Informe de los Auditores Independientes

CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS "CENESMED S. A."

Diciembre 31 del 2013

CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS SOCIEDAD ANONIMA CENESMED

DICIEMBRE 31 DEL 2013

INDICE

Informe de los Auditores Independientes

Balance General

Estado de Pérdidas y Ganancias

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Signos Utilizados:

USD	*Dólares de los Estados Unidos de América*
NIC	*Normas Internacionales de Contabilidad*
NIIF	*Normas Internacionales de Información Financiera*

NIAAs *Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento*

REF: A-4
DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de
CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS SOCIEDAD ANONIMA CENESMED S.A.

1. *Dictamen sobre los estados financieros*

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de la compañía ***CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS SOCIEDAD ANONIMA CENESMED S.A.****, que comprende el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre de 2013, y el correspondiente Estado de Resultados Integrales por función, el Estado de Cambios en el Patrimonio neto y el Estado de Flujo de Efectivo, para el cierre del ejercicio de esa fecha, y un resumen de las políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.*

2. *Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros*

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o a error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonable en las circunstancias.

3. *Responsabilidad del Auditor*

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". Dichas normas exigen que cumplamos con requisitos éticos y que la auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros estén libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía ***CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS SOCIEDAD ANONIMA CENESMED S.A.****, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoria que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía* ***CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS SOCIEDAD ANONIMA CENESMED S.A.*** *Una auditoria también incluye, evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.*

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra opinión.

4. *Puntos de excepción*

Para expresar nuestra opinión se debe tomar en consideración los siguientes aspectos que son puntos de excepción.

4.1. No podemos opinar sobre el monto de los inventarios físicos al 31 de diciembre por un valor de $ 26.539,44 por cuanto fuimos contratados posteriormente al cierre fiscal 2013, esto es el 20 de mayo de 2014.

4.2. Del análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar hay saldos vencidos de más de 90 días por aproximadamente $ 209.767,00 el cual incluye un saldo por cobrar al IESS de $ 119.414,00 por planillas pendientes, la provisión registrada al 31 de diciembre de $ 1.971,88 consideramos insuficiente, consecuentemente la Gerencia debe establecer el valor más razonable para registrar la provisión de incobrables.

4.3. Mediante juicio número seis cinco tres del dos mil seis que se ventila en el Juzgado Segundo Civil de Santo Domingo de los Tsachilas, el señor Carlos Romeo Vera Meneses, está haciendo efectivo su derecho de cobro de las obligaciones pendientes de pago por parte de la compañía CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS CENESMED SOCIEDAD ANONIMA S.A., el cual se encuentra en proceso de remate para ser canceladas las deudas al acreedor.

Mediante providencia de fecha 9 de julio de 2013, dictada a las 16h16 dentro del juicio ejecutivo No. 23302-2006-0653, emitida por el Juzgado Segundo de lo Civil de Santo Domingo de los Tsachilas en el cual el señor Juez corrió traslado con la oferta de dación del CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS CENESMED SOCIEDAD ANONIMA S.A., y mediante escrito de fecha 11 de julio del 2013, a las 14h55, el señor Carlos Romeo Vera Meneses, acepta la Dación por la obligación materia del juicio ejecutivo No. 23302-2006-653. El señor Carlos Romeo Vera Meneses procederá a dar en venta a la persona o institución que designe la compañía CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS CENESMED SOCIEDAD ANONIMA S.A., el inmueble objeto de la dación en pago entregada a su favor, de esta venta el señor Vera hará efectivo a su favor el valor de $ 1.275.000,00 y el saldo restante de la negociación, el comprador entregará a favor de la compañía CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS CENESMED SOCIEDAD ANONIMA S.A., dichos valores.

En el caso de no venderse esta propiedad se hará un reconocimiento del 13% anual, ya que no se fija ningún porcentaje de corretaje por el valor de la transferencia, a la fecha de este informe 11 de julio de 2014, no tenemos conocimiento del estado legal ni económico de este caso.

4.4. La compañía mantiene deudas en firme con el Servicio de Rentas Internas por $ 228.804,74. A la fecha de este informe, el valor asciende a $ 235.603,34.

4.5. En los activos de la compañía se registran cuentas por cobrar al Dr. Luis Alcívar por $316.028,75 y según juicios instaurados en su contra hubo abuso de confianza y se solicitó al Juez Primero de Garantías Penales la orden de Prisión, por lo tanto hay serias presunciones de que el saldo será incobrable.

