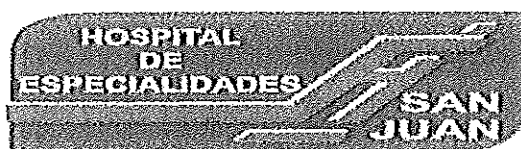


INFORME FINANCIERO
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2015



EMITE FIRMA DE
AUDITORÍA EXTERNA
CALIFICADA Y REGISTRADA



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINIÓN DEL AUDITOR

Ambato, 20 de mayo del 2016

A los miembros de la Junta General de Accionistas del **HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN 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 2015, 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 SAN JUAN HOSPIESAJ S. A.** al 31 de diciembre del año 2015, 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.

5. Asunto de Énfasis

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.

a. Observancia a las normas de prevención

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.

Atentamente;

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

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015
Expresados en Dólares

DETALLE	2014	2015
ACTIVO		
CORRIENTE		
Efectivo y Efectivo Equivalente	62.133,71	24.282,44
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	109.000,32	237.197,57
Inventarios	95.889,55	86.403,60
Activos por Impuestos Corrientes	20.618,92	16.362,04
Activos Diferidos	2.652,00	5.304,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	290.294,50	369.549,65
NO CORRIENTE		
Propiedad, Planta y Equipo	1.171.587,43	1.086.747,96
Activos Financieros	6.589,00	6.589,00
Otros Activos	219.657,65	94.476,63
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1.397.834,08	1.187.813,59
TOTAL ACTIVO	1.688.128,58	1.557.363,24
PASIVO		
CORRIENTE		
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	208.136,85	211.491,20
Beneficios del Personal	8.998,24	5.309,33
Pasivos por Impuestos Corrientes	6.952,38	23.291,66
Pasivos Diferidos	29.652,89	61.176,43
Provisiones	176.503,68	200.343,43
TOTAL PASIVO CORRIENTE	430.244,04	501.612,05
NO CORRIENTE		
Pasivos Financieros	883,49	883,49
Préstamos	91.290,74	44.863,52
Construcción Accionistas	219.657,65	94.476,63
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	311.831,88	140.223,64
TOTAL PASIVO	742.075,92	641.835,69
PATRIMONIO		
Capital	573.806,00	573.806,00
Reservas	71.172,54	71.172,54
Superavit por Revaluación Propiedad	403.956,74	403.956,74
Pérdidas Acumuladas	37.923,79	162.254,89
Utilidades Acumuladas	42.375,11	27.657,78
Resultado del Ejercicio	107.333,94	1.189,38
TOTAL PATRIMONIO	946.052,66	915.527,55
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.688.128,58	1.557.363,24

Fuente: HOSPIESAJ S. A.
Preparó: CONTADORA GENERAL

ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2015
Expresados en Dólares

DETALLE	2014	2015
INGRESOS		
INGRESOS DE OPERACIÓN		
Ventas	1.142.738,51	1.165.809,53
Ingresos por Realizar	-	153.143,60
TOTAL INGRESOS DE OPERACIÓN	1.142.738,51	1.318.953,13
INGRESOS NO OPERACIONALES		
Productos Financieros	9,75	2,44
Diversos No Especificados	1.855,67	3.219,08
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	1.865,42	3.221,52
COSTOS		
Costos de Venta	163.238,16	197.757,01
TOTAL COSTOS	163.238,16	197.757,01
UTILIDAD EN OPERACIÓN	981.365,77	1.124.417,64
GASTOS		
GASTOS DE DISTRIBUCIÓN		
Gastos de Venta	669.438,18	663.774,21
Gastos de Administración	419.261,53	459.244,16
TOTAL GASTOS DE DISTRIBUCIÓN	1.088.699,71	1.123.018,37
TOTAL GASTOS	1.088.699,71	1.123.018,37
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	- 107.333,94	1.399,27

