciaciones y Amortizaciones	116.055,81
(+) Reservas por Revalorización	-
(+) Provisiones	2.782,79
(+) Otras Reservas	-
(+) Resultados Acumulados	- 21.985,00
GENERACIÓN BRUTA	- 10.480,34
VARIACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO	
Clientes	- 52.055,86
Ingresos Diferidos	- 2.652,00
Pagos Anticipados	9.864,33
Inventarios	- 14.278,79
Proveedores	63.487,86
Acreedores Diversos	7.896,79
Ingresos Diferidos	23.964,42
FLUJO OPERATIVO	25.746,41
FLUJO DE FINANCIAMIENTO	
Créditos Bancarios C/P	23.396,14
Créditos L/P	- 41.478,51
Construcción Accionistas	- 30.874,61
Otros Pasivos	- 12,94
FLUJO DE FINANCIAMIENTO	- 48.969,92
FLUJO DE INVERSIÓN	
Terrenos	-
Edificios	- 3.833,54
Mobiliario	- 2.813,17
Maquinaria y Equipo	- 45.858,21
Equipo de Cómputo	- 1.799,64
Vehículos	-
Activos Revaluados	0,01
Otros Activos	30.874,61
FLUJO DE INVERSIÓN	- 23.429,94
FLUJO NETO	- 46.653,45
Flujo Efectivo Inicial	108.787,16
Saldo Final de Efectivo	62.133,71

Fuente: HOSPIESAJ S. A.
Preparó: CONTADORA GENERAL

DR. SAÚL LOZADA MIERA
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO
Castillo y Sucre - Oficina N° 106 Edificio Clantour
Teléfono 2460 227 - 0984060286

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S. A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
Expresado en Dólares

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA CAPITAL	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN ACTIVOS	UTILIDAD/PERDIDA ACUMULADA	UTILIDAD/PERDIDA EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL 1 ENERO 2014	573.806,00	41.081,34	116,92	29.974,28	403.956,74	42.375,11	(15.938,79)	1.075.371,60
CAPITAL SOCIAL	-	-	-	-	-	-	-	-
RESERVA LEGAL	-	-	-	-	-	-	-	-
RESERVA FACULTATIVA	-	-	-	-	-	-	-	-
RESERVA CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-	-
SUPERÁVIT REV. PROP., PLANTA, EQ.	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADOS ACUMULADOS	-	-	-	-	-	-	-	-
AJUSTE AL RESULTADO DEL 2013	-	-	-	-	-	-	(21.985,00)	(21.985,00)
RESULTADO EJERCICIO 2014	-	-	-	-	-	-	(107.333,94)	(107.333,94)
SALDO AL 31 DICIEMBRE 2014	573.806,00	41.081,34	116,92	29.974,28	403.956,74	42.375,11	-145.257,73	946.052,66

Fuente: HOSPIESAJ S. A.
Preparó: CONTADORA GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1. ANTECEDENTES

Según escritura pública celebrada el 13 de noviembre de 1998, en la República del Ecuador la Empresa se transforma la compañía Clínica San Juan a sociedad anónima bajo la denominación de HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S. A., ante el Notario Público del cantón Riobamba Raúl Dávalos Maldonado, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 29 de diciembre de 1998.

DOMICILIO.-De acuerdo al Estatuto Social, el domicilio es en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, 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 de cincuenta años, contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del cantón Riobamba, plazo que podrá ampliarse o restringirse en virtud de las resoluciones legamente adoptadas por la Junta General de Accionistas, o en la forma prevista en la ley y en el Estatuto.

CAPITAL SOCIAL.-El Capital Social de la Compañía a la fecha del examen es \$. 573.806,00, dividido en 573.806 acciones de un dólar cada una, suscrito y pagado por los accionistas.

2. OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA.- La Empresa tiene como objeto social la instalación y operación de centros hospitalarios para la atención médica preventiva y curativa, así mismo puede realizar actividades relacionadas con la importación, exportación, compra, ventas distribución y comercialización de equipos e instrumental médico quirúrgico, y medicina para uso humano.

3. 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.