4.6. La empresa mantiene en sus registros contables un pasivo a largo plazo por el valor de $ 304.571,01 como aportes futuras capitalizaciones, valores que fueron objetados por la Superintendencia de Compañías por falta de documentación y soportes adecuados.

4.7. La empresa mantiene en pasivos a largo plazo, el valor de 1.246.492,40 sin que varíen estos saldos de años anteriores que incluye: Anticipo de Compra de Consultorios $ 731.348,31; Anticipo compra de Parqueaderos $ 38.234,83 del Edificio que actualmente y desde años atrás está suspendida la construcción; Cuentas por pagar accionistas $ 136.263,52; cuentas por pagar a médicos por $ 36.074,73 y aportes a futuras capitalizaciones por $ 304.571,01 (mencionado en la nota anterior).

4.8. La compañía CENESMED S.A., mantiene como obligación por pagar por concepto de pérdida de juicio a la compañía VERZAM CIA. LTDA., por $ 1.337.156,25.

5. Opinión con salvedades

En mi opinión, excepto por los puntos enumerados en el párrafo 4 y sus respectivos numerales, en nuestra opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ***CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS SOCIEDAD ANONIMA CENESMED S.A.****, al 31 de Diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones integrales por función, los cambios en el Patrimonio neto y los Flujos de Efectivo para el cierre del ejercicio de esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).*

6. Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2013 se emite por separado, previo la entrega de los anexos del 1 al 13, responsabilidad de la administración de la compañía.

7. Otro Asunto

Los Estados Financieros correspondientes al periodo terminado al 31 de diciembre del 2012, fueron auditados por CPARMAS AUDITORES & CONSULTORES, que con fecha 09 de septiembre de 2013, emitió su opinión calificada.

Quito DM, 11 de julio de 2014

Lic. Nelson Aguirre
Socio – Representante Legal
CPA. No. 5927

Aguirre & Asociados Cía. Ltda.
Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías
No. SC.RNAE. 536.

CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS SOCIEDAD ANÓNIMA CENESMED S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	NOTAS	Al 31 de Diciembre 2012	2013
ACTIVO		US$	US$
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes del efectivo	7	90.168,91	34.463,38
Activos Financieros			
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes	8	522.453,32	768.331,17
Otras Cuentas por Cobrar	8	323.138,15	317.971,44
(Provisión Cuentas Incobrables	9	(30.724,61)	(1.971,88)
Inventarios	10	18.979,58	26.539,44
Activos por Impuestos Corrientes	11	12.053,54	31.970,10
Otros activos Corrientes	12	39.048,63	-
Activos no corrientes mantenidos mantenidos para la venta	13	-	2.338.124,07
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**975.117,52**	**3.515.427,72**
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo	14	1.767.481,65	266.454,62
(-)Depreciación Acumulada	14	(160.592,02)	(178.033,45)
Otros activos no corriente	15	91.628,88	91.628,88
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**1.698.518,51**	**180.050,05**
TOTAL ACTIVO		**2.673.636,03**	**3.695.477,77**
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y Documentos por pagar	16	612.085,61	626.504,75
Otras Obligaciones Corrientes	17	12.922,08	102.792,59
Cuentas por pagar diversas relacionadas	18	55.418,28	15.183,99
Otras Pasivos Corrientes	19	28.707,08	265,24
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**709.133,05**	**744.746,57**
Suman y pasan....		**709.133,05**	**744.746,57**

CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS SOCIEDAD ANÓNIMA CENESMED S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	NOTAS	Al 31 de Diciembre 2012	2013
Suman y Vienen.....		***709.133,05***	***744.746,57***
PASIVO NO CORRIENTE			
Obligaciones con Instituciones Financieras	*20*	*22.900,75*	*22.900,75*
Cuentas por pagar diversas relacionadas	*21*	*1.110.228,88*	*1.246.492,40*
Provisiones por Beneficios a Empleados	*22*	*9.256,00*	*7.156,00*
Otros Pasivos No Corrientes	*23*	*470.068,54*	*1.565.960,99*
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		***1.612.454,17***	***2.842.510,14***
TOTAL PASIVO		***2.321.587,22***	***3.587.256,71***
PATRIMONIO NETO			
Capital Suscrito o Asignado	*24*	*183.780,00*	*183.780,00*
Reserva Legal	*25*	*10.689,52*	*10.689,52*
Reservas Facultativa y Estatutaria	*25*	*7.822,21*	*7.822,21*
RESULTADOS ACUMULADOS	*26*		
Ganancias acumuladas		*88.308,40*	*142.143,25*
(-) Pérdidas Acumuladas		*(73.589,70)*	*(25.710,51)*
Resultados acumulados provenientes de la adopción NIIF		*-*	*(47.879,19)*
Reserva de capital		*81.203,52*	*81.203,52*
RESULTADOS DEL EJERCICIO	*27*		
Ganancia neta del Período	*RI*	*53.834,85*	*-*
(-) Pérdidas Neta del Periodo	*RI*	*-*	*(243.827,74)*
TOTAL PATRIMONIO NETO		***352.048,80***	***108.221,06***
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO		***2.673.636,03***	***3.695.477,77***
		0,00	***-***

CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS SOCIEDAD ANÓNIMA CENESMED S.A.

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL (Por Función)

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2013

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	Diciembre 2012	Diciembre 2013
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ventas Netas	*28*	*1.364.138,40*	*1.435.190,13*
VENTAS NETAS		***1.364.138,40***	***1.435.190,13***
(-) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION			
Costo de venta y producción	*30*	***245.646,01***	***287.795,41***
GANANCIA BRUTA		***1.118.492,39***	***1.147.394,72***
Otros Ingresos	*29*	-	***19.873,07***
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
Gastos de ventas	*31*	-	-
Gastos de Administración	*31*	*1.032.345,17*	*1.018.800,05*
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		***1.032.345,17***	***1.018.800,05***
GASTOS FINANCIEROS	*32*		
Interés, comisiones de Operaciones Financieras		-	*2,25*
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		-	***2,25***
OTROS GASTOS	*33*		*374.893,50*
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	*34*	***86.147,22***	***(226.428,01)***
15% Participación a Trabajadores	*34*	*(12.922,08)*	-
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos		***73.225,14***	***(226.428,01)***
Impuesto a la Renta	*34*	*(19.390,28)*	*(17.399,73)*
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO		***53.834,85***	***(243.827,74)***
(-)GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		-	-
(+)INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			-
(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		***53.834,85***	***(243.827,74)***
COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL			
TOTAL COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL		-	-
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		***53.834,85***	***(243.827,74)***

CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS SOCIEDAD ANÓNIMA CENESMED S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS		SUPERAVIT POR VALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS				RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	Reserva de Capital	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	30401	30402	30502	30601	30602	30603	30604	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	183.780,00	-	10.689,52	7.822,21	-	142.143,25	(73.589,70)	-	81.203,52	-	(243.827,74)	108.221,06
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	183.780,00	-	10.689,52	7.822,21	-	88.308,40	(73.589,70)	-	81.203,52	53.834,85	-	352.048,80
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	183.780,00	-	10.689,52	7.822,21	-	88.308,40	(73.589,70)	-	81.203,52	53.834,85	-	352.048,80
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	-	-			-			-				-
CORRECCION DE ERRORES:	-				-							-
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	-	0,00	-	53.834,85	-	-	-	(53.834,85)	(243.827,74)	(243.827,74)
Aumento (disminución) de capital social	-	-										-
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-										-
Otros cambios			-	-	-	53.834,85	-	-		(53.834,85)	-	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)										-	(243.827,74)	(243.827,74)

Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros

CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS SOCIEDAD ANÓNIMA CENESMED S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2013

(Expresado en Dólares)

		2013
	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación	***(419.911,72)***
	Clases de Cobros por actividades de operación	
P	*Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios*	*1.189.312,28*
P	*Otros cobros por actividades de operación*	*44.171,85*
	Total Clases de Cobros por actividades de operación	***1.233.484,13***
	Clases de Pagos por actividades de operación	
N	*Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios*	*(1.621.081,24)*
N	*Pagos a y por cuenta de empleados*	*(12.922,08)*
N	*Intereses pagados*	*(2,25)*
N	*Impuesto a las ganancias pagado*	*(19.390,28)*
D	*Otras entradas (salidas) de efectivo*	-
	Total Clases de Pagos por actividades de operación	***(1.653.395,85)***
	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	
P	*Recibido de la venta de Propiedad, planta y equipo*	-
N	*Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipo*	*(32.165,59)*
D	*Otras entradas (salidas) de efectivo*	*(30.852,73)*
	Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	***(63.018,32)***
	Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	
P	*Aporte en efectivo por aumentos de capital*	-
D	*Otras entradas (salidas de efectivo)*	*427.224,51*
	Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	***427.224,51***
	Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	***(55.705,53)***
	Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	***90.168,91***
	Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	***34.463,38***

CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS SOCIEDAD ANÓNIMA CENESMED S.A.