Fuente: HOSPIESAJ S. A.
Preparó: CONTADORA GENERAL

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
Expresado en Dólares

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE-EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	(37.851,27)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	67.562,68
Clases de cobros por actividades de operación	1.189.073,41
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	1.189.073,41
Clases de pagos por actividades de operación	(1.111.225,42)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(767.306,32)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(270.552,46)
Otros pagos por actividades de operación	(73.366,64)
Intereses pagados	(13.506,83)
Otras entradas (salidas) de efectivo	3.221,52
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(36.346,85)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(36.346,85)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(69.067,10)
Pagos de préstamos	(69.067,10)
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	(37.851,27)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	62.133,71
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	24.282,44
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(1.399,27)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	144.186,58
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	125.563,42
Ajustes por gastos en provisiones	23.839,75
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	(5.216,59)
CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(75.224,63)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(121.317,66)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(5.910,06)
(Incremento) disminución en inventarios	9.485,95
(Incremento) disminución en otros activos	(2.652,00)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	2.678,13
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	10.967,47
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	31.523,54
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	67.562,68

Fuente: HOSPESAJ S. A.
Preparó: CONTADORA GENERAL



OFICINA GENERAL DE CONTABILIDAD

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
Expresado en Dólares

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES POR SUPERAVIT REVALUACIÓN ACTIVOS	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA CAPITAL		UTILIDADES ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS		
SALDO AL 1 ENERO 2015	573.806,00	41.081,34	116,92	29.974,28	403.956,74	42.375,11	(37.923,79)	(107.333,94)	946.052,66
TRANSFERENCIA A UTILIDAD ACUM..	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CAPITAL SOCIAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESERVA LEGAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-
UTILIDAD FINANCIERA 2015	-	-	-	-	-	-	-	1.189,38	1.189,38
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 2015	-	-	-	-	-	(14.717,33)	-	-	(14.717,33)
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA 2014	-	-	-	-	-	-	(16.997,16)	-	(16.997,16)
OTROS RESULTADOS INTEGRAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-
APROPiación / DISTRIBUCIÓN	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDO AL 31 DICIEMBRE 2015	573.806,00	41.081,34	116,92	29.974,28	403.956,74	27.657,78	(107.333,94)	1.189,38	915.527,55

Fuente: HOSPIESAJ S. A.
Preparó: CONTADORA GENERAL

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

1. ANTECEDENTES

Según escritura pública celebrada el 13 de noviembre de 1998, en la República del Ecuador, la Empresa se transforma de 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 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.

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 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.

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 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.

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 identificará 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 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 debe 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 registrarán 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 será 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 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.

3.11 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.

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 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.

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	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

A continuación se describen las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas en los años 2014 y 2015:

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 2015 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 2015 el saldo de \$. 24.282,44, de acuerdo al desglose que sigue:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2014	2015
Caja General		
Caja Efectivo	1.086,13	599,00
Fondos Fijos	200,00	150,00
Subtotal	1.286,13	749,00
Bancos		
Banco Promerica CTA 1001700017	41.124,99	16.210,25
Banco Promerica CTA 1001846011(construcción)	13.597,14	0,14
Pichincha	5.617,31	5.817,62
Coop. Ahorro y Crédito CC Riobamba Ltda.	508,14	510,58
Internacional	0,00	994,85
Subtotal	60.847,58	23.533,44
TOTAL	62.133,71	24.282,44

b. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2015, el Balance General de la Empresa refleja el valor de \$. 237.197,57 en esta cuenta, conformado por las subcuentas y valores que se indican:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	2014	2015
Clientes	22.076,32	21.093,77
Cuentas por Cobrar	52.366,10	210.916,98
Otras Cuentas por Cobrar	35.587,45	106,00
Présamos por Cobrar	0,00	120,00
Anticipos	2.077,82	1.188,60
Crédito Tributario	0,00	10.166,94
Provisión Cuentas Incobrables	-3.107,37	-6.394,72
TOTAL	109.000,32	237.197,57

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

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

Cabe anotar que la Compañía realizó en el ejercicio 2015 la calificación de la cartera que ha permanecido 5 años o más en su contabilidad, y como resultado de aquello dio de baja ciertas obligaciones por su incobrabilidad. El resultado de la evaluación de cartera figura en el Acta levantada por una comisión como constancia de la diligencia cumplida.