- 3.1 BASES DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN.-** Los estados financieros adjuntos y sus notas han sido 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 se han preparado bajo el criterio de costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados 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.

- 3.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.-** Las partidas en los estados financieros de la Empresa se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan 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.

- 3.3 USO DE ESTIMACIONES.-** La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan 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.

- 3.4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.-** Incluye 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.

3.5 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

3.5.1 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 mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

3.5.2 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 incluyen 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 reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación, y/o cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

MEDICIÓN INICIAL.- Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, el que de ser significativo, es 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.

3.6 DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS.-Se establecerá una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe 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.

3.7 BAJA DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS.- Un activo financiero se elimina 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 es eliminado cuando las obligaciones de la empresa especificadas en el contrato se han liquidado.

3.8 INVENTARIOS.- Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina 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 identifica los productos en mal estado o cuyo valor neto de realización se ha deteriorado.

3.9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- Los activos fijos representados principalmente por edificios, instalaciones, muebles y enseres, maquinarias y equipos, equipos de cómputo, vehículos, entre otros, son 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 sólo son capitalizados cuando es 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 son registrados en resultados cuando son incurridos.

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 debe considerar valores residuales. Las estimaciones de vida útil y valores residuales de los activos fijos serán revisadas, y ajustada 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 calculan 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 es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

3.10 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 en el que el valor en libros del activo 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 revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

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

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

3.12 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 reconocen en la medida 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 compensan cuando existe 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.

Para el registro de un activo o pasivo diferido, la Empresa efectuará un análisis de la posibilidad de compensar o recuperar las diferencias. En el ejercicio económico reportado, no existió un pronunciamiento por parte de la Administración Tributaria sobre el reconocimiento posterior de los impuestos diferidos y en consecuencia no se reconocen activos o pasivos por este concepto, a excepción de las amortizaciones de pérdidas tributarias que se encuentran respaldadas en la normativa tributaria vigente.

3.13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

3.13.1 BENEFICIOS DE CORTO PLAZO.-Se registran 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
-

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

- Jubilación Patronal
- Desahucio

3.14 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 son 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 hace entrega de sus productos o servicios al comprador y en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes o el servicio, y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

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

3.16 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	TITULO	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

A continuación se describen las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas, las que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía.

NIIF 9	Instrumentos Financieros	enero 1, 2015
NIIF 10	Consolidación de Estados Financieros	enero 1, 2014
NIC 32	Compensación de Activos y Pasivos Financieros	enero 1, 2014
NIC 39	Novación de derivados y continuación de contabilización de coberturas	enero 1, 2014
NIIF 21	Gravámenes	enero 1, 2014

4. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S. A., preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2014 considerando las normas contables y los principios pertinentes, así:

a. EFFECTIVO Y EFFECTIVO EQUIVALENTE

Según el Balance General, las cuentas revelan como disponible al 31 de diciembre del año 2014 el saldo de \$. 62.133,71, de acuerdo al desglose que sigue:

	2013	2014
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		
Caja General		
Caja Efectivo	4.311,86	1.086,13
Fondos Fijos	200,00	200,00
Subtotal	4.511,86	1.286,13
Bancos		
Banco Promérica CTA 1001700017	67.083,15	41.124,99
Banco Promérica CTA 1001846011(construcción)	15.961,11	13.597,14
Pichincha	20.737,65	5.617,31
Coop. Ahorro y Crédito CC Riobamba Ltda.	493,39	508,14
Subtotal	104.275,30	60.847,58
TOTAL	108.787,16	62.133,71

b. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014, el Balance General de la Empresa refleja \$. 109.000,32 en esta cuenta, conformado por las subcuentas y valores que se indican:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2013	2014
Clientes	20.862,80	22.076,32
Cuentas por Cobrar	21.867,77	52.366,10
Otras Cuentas por Cobrar	15.356,12	35.587,45
Anticipos	1.965,14	2.077,82
Provisión Cuentas Incobrables	-2.384,59	-3.107,37
TOTAL	57.667,24	109.000,32

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables es la que sigue:

PROVISIÓN INCOBRABLES	2013	2014
Saldo al Inicio del Año	2.269,63	2.384,59
Provisión del Año	114,96	722,78
Saldo al Final del Año	2.384,59	3.107,37

En el ejercicio 2014 se omitió calificar y dar de baja o provisionar las obligaciones por cobrar como establecen las norma NIIF, cuyos ítems que constituyen objeto de análisis de su deterioro figuran con detalle en el Informe sobre la Evaluación del Control Interno tramitado por el auditor a la Administración.

c. INVENTARIOS

En esta cuenta, el Balance General de la Empresa al 31 de diciembre del 2014 presenta el saldo de \$. 95.889,55, y se encuentra conformado por las subcuentas que se indican a continuación:

INVENTARIOS	2013	2014
Inventario para la Venta	60.635,79	66.495,27
Inventario de Consumo	20.974,97	29.394,28
TOTAL	81.610,76	95.889,55

La Compañía verificó el estado de conservación de los bienes de inventario y del precio de venta en relación al costo de adquisición, tal como requieren las normas NIIF.

d. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Según el Estado de Situación, la cuenta evidencia un importe de \$. 20,618.92 al 31 de diciembre, bajo la siguiente desagregación contable:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2013	2014
Anticipo Imp. Renta	9.622,66	4.592,04
Iva Pagado	1.155,79	3.646,94
Retenciones en la Fuente	19.704,80	12.379,94
TOTAL	30.483,25	20.618,92

e. ACTIVO DIFERIDO

La cuenta al 31 de diciembre muestra un saldo de \$. 2.652,00, el que corresponde a pagos anticipados por la implementación del sistema SAMED.

f. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

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

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2013	2014
Depreciación Acumulada	664.130,75	779.463,78
Subtotal	664.130,75	779.463,78
Edificios	806.471,19	810.304,73
Terrenos	206.237,06	206.237,06
Muebles y Enseres	122.150,78	124.963,95
Maquinaria y Equipo	693.175,84	739.034,05
Equipo de Computo	17.871,78	19.671,42
Vehículo	50.840,00	50.840,00
Activos Revaluados	0,01	-
Subtotal	1.896.746,66	1.951.051,21
TOTAL	1.232.618,91	1.171.587,43

► **Movimiento de Bienes.-** El siguiente cuadro muestra los movimientos de la cuenta referida:

Costos	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computación	Vehículos	Edificios	Terrenos	Total
Saldo a enero 2014	122.150,78	693.175,84	17.871,78	50.840,00	806.471,19	206.237,06	1.896.746,65
Adquisiciones	2.813,17	45.858,21	1.799,64	-	3.833,54	-	54.304,56
Ajustes	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciemb/13	124.963,95	739.034,05	19.671,42	50.840,00	810.304,73	206.237,06	1.951.051,21
Depreciación Acumulada	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computación	Vehículos	Edificios	Total	
Saldo a enero 2014	43.551,39	356.960,80	9.668,06	42.027,20	211.923,30	664.130,75	
Depreciación del Año	11.039,22	62.873,69	540,81	4.575,60	36.303,71	115.333,03	
Saldo al 31 de Diciemb/13	54.590,61	419.834,49	10.208,87	46.602,80	248.227,01	779.463,78	

► **Depreciación de los Locales del Edificio Torres Siglo XXI**

La cuenta Depreciación Acumulada de Edificios registra el valor de \$. 248.227,01 de saldo al 31 de diciembre del 2014, valor que corresponde al edificio del Hospital San Juan \$. 212.317,91 y a los locales del edificio Torres Siglo XXI de propiedad de la Compañía \$. 35.909,10. Una particularidad de la contabilización es que la depreciación acumulada de los locales considera únicamente la depreciación por los años 2013 y 2014, y mas no desde la fecha en que entró en servicio cada local.

➤ **Aplicación de la Depreciación de Bienes Revaluados en la Conciliación Tributaria**

La depreciación calculada sobre los bienes registrados en la cuenta Propiedad, Planta y Equipo del ejercicio 2014 cuyo valor es \$. 115.333,03, se aplicó como un gasto deducible en la conciliación tributaria realizada para el pago del Impuesto a la Renta de ese año, sin considerar que el importe de \$. 61.036,57 corresponde a Gastos No Deducibles porque deviene de los activos fijos revalorizados (depreciación calculada sobre la diferencia entre el valor histórico de los bienes y el revaluado).