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA(PERDIDA)NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2013

(Expresado en Dólares)

		2013
	CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	***(226.428,01)***
	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	
D	*Ajustes por gasto de depreciación y amortización*	*17.441,43*
D	*Ajustes por gastos en provisiones*	-
D	*Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable*	
D	*Ajustes por gasto por impuesto a la renta*	
D	*Ajustes por gasto por participación trabajadores*	
D	*Otros ajustes por partidas distintas al efectivo*	-
	TOTAL AJUSTES	***17.441,43***
		(208.986,58)
	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	
D	*(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes*	*(245.877,85)*
D	*(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar*	*24.298,78*
D	*(Incremento) disminución en anticipos de proveedores*	
D	*(Incremento) disminución en inventarios*	*(7.559,86)*
D	*(Incremento) disminución en otros activos*	-
D	*Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales*	-
D	*Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar*	*3.794,65*
D	*Incremento (disminución) en beneficios empleados*	-
D	*Incremento (disminución) en anticipos de clientes*	-
D	*Incremento (disminución) en otros pasivos*	*14.419,14*
	TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS	***(210.925,14)***
	Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	***(419.911,72)***
		-

1. INFORMACIÓN GENERAL

CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS SOCIEDAD ANÓNIMA CENESMED S.A.: (En adelante "La compañía") *Está legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 25 de agosto del 1997, ante la Notaría Primera del Cantón Quito, Dr. Luis Manrique Suárez Bustamante, e inscrita en el Registro Mercantil en el Tomo 31, el Libro repertorio bajo el No. 637 del 25 de septiembre de 1997.*

OBJETO SOCIAL: *La compañía se dedicará a brindar servicios especializados en medicina a disposición de Honorable Cuerpo Médico del país o de cualquier otra institución pública o privada o de particulares que requieran de estos servicios.*

PLAZO DE DURACIÓN: *100 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 25 de septiembre de 1997.*

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA: *Quito - Ecuador*

DOMICILIO FISCAL: *En la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, Av. Quevedo S/N y Manuelita Sáenz, Edificio Balseca frente al redondel de la Virgen, con RUC: 1791397142001*

CAPITAL SOCIAL:

El 25 de abril del 2001, se realiza el aumento de capital social y reforma de los estatutos de la Sociedad, la suma de US$ 183.780,00, bajo la Notaria Primera del Cantón Santo Domingo de los Colorados del Dr. Luís M. Suárez, según resolución No. 01.Q.IJ.3358, emitida por la Superintendencia de compañías subrogante de Quito, inscrita en el Registro Mercantil el 18 de julio del 2001 Tomo No. 35, Inscripción No. 81 Repertorio No. 621 de Santo Domingo de los Colorados.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1. Bases de Presentación

Declaración de cumplimiento

Los Estados Financieros de la empresa han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades ***(NIIF para la PYMES),*** *emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.*

La administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes Estados Financieros.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- *Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Accionistas en Junta General*
- *Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.*
- *De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.*
- *En la Nota N° 4: **"Principios, políticas contables y criterios de valoración"**, se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2013.*

Los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio 2012 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas. Estos estados financieros anuales, fueron los primeros Estados Financieros preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF para PYMES".

2.2. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.3. Responsabilidad de la información

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerente General, ratificadas posteriormente por la Junta de Accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. *Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos*
2. *La vida útil de las propiedades, planta y equipo*
3. *La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos*
4. *Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados.*

2.4. Periodo Contable

- *Los Estados de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2012 y 2013;*
- *Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2012 y al 31 de diciembre del 2013;*
- *Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2012 y 2013;*
- *Los Estados de Flujo de Efectivo Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 01 de enero y 31 de diciembre del año 2012 y al 31 de diciembre del 2013.*

2.5. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

3. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA "NIIF" PARA PYMES

3.1. PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES Y REGULATORIOS EN ECUADOR

CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS SOCIEDAD ANÓNIMA CENESMED S.A., *en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su resolución N°08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), con un periodo de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero del 2012, en concordancia con lo estipulado en el artículo primero de la citada resolución, y;*

Con resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11 010 del 28 de diciembre del 2011, se expide el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" para las Pymes. Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías, califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas Jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

a. *Monto de activos inferiores a 4 millones de Dólares*
b. *Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta 5 millones de Dólares; y,*
c. *Tengan menos de 200 trabajadores, para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.*

CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS SOCIEDAD ANÓNIMA CENESMED S.A., califica como Pymes y adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera en el año 2012.

4. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la compañía correspondientes al ejercicio 2013, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

4.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registran los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo: caja, depósitos a la vista, inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de 3 meses o menos. Los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

4.2. Activos Financieros

Los activos financieros dentro del alcance de las Secciones 11 y 12 "Instrumentos Financieros"- Presentación, Reconocimiento y medición, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales
Documentos y Cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Son importes debido por los clientes por ventas de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de corto plazo, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa, por lo tanto se registra al precio de la factura.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperable. Si se identifica dicha evidencia se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor, en los resultados con la provisión de cuentas incobrables.

Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, las pérdidas por deterioro relacionadas a las cuentas incobrables, se registrarán como gastos en el Estado de Resultados Integrales. La empresa no ha registrado la provisión para incobrables.

4.3. Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser usados en el curso normal del negocio, en los servicios prestados, se valoran inicialmente al costo de compra, posteriormente deberán valorarse a su valor neto realización, el menor de los dos. El costo de ventas se determina por el método de "promedio ponderado".

4.4. Activos por Impuestos Corrientes

Corresponden principalmente a crédito tributario (Renta y Retenciones en la fuente efectuadas por sus clientes), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separados.

4.5. Propiedad, Planta y Equipo

- ***Medición en el momento de reconocimiento***

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

- ***Medición posterior al reconocimiento: Modelo del costo***

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las perdidas por deterioro de su valor si existiera.
Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en el que se producen.

- ***Método de Depreciación y vidas útiles***

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a los largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual, de un activo, se revisa la depreciación de este activo de forma prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación:

Concepto	***Vida útil***
Muebles y Enseres	*10 años*
Máquinas y Equipos	*10 años*
Equipo de Computación	*3 años*
Otras propiedades	*10 años*

4.6. Pérdidas por deterioro de valor de los activos financieros y no financieros

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran las propiedades, planta y equipo, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y se compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados, si existiere.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evaluará si existe deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas, y se reconocerá

inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados con la provisión de inventarios por el valor neto de realización si existiere.

De igual manera, en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico, se evalúa los artículos dañados u obsoletos en este caso se reduce el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico. Es una cuenta de valuación del activo, con el gasto respectivo. En caso de aplicar.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

4.7. Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales y otras cuentas a pagar corrientes se reconocen inicialmente a valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias son reconocidos inicial y posteriormente a su valor nominal.

4.8. Cuentas Relacionadas

Las cuentas relacionadas y pasivos financieros de naturaleza similar se reconocen inicialmente por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, deberán valorizarse a su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

4.9. Provisiones

Se registrará el importe estimado, para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos. Las provisiones serán evaluadas periódicamente y se cuantificarán teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros. (Si los hubiere).

4.10. Participación a trabajadores

La Compañía no reconoce el 15% de participación de los trabajadores por cuanto tiene pérdida en el presente ejercicio.

4.11. Impuesto a las Ganancias

El gasto por Impuesto a la Renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- ***Impuesto corriente***
  El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo. (Para el 2012, 23% y para el 2013, 22%).

  La empresa presenta pérdidas en el presente ejercicio económico, pero causa impuesto por efecto de los gastos no deducibles.

4.12. Beneficios a los empleados

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se considera ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasa de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos, actuariales.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías.

La compañía no ha contabilizado la provisión jubilación patronal y desahucio del ejercicio 2012 y 2013.

4.13. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la compañía durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

4.14. Reconocimiento de costos

Los costos de venta son registrados basándose en el principio del devengado, incluyen todos aquellos rubros relacionados con la venta de los productos vendidos, neto de devoluciones efectuadas en cada periodo.

4.15. Reconocimiento de gastos de administración y ventas

Los gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de bienes y servicios, y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

4.16. Medio ambiente

La actividad de la empresa no se encuentra dentro de las que pudieran afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene comprometidos recursos ni se ha efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

4.17. Estado de Flujos de efectivo

Flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión y financiamiento.

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- ***Actividades Operativas:*** *actividades típicas de la compañía, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.*
- ***Actividades de inversión:*** *las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.*
- ***Actividades de financiación:*** *actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.*
- ***Flujos de efectivo:*** *entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiendo por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.*

4.18. Principio de Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

4.19. Ventas a créditos

Con Resolución No. SC.DSC.G.13.011 del 27 de marzo de 2013 emitida por la Superintendencia de Compañías dice: "Las compañías que realicen ventas a créditos con o sin intereses tendrán la obligación de informar hasta el 10 de cada mes la información sobre las operaciones a créditos".