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

c. INVENTARIOS

En esta cuenta, el Balance General de la Empresa al 31 de diciembre del 2015 presenta el saldo de \$. 86.403,60, y se encuentra conformado por las subcuentas que se indican a continuación:

INVENTARIOS	2014	2015
Inventario para la Venta	66.495,27	55.080,99
Inventario de Consumo	29.394,28	31.322,61
TOTAL	95.889,55	86.403,60

La Compañía verificó el estado de conservación de los bienes de inventario y el precio de venta en relación al costo de adquisición, tal como requieren las normas NIIF, con el fin de determinar si amerita aplicar ajustes contables.

d. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Según el Estado de Situación, la cuenta refleja \$. 16,362.04 al 31 de diciembre, bajo la siguiente desagregación contable:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2014	2015
Anticipo Imp. Renta	4.592,04	
Iva Pagado	3.646,94	3.121,45
Retenciones en la Fuente	12.379,94	12.448,19
Retenciones por IVA	0,00	792,40
TOTAL	20.618,92	16.362,04

e. ACTIVO DIFERIDO

La cuenta al 31 de diciembre muestra un saldo de \$. 5.304,00, el que corresponde a pagos anticipados por la implementación del sistema SAMED.

f. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos registrados al finalizar el año 2015 por la Institución referentes a la propiedad, planta y equipo, están estructurados como se describe a continuación:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2014	2015
Depreciación Acumulada	779.463,78	900.649,60
Subtotal	779.463,78	900.649,60
Edificios	810.304,73	821.582,46
Terrenos	206.237,06	206.237,06
Muebles y Enseres	124.963,95	125.798,74
Maquinaria y Equipo	739.034,05	761.479,49
Equipo de Cómputo	19.671,42	21.459,81
Vehículo	50.840,00	50.840,00
Subtotal	1.951.051,21	1.987.397,56
TOTAL	1.171.587,43	1.086.747,96

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

Costos	Maquin. y Equipo	Muebles y Enseres	Equipo de Computac.	Vehículos	Edificios	Terrenos	Total
Saldo a Enero 2015	739.034,05	124.963,95	19.671,42	50.840,00	810.304,73	206.237,06	1.951.051,21
Adquisiciones	34.605,44	834,79	1.788,39	-	11.277,73	-	48.506,35
Ajustes	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciemb/15	773.639,49	125.798,74	21.459,81	50.840,00	821.582,46	206.237,06	1.999.557,56
Bajas	12.160,00	-	-	-	-	-	12.160,00
Saldo al 31 de Diciem/14	761.479,49	125.798,74	21.459,81	50.840,00	821.582,46	206.237,06	1.987.397,56
Depreciación Acumulada	Maquin y Equipo	Muebles y Enseres	Equipo de Computac.	Vehículos	Edificios	Total	
Saldo a Enero 2015	419.834,49	54.590,61	10.208,87	46.602,80	248.227,01	779.463,78	
Depreciación del Año	62.710,46	11.283,12	6.287,45	4.237,20	36.667,64	121.183,67	
Saldo al 31 de Diciemb/14	482.544,95	65.873,73	16.496,32	50.840,00	284.894,65	900.649,65	

➤ **Valoración de los Activos Fijos y Aplicación de su Depreciación**

En vista de que en gran parte los bienes muebles, enseres y equipos de la Compañía no revelaban su costo histórico, la valoración (no revalorización) de cada bien, se efectuó en base al estudio realizado por la firma INMODAVALOS calificada como perito por la Superintendencia de Compañías, en tanto que para la valoración del terreno y el propio edificio del Hospital San Juan y locales del edificio Torres Siglo XXI de la Empresa, se tomó el avalúo catastral del GAD Municipal de Riobamba que consta en las cartas de pago de esos predios. Del total del avalúo que muestran las cartas de pago, la Compañía desagregó el costo de la alícuota del terreno y el costo del local para su contabilización con un profesional no calificado como perito. En orden a lo señalado, es evidente que el procedimiento empleado constituye una valuación del activo fijo y mas no revalorización.