➤ **Depreciación del Equipo de Cómputo**

En esta cuenta se observó que la depreciación aplicada a los equipos de computación por el ejercicio 2014 considera 30 años de vida útil y no 3 como es lo correcto. El valor cargado al Gasto por ese concepto asciende a \$. 540,81.

➤ **Expectancia de Vida de los Edificios.-**

Faltó establecer en el ejercicio 2014 la expectativa de vida del edificio y locales de propiedad de la Compañía por parte de un perito calificado por la Superintendencia de Compañías, con el fin de aplicar una apropiada depreciación, lo cual es procedente porque su estructura civil y acabados se mantienen en buenas condiciones, y por tanto su vida útil es superior a la definida en la norma tributaria. La revisión de este asunto establece el Artículo Segundo de la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015, la cual fue emitida por el Superintendente de Compañías el 30 de diciembre del 2011.

Al respecto, es recomendable que el mismo perito revise la desmembración del costo total asignado al edificio de la Compañía y a los locales del Edificio Torres Siglo XXI de su propiedad, lo cual realizó un ingeniero civil independiente para facilitar el registro del costo del terreno en forma separada del costo de construcción de cada inmueble. De igual modo, en una cláusula contractual deberá constar como otro de las obligaciones del perito la revisión de la depreciación acumulada del edificio institucional y de los locales referidos, así como del Equipo de Cómputo.

➤ **Otras Aplicaciones de NIIF.-** La Compañía revisa la razonabilidad del valor, su estado de conservación y el servicio que prestan los bienes muebles, enseres y equipos.

- **Locales del Edificio Siglo XXI.-** El detalle de los locales del Edificio Siglo XXI que son de propiedad de la Compañía y su depreciación se muestran así:

LOCAL	VALOR	85% EDIFICIO	V/RESIDUAL	BASE	TOTAL
LOCAL 202-203	20.419,38	17.356,47	1.735,65	15.620,83	781,04
REHABILITACIÓN Y NUTRICIÓN 101	136.304,80	115.859,08	11.585,91	104.273,17	5.213,66
LOCAL 908	119.575,22	101.638,94	10.163,89	91.475,04	4.573,75
LOCAL 907	7.948,62	6.756,33	675,63	6.080,69	304,03
LOCAL 906	7.382,68	6.275,28	627,53	5.647,75	282,39
LOCAL 905	7.583,34	6.445,84	644,58	5.801,26	290,06
LOCAL 904	8.790,63	7.472,04	747,20	6.724,83	336,24
LOCAL 903	7.948,62	6.756,33	675,63	6.080,69	304,03
LOCAL 902	6.662,88	5.663,45	566,34	5.097,10	254,86
MEZANINE	37.857,07	32.178,51	3.217,85	28.960,66	1.448,03
LOCAL 901	12.580,79	10.693,67	1.069,37	9.624,30	481,22
MIRADOR	4.639,95	3.943,96	394,40	3.549,56	177,48
OFICINA 01	9.764,41	8.299,75	829,97	7.469,77	373,49
OFICINA 02	13.614,57	11.572,38	1.157,24	10.415,15	520,76
OFICINA 03	12.179,47	10.352,55	1.035,25	9.317,29	465,86
PISCINA	11.139,79	9.468,82	946,88	8.521,94	426,10
MEDIDORES	8.618,81	7.325,99	732,60	6.593,39	329,67
TRANSFORMADORES	9.447,43	8.030,32	803,03	7.227,28	361,36
CUARTO DE MANDOS	26.941,57	22.900,33	2.290,03	20.610,30	1.030,52
TOTAL	469.400,03	398.990,03	39.899,00	359.091,02	17.954,55