Según Resolución No. SC.DSC.G.13.017 de la Superintendencia de Compañías, manifiesta que: "Las compañías deberán entregar hasta el 27 de febrero de 2014, a la Dirección Nacional del Registro de Datos Públicos, la información de cada una de las operaciones crediticias activas durante los últimos 3 años (2010, 2011, 2012)" y el ejercicio 2013 se debe declarar 12 archivos correspondientes a cada mes, en el evento que no se cumpla las sanciones serán estipuladas por la Superintendencia de Compañías.

La compañía debe analizar ésta normativa.

5. POLITICA DE GESTIÓN DE RIESGOS

5.1. Factores de Riesgo

La Administración es responsable de monitorear constantemente los factores de riesgos más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua, se administran procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a las variaciones de inflación y variación de mercado.

5.2. Riesgos propios y específicos:

a. Riesgos de tipo de cambios

La empresa no se ve expuesta a este tipo de riesgo, debido a que tanto sus compras, como sus ventas son en dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

5.3. Riesgos sistemáticos o de mercado:

a. Riesgo de interés

La empresa se ve expuesta a un riesgo normal, debido a que las operaciones financieras han sido realizadas a una tasa de interés variable, lo cual expone a la empresa de posibles pérdidas por variaciones en la tasa de interés, sin embargo, debe anotarse que las tasas de interés no han variado significativamente en el tiempo.

b. Riesgo de inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba. La tasa de inflación en Ecuador fluctúa entre el 3% y el 4%.

5.4. Estimaciones y juicios o criterios de la Administración

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La empresa efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

5.5. Vidas útiles y de deterioro de activos

La administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, esta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la empresa, considerando como base depreciable el valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimada de ser relevante.

6. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2013 y hasta la fecha de emisión de este informe (Julio 11, del 2014), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecte en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos, excepto por la reunión mantenida con la Gerencia el día jueves 10 de julio del presente año en las oficinas de CENESMED en la ciudad de Santo Domingo de los Tsachilas, en relación con la dación de pago a favor del señor Carlos Vera con las construcciones de propiedad de CENESMED S.A., al no contar con un pronunciamiento de la gerencia sobre la situación real de este caso.

7 *EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO* *dic-12* *dic-13*

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Caja Chica		*1.070,00*
Caja General		*2.212,46*
Subtotal Caja	*-*	***3.282,46***
BANCOS LOCALES		
Banco Pichincha Cta. 3827904900	*90.168,91*	*31.180,92*
Subtotal Bancos e Inversiones	***90.168,91***	***31.180,92***
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	***90.168,91***	***34.463,38***

8 *ACTIVOS FINANCIEROS* *dic-12* *dic-13*

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		
De actividades ordinarias que no generan intereses (1)	*522.453,32*	*768.331,17*
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	*316.119,77*	*316.028,75*
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	*7.018,38*	*1.942,69*
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	***845.591,47***	***1.086.302,61***

(1) *En relación a los anexos de cuentas por cobrar existe una diferencia por justificar de $ 56.564,86. Del análisis de estos anexos se determina que existe cartera vencida de más de 60 días por $ 209.767,51 que incluye saldos por cobrar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por $ 119.411,03. Dependiendo del grado de recuperabilidad de los saldos del IESS, auditoría estima que hay un alto riesgo de incobrabilidad por $ 90.356,45 por contabilizarse con la cuenta provisión incobrables.*

9 *PROVISION CUENTAS INCOBRABLES* *dic-12* *dic-13*

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Provisión Cuentas Incobrables (2)	*(30.724,61)*	*(1.971,88)*
TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	***(30.724,61)***	***(1.971,88)***

(2) *La variación de $ 28.752,73 es por la baja de cuentas por cobrar clientes, se mantiene un file debidamente archivado del historial de las facturas vencidas.*

10 *INVENTARIOS* *dic-12* *dic-13*

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Inv. De producto terminado y mercadería en almacén-comprados a terceros	*18.979,58*	*26.539,44*
TOTAL INVENTARIOS	***18.979,58***	***26.539,44***

11 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES — dic-12 — dic-13

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	1.337,94	2.052,12
Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	10.715,60	19.127,00
Crédito Tributario I.R. a favor de la empresa		10.715,60
Anticipo de Impuesto a la Renta / crédito tributario		75,38
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**12.053,54**	**31.970,10**

12 OTROS ACTIVOS CORRIENTES — dic-12 — dic-13

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros Activos Corrientes	39.048,63	
TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	**39.048,63**	-