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

En función a lo que establecen las NIIF, faltó evaluar la expectativa de vida del edificio y locales de propiedad de la Compañía por parte de un perito calificado por la Superintendencia de Compañías, 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 el 30 de diciembre del 2011.

Al respecto, es recomendable contratar un perito calificado por la Superintendencia de Compañías, para que revise la desmembración del costo total asignado al edificio de la Compañía y a los locales del Edificio Torres Siglo XXI de su propiedad, en vista de que no fue realizado por un ingeniero civil calificado ese trabajo con el fin de 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 otra de las obligaciones del perito la revisión de la depreciación acumulada del edificio institucional y de los locales referidos.

g. ACTIVOS FINANCIEROS

La cuenta refleja al 31 de diciembre del 2015 \$. 6.589,00, el que corresponde a la inversión efectuada en la empresa DIAMED en liquidación.

h. OTROS ACTIVOS

El Hospital, en la cuenta Otros Activos contabiliza los bienes en dación en pago por ejecutar por un valor de \$. 94.476,63.

i. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2015, esta cuenta muestra \$. 240.085,78 de saldo, y responde a las siguientes obligaciones:

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR	2014	2015
Proveedores	135.105,82	137.783,95
Cuentas por Pagar	449,03	449,03
Otras Cuentas por Pagar	1.335,17	533,86
Fondos de Terceros	157,88	209,54
Préstamos por Pagar	66.478,51	68.837,63
Club Empleados	1.440,00	463,00
Descuentos Personal	75,00	28,75
Cheques Caducados	3.095,44	3.185,44
Beneficios del Personal	8.998,24	5.302,92
Impuestos y Patentes	6.952,38	23.291,66
TOTAL	217.135,09	240.085,78

El vencimiento de las obligaciones con proveedores y de otras cuentas por pagar consta en el siguiente cuadro:

VENCIDOS	2014	2015
De 0 30 días	73.610,68	29.829,73
De 1 a 60 días	61.495,14	0,00
De 60 a 90 días	0,00	137.783,95
De 90 días en adelante	0,00	72.472,10
TOTAL	135.105,82	240.085,78

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

BANCO	OPERACIÓN	PLAZO	PRIMER PAGO	ÚLTIMO PAGO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
PRODUBANCO	DTA	18	11/12/2015	04/05/2017	16.535,93	5.874,48
PROMERICA	5000020593	84	21/06/2013	21/03/2016	26.686,22	24.682,28
PROMERICA	5000020596	84	17/07/2013	17/04/2016	19.741,00	20.181,34
SEGÚN TABLAS DE AMORTIZACIÓN					62.963,15	50.738,10

j. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El Balance General evidencia al finalizar el ejercicio 2015 \$. 23.291,66 de saldo de la cuenta, lo cual corresponde a lo siguiente:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2014	2015
A la Renta	0,00	88,94
Al Valor Agregado	1.069,39	2.158,46
Retenciones Renta	4.399,54	5.311,62
Retenciones IVA	1.483,45	1.015,31
Obligaciones Tributarias por Pagar		14.717,33
TOTAL	6.952,38	23.291,66

k. INGRESOS DIFERIDOS

Los Ingresos Diferidos correspondientes al ejercicio 2015 según el Estado de Situación es de \$. 61.176,43, desagregado así:

INGRESOS DIFERIDOS	2015
Dépositos de Clientes	52.900,00
Dépositos por Tarjetas	8.276,43
TOTAL	61.176,43

l. PROVISIONES

Al cierre del ejercicio 2015 la Empresa revela \$. 200.343,43 de saldo, el que se desglosa de la siguiente manera:

PROVISIONES A CORTO PLAZO	2014	2015
Décimo Tercer Sueldo	1.652,43	2.330,78
Décimo Cuarto Sueldo	5.225,00	5.171,25
Fondos de Reserva	879,14	853,35
Suman:	7.756,57	8.355,38
PROVISIONES A LARGO PLAZO		
Jubilación Patronal	146.914,18	171.941,71
Desahucio	21.832,93	20.046,34
Suman:	168.747,11	191.988,05
TOTAL:	176.503,68	200.343,43

m. PASIVO NO CORRIENTE

La Empresa presenta al 31 de diciembre de 2015 un pasivo no corriente de \$. 140.223,64, detallado así:

PASIVOS FINANCIEROS	2015
Accionistas por Pagar	883,49
PRÉSTAMOS	
Instituciones Bancarias	44.863,52
CONSTRUCCIÓN/ACCIONISTAS	
Accionistas	94.476,63
TOTAL	140.223,64

n. CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado por los Accionistas al finalizar el ejercicio 2015 es de \$. 573.806,00.

o. RESERVAS

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

RESERVAS	2014	2015
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 2015 refleja lo que se detalla a continuación en la cuenta Resultados Acumulados:

RESULTADOS ACUMULADOS	2014	2015
Utilidad Accionistas 2012	42.375,11	28.847,16
Superávit por Revaluación de Propiedad, Planta	403.956,74	403.956,74
Pérdidas Acumuladas	(37.923,79)	(37.923,79)
Pérdida del Ejercicio Actual	(107.333,94)	(124.331,10)
TOTAL	301.074,12	270.549,01

5. PÓLIZAS DE SEGUROS

La Póliza de Seguro contratada con la firma Aseguradora del Sur C. A. ha sido renovada del siguiente modo, por lo que se encuentra vigente hasta el 19 de octubre del año 2016:

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
ASEGURADORA DEL SUR C. A.	801005	INCENDIO	20-oct-15	19-oct-16	700.000,00

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

Evaluated 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 2014, se observó que están pendientes de ejecutarse las que corresponden a lo siguiente:

a. Depreciación de los Locales del Edificio Torres Siglo XXI

La cuenta Depreciación Acumulada de Edificios corresponde al edificio del Hospital San Juan y a los locales del edificio Torres Siglo XXI de propiedad de la Compañía, con la particularidad de que la contabilización de la depreciación acumulada de los locales considera únicamente los años 2013 y 2014, y mas no desde la fecha en que entró en servicio cada local.

b. Valoración del Edificios

Se omitió determinar la expectativa de vida de los locales y edificio institucional, y sobre esa base la depreciación, si se considera que su estructura civil y acabados se mantienen en buenas condiciones, y de que por tanto la vida útil de esos bienes se entiende 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.

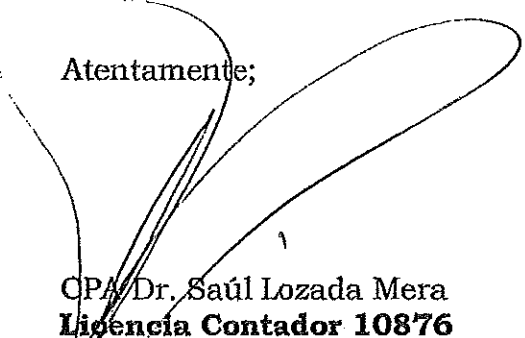
c. Costo de Ventas

Faltó determinar la razonabilidad de la cuenta Costo de Ventas de los productos farmacéuticos, en razón de que la Empresa estableció dicho costo 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. En ese orden, Contabilidad determinó el Inventario Final 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 2015 y la fecha de preparación de nuestro informe, esto es el 20 de mayo del 2016, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

Atentamente;



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