

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

RAZON SOCIAL: SERVICIOSUTPL CIA. LTDA.

RUC: 1191709140001

PERIODO AUDITADO: Enero a Diciembre de 2013

AUDITOR: DRA. PATRICIA CASTILLO LUZON
Dir.: Bolívar entre Miguel Riofrío y Azuay
Teléf.: 072588224 - 0996601491

OPERATIVO: Lcda. Lila Judith Esparza Ramón

Contabilidad
CPA Auditoría
Center

... Profesionales a su Servicio

Contabilidad
Auditoría
Análisis Financiero
Tributación
Asesoría

Loja - Ecuador

CONTENIDO

- I. Dictamen de los Auditores Independientes
- II. Estados Financieros Auditados
- III. Notas a los estados financieros

ABREVIATURAS USADAS:

Bco.	Banco
Cta. Cte.	Cuenta corriente
Cta. Aho.	Cuenta de ahorros
CXC	Cuentas por Cobrar
CXP	Cuentas por Pagar
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IR	Impuesto a la Renta
ISD	Impuesto a la Salida de Divisas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IASB	International Accounting Standards Board
LRETE	Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
N/C	Nota de Crédito
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIAA	Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
NTCI	Normas Técnicas de Control Interno
PYMES	Pequeñas y Medianas Empresas
SIC	Comité de Interpretaciones
SOAT	Seguro Obligatorio para Accidentes de Tránsito
SOLCA	Sociedad de Lucha contra el Cáncer
SRI	Servicio de Rentas Internas
s/n	Sin número
UMF	Unidad de Medicina Familiar
USD	Dólares estadounidenses
UTPL	Universidad Técnica Particular de Loja

I. DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Socios de
SERVICIOSUTPL CIA. LTDA.
Loja, Ecuador

Dictamen sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de SERVICIOSUTPL CIA. LTDA., los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2013 y los correspondientes Estado de Resultado Integral; Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas Aclaratorias por el año terminado en esa fecha.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

2. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de forma que éstos carezcan de errores importantes causados por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la elaboración de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAA. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros auditados no contienen omisiones o errores de carácter significativo.
4. La Auditoría comprende la realización 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 de errores importantes en los Estados Financieros. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros del ente auditado, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno del ente. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

5. Al 31 de diciembre de 2013, la compañía SERVICIOSUTPL CIA LTDA registra pérdidas por los montos de \$ 253.169,26 y \$ 144.387,39 correspondientes a resultados acumulados de ejercicios anteriores y del ejercicio actual respectivamente; sin embargo, en cuenta de Reserva Especial de Patrimonio se refleja el valor de \$ 764.178,78 producto de la entrega de bienes por parte del socio mayoritario; al respecto la empresa debe observar el Art. 361, numeral 6 de la Ley de Compañías.

Opinión

6. En nuestra opinión, excepto por lo descrito en el párrafo 6, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la compañía SERVICIOSUTPL CIA. LTDA. y el resultado de sus operaciones, cambios en el patrimonio, flujos de efectivos y notas explicativas, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2013, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

7. 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 de 2013, se emite por separado al organismo de control.

Loja, Abril 15, 2015



Dra. Patricia Castillo Luzón

AUDITORA EXTERNA

Licencia No. 27.492

RNAE No. 781

Dirección: Bolívar entre Miguel Riofrío y Azuay

Edificio Jomale, Oficina No. 6, 2do piso

Teléfonos: 072588224 - 0996601491 Loja - Ecuador

e-mail: cpa_center@yahoo.com

II. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

SERVICIOSUTPL CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2013
Expresado en dólares

NORMA	CODIGO	CUENTAS CONTABLES	NOTA	Al 31 de Diciembre	
				2013	2012
	CTA	ACTIVO		