13 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS — dic-12 — dic-13

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Activos mantenidos para la venta (Construcciones en proceso)		
Transferencia de terrenos		268.595,17
Transferencia de Construcciones en curso		1.264.597,44
Movimiento del ejercicio 2013 (adjuntar documentos)		804.931,46
TOTAL ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS (3)	-	**2.338.124,07**

***(3)** Del comprobante de diario No. CGL4665 del 11 de julio del 2013 se reclasifican las cuentas por la pérdida del juicio con la empresa VERZAM CIA. LTDA., para opinar sobre el valor razonable de la construcción se requiere un avalúo de un perito calificado por la Superintendencia de compañías.*

El efecto de $ 804,931,46 se registran en la cuentas por pagar a favor de VERZAM CIA. LTDA. (ver nota 24)

14 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO — dic-12 — dic-13

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	(RETIROS)	VALOR USD
Terrenos	268.595,17	(268.595,17)	
Construcción en Curso	1.264.597,44	(1.264.597,44)	
Muebles y Enseres	44.432,21	11.538,22	55.970,43
Máquinas y Equipos	173.297,72	4.213,34	177.511,06
Equipo de Computación	16.559,11	2.737,46	19.296,57
Otras propiedades, planta y equipo	-	13.676,56	13.676,56
Total Costo Propiedad, planta y equipo	**1.767.481,65**	**(1.501.027,03)**	**266.454,62**
(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	(160.592,02)	(17.441,43)	(178.033,45)
Total Depreciación Acumulada	**(160.592,02)**	**(17.441,43)**	**(178.033,45)**
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	**1.606.889,63**	**(1.518.468,46)**	**88.421,17**

15 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES — dic-12 — dic-13

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras Inversiones	91.628,88	91.628,88
TOTAL OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	**91.628,88**	**91.628,88**

Para opinar sobre el valor razonable, solicitamos el certificado del valor patrimonial de las Inversiones en SIRDSA.

16 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR — dic-12 — dic-13

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Proveedores Locales	612.085,61	626.504,75
TOTAL CUENTAS Y DOCUENTOS POR PAGAR	**612.085,61**	**626.504,75**

17 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES — dic-12 — dic-13

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Con la Administración Tributaria		36.297,22
Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar		**17.399,73**
Obligaciones con el IESS		5.791,88
Por Beneficios de Ley a empleados		43.303,76
15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	12.922,08	-
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	**12.922,08**	**102.792,59**

18 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS — dic-12 — dic-13

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras Cuentas por pagar relacionadas	55.418,28	15.183,99
TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	**55.418,28**	**15.183,99**

19 OTROS PASIVOS CORRIENTES — dic-12 — dic-13

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas por pagar	28.707,08	265,24
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	**28.707,08**	**265,24**

20 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS — dic-12 — dic-13

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Obligaciones Bancos locales		
Superintendencia de bancos	22.900,75	22.900,75
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS	**22.900,75**	**22.900,75**

21 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS — dic-12 — dic-13

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas por pagar relacionadas locales (4)		
Cuentas por pagar accionistas		136.263,52
Aportes futuras capitalizaciones (A)	304.571,01	304.571,01
Anticipo compra parqueaderos	38.234,83	38.234,83
Anticipo compra de consultorios	731.348,31	731.348,31
Cuentas por pagar médicos	36.074,73	36.074,73
TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	**1.110.228,88**	**1.246.492,40**

(4) Saldos históricos revisados en auditorias de años anteriores

(A) El saldo de aporte futuras capitalizaciones no fue aprobado por los funcionarios de la Superintendencia de compañías en la inspección realizada en años anteriores.

22 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (porción no — dic-12 — dic-13

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Provisión Jubilación Patronal	6.533,00	6.533,00
Otros beneficios no corrientes para los empleados (desahucio)	2.723,00	623,00
TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	**9.256,00**	**7.156,00**

23 OTROS PASIVOS NO CORRIENTES — dic-12 — dic-13

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Verzam Cía. Ltda. (5)		
Movimientos del 2014		
Registro en activos disponibles para la venta (diario CGL4665)		804.931,46
Saldo del ejercicio anterior por respaldar	470.068,54	532.224,79
Subtotal Verzam Cía. Ltda.	**470.068,54**	**1.337.156,25**
SRI Juicio		228.804,74
TOTAL OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	**470.068,54**	**1.565.960,99**