EDIFICIO TORRES SIGLO XXI	
DIVISIÓN TÉCNICA	VALOR
TERRENO 15%	70.410,00
EDIFICIO 85%	398.990,03
TOTAL	469.400,03

g. ACTIVOS FINANCIEROS

La cuenta refleja al 31 de diciembre del 2014 \$. 6.589,00, el que corresponde a la inversión efectuada en la empresa DIAMED.

h. OTROS ACTIVOS

El Hospital en la cuenta Otros Activos contabiliza los bienes en dación en pago por ejecutar por un valor de \$. 219.657,65.

i. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2014, esta cuenta muestra \$. 217.135,09 de saldo, y responde a las siguientes obligaciones:

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR		
	2013	2014
Proveedores	71.617,96	135.105,82
Otras Cuentas por pagar	489,70	1.784,20
Fondos de terceros	201,42	157,88
Créditos Bancarios	42.082,37	66.478,51
Club empleados	-	1.440,00
Descuentos personal	181,40	75,00
Cheques caducados	3.095,44	3.095,44
Beneficios del personal	4.672,91	8.998,24
TOTAL	122.341,20	217.135,09

El vencimiento de la cuenta Proveedores se desglosa así:

VENCIDOS	2014
De 0 a 30 días	73.610,68
De 30 a 60 días	61.495,14
Más de 61 días	-
TOTAL	135.105,82

El detalle de los préstamos según su plazo es el siguiente:

BANCO	OPERACIÓN	PLAZO	PRIMER PAGO	ÚLTIMO PAGO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
Promérica	SOBREGIRO				25.000,00	
Promérica	5000020593	84	21/06/2013	21/03/2016	23.841,42	51.368,50
Promérica	5000020596	84	17/07/2013	17/04/2016	17.637,09	39.922,24
SEGÚN TABLAS DE AMORTIZACIÓN					66.478,51	91.290,74

j. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El Balance General evidencia al finalizar el ejercicio 2014 el valor de \$. 6.952,38 como pasivos por impuestos corrientes, lo cual corresponde a lo siguiente:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2013	2014
A la Renta	116,07	-
Al valor agregado	1.368,96	1.069,39
Retenciones Renta	4.166,25	4.399,54
Retenciones Iva	314,21	1.483,45
TOTAL	5.965,49	6.952,38

k. INGRESOS DIFERIDOS

Los Ingresos Diferidos correspondientes al ejercicio 2014, según el Estado de Situación es de \$. 29.652,89 desagregado así:

INGRESOS DIFERIDOS	2014
Dépositos de Clientes	400,00
Dépositos por Tarjetas	29.252,89
TOTAL	29.652,89

l. PROVISIONES

Al cierre del ejercicio 2014, la Empresa revela \$. 176.503,68 de saldo, el que se desglosa de la siguiente manera:

PROVISIONES A CORTO PLAZO	2013	2014
Décimo Tercer Sueldo	1.774,19	1.652,43
Décimo Cuarto Sueldo	4.668,14	5.225,00
Fondos de Reseva	837,86	879,14
Suman:	7.280,19	7.756,57
PROVISIONES A LARGO PLAZO		
Jubilación Patronal	146.037,20	146.914,18
Desahucio	20.403,50	21.832,93
Suman:	166.440,70	168.747,11
TOTAL:	173.720,89	176.503,68

m. PASIVO NO CORRIENTE

La Empresa presenta al 31 de diciembre de 2014 un pasivo no corriente de \$. 311.831,88, detallado así:

	2014
PASIVOS FINANCIEROS	
Accionistas por Pagar	883,49
PRÉSTAMOS	
Instituciones Bancarias	91.290,74
COSTRUCCIÓN / ACCIONISTAS	
Accionistas	219.657,65
TOTAL	311.831,88

n. CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado por los Accionistas al finalizar el ejercicio 2014 es de \$. 573.806,00.

o. RESERVAS

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

RESERVAS	2013	2014
Reserva Legal	41.081,34	41.081,34
Reserva Facultativa	116,92	116,92
Reserva de Capital	29.974,28	29.974,28
TOTAL	71.172,54	71.172,54

p. RESULTADOS ACUMULADOS

El Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2014 refleja lo que se detalla a continuación en la cuenta Resultados Acumulados:

RESULTADOS ACUMULADOS	2013	2014
Utilidad Accionistas 2012	42.375,11	42.375,11
Superávit por Revaluación de Propiedad, Planta	403.956,74	403.956,74
Pérdidas Acumuladas	-	(37.923,79)
Pérdida del Ejercicio actual	(15.938,79)	(107.333,94)
TOTAL	430.393,06	301.074,12

5. PÓLIZAS DE SEGUROS

La Póliza de Seguro contratada con la firma Aseguradora del Sur C. A. que ha sido renovada del siguiente modo, se encuentra vigente hasta el 20 de octubre del año 2015:

ASEGURADORA	PÓLIZA No.	RAMO	FECHA DE RENOVACIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	SUMA ASEGURADA
ASEGURADORA DEL SUR C. A.	801005	INCENDIO	21-Oct-11	20-Oct-12	700.000,00
ASEGURADORA DEL SUR C. A.	801005	INCENDIO	20-Oct-12	20-Oct-13	700.000,00
ASEGURADORA DEL SUR C. A.	801005	INCENDIO	20-Oct-13	20-Oct-14	700.000,00
ASEGURADORA DEL SUR C. A.	801005	INCENDIO	20-Oct-14	20-Oct-15	700.000,00

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

Evaluable el cumplimiento de las observaciones y sugerencias emitidas por Auditoría Externa en respuesta a las limitaciones o salvedades que son parte de la opinión profesional del Informe Financiero del ejercicio 2013, se observó que están pendientes de ejecutarse las que corresponden a lo siguiente:

a. Depreciación de Edificios al año 2012 y 2013

Faltó establecer la expectativa de vida de los edificios por parte de la Compañía o de un ingeniero civil o arquitecto para su depreciación, en vista de que su estructura civil y acabados se mantienen en buenas condiciones, y por tanto su vida útil es superior a la definida en la norma tributaria. La revisión de este particular asunto establece el Artículo Segundo de la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.015 emitido por el Superintendente de Compañías el 30 de diciembre del 2011.

b. Baja de Activos Financieros

No ha sido gestionada hasta la fecha del examen la calificación y baja o provisión de los deudores y cuentas por cobrar como establecen las norma NIIF, cuyos ítems que constituyen activos financieros deteriorados figuran en el numeral 6, literal a) de las Notas a los Estados Financieros del Informe Financiero del ejercicio 2013, bajo el título: **CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA EMITIDAS EN EL AÑO 2012**, lo cual debió seguir el proceso sugerido por Auditoría.

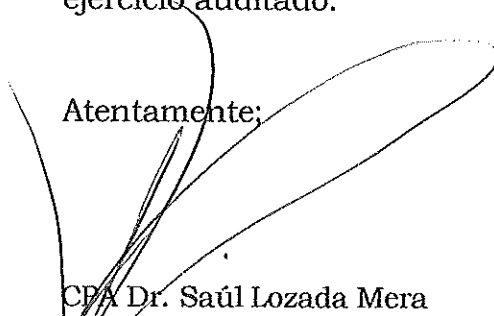
c. Inventarios y Costo de Ventas

- Faltó comprobar la integridad de los bienes y razonabilidad del saldo de los productos de Farmacia, así como del inventario de consumo que comprende los insumos para la cocina y el stock de útiles de oficina, debido a que fuimos contratados con posterioridad a la fecha en que según contabilidad se había realizado la constatación física de esos bienes, esta es el 25 de julio del 2014.
- La cuenta Costo de Ventas de los productos farmacéuticos no fue probada su razonabilidad, merced a que éste fue determinado aplicando la fórmula contable: (Inventario Inicial + Compras - Inventario Final = Costo de Ventas), por lo que no es el resultado de registrar cada venta afectando a la cuenta Inventario y Costo de Ventas como aconseja la práctica contable. Según Contabilidad, el Inventario Final fue establecido por dicha causa contando los bienes, lo cual evidencia que su saldo no fue generado en la contabilidad como es de esperarse.

7. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de preparación de nuestro informe, esto es el 9 de junio del 2015, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

Atentamente;


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