***(5)** En relación con el saldo por pagar a la compañía VERZAM CIA. LTDA., es vinculante con el convenio privado del 11 de julio de 2013, entre el señor Carlos Romeo Vera Meneses y la compañía CENTRO DE ESPECIALIDADES MEDICAS SOCIEDAD ANONIMA S.A. Las partes reconocen y declaran conocer que la dación de pago y/o transferencia de dominio de los bienes inmuebles de propiedad de CENESMED a favor del señor Vera por $ 1.275.000,00. El señor Carlos Vera procederá a dar en venta a la persona o institución el inmueble objeto de la dación, en pago entregada a su favor la cantidad de $ 1.275.000 y el saldo restante de la negociación el comprador entregará a favor de la compañía CENESMED dichos valores.*

En la reunión de trabajo mantenida el día jueves 10 de julio de 2014 en las oficinas de CENESMED S.A., en Santo Domingo de los Tsachilas, asistentes por parte de Cenesmed S.A.: Ing. Joffre Galván - Gerente, Contador y el Analista Fabricio Romero y por Auditoría: Dr. German Aguirre - Abogado, Lic. Nelson Aguirre - Gerente, concluida la reunión de trabajo se concluyo que no esta definido la situación legal ni financiera de esta caso, por lo tanto no podemos opinar sobre el impacto económico a favor o en contra de la empresa, comprometiéndose la administración enviar a auditoria un documento que determine la verdadera situación de este caso.

24 CAPITAL SOCIAL

dic-12 *dic-13*

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital Suscrito o asignado	183.780,00	183.780,00
TOTAL CAPITAL SOCIAL	**183.780,00**	**183.780,00**

25 RESERVAS

dic-12 *dic-13*

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Reserva Legal	10.689,52	10.689,52
Reserva Facultativa y Estatutaria	7.822,21	7.822,21
TOTAL RESERVAS	**18.511,73**	**18.511,73**

26 RESULTADOS ACUMULADOS

dic-12 *dic-13*

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Ganancias acumulados	88.308,40	142.143,25
(-) Pérdidas Acumuladas	(73.589,70)	(25.710,51)
Resultados acumulados por adopción NIIF		(47.879,19)
Reserva de Capital	81.203,52	81.203,52
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	**95.922,22**	**149.757,07**

27 RESULTADOS DEL EJERCICIO

dic-12 *dic-13*

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR US$	VALOR US$
Ganancia neta del Período	53.834,85	-
(-) Pérdidas Neta del Periodo	-	(228.631,64)
TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	**53.834,85**	**(228.631,64)**

28 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

dic-12 *dic-13*

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Prestación de Servicios	1.354.594,98	1.308.964,87
Otros Ingresos de Actividades ordinarias	9.543,42	287.921,69
(-) Devolución en Ventas		(161.696,43)
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	**1.364.138,40**	**1.435.190,13**

29 OTROS INGRESOS

dic-12 *dic-13*

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras Rentas		19.873,07
TOTAL OTROS INGRESOS	-	**19.873,07**

30 COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	dic-12 VALOR USD	dic-13 VALOR USD
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía		
(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.	90.445,05	287.795,41
(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía	(18.979,58)	
Otros Costos de producción	174.180,54	
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	**245.646,01**	**287.795,41**

31 GASTOS DE ADMINISTRACION

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	dic-12 VALOR USD	dic-13 VALOR USD
Gastos de Administración	1.032.345,17	1.018.800,05
Total Gastos de Venta y Administrativos	**1.032.345,17**	**1.018.800,05**

32 GASTOS FINANCIEROS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	dic-12 VALOR USD	dic-13 VALOR USD
Comisiones		2,25
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	-	**2,25**

33 OTROS GASTOS

Se refiere al siguiente detalle:

DETALLE	dic-12 VALOR USD	dic-13 VALOR USD
Otros Gastos		374.893,50
TOTAL OTROS GASTOS	-	**374.893,50**

34 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Se refiere al siguiente detalle:

Casillero Súper	DETALLE	dic-12 VALOR USD	dic-13 VALOR USD
60	**Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta**	**86.147,22**	**(226.428,01)**
61	(-) 15% Participación a Trabajadores	(12.922,08)	-
	(-)100% Dividendos Exentos		(7.538,45)
	(+) Gastos no Deducibles Locales	11.080,44	243.982,94
62	**Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos----->**	**84.305,58**	**10.016,48**
63	Impuesto a la Renta Causado (23%) (22%) - IMPUESTO MINIMO	(19.390,28)	(17.399,73)
64	**GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO**	**53.834,85**	**(243.827,74)**
65	(-)GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		
66	(+)INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO		
67	**(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS**	**53.834,85**	**(243.827,74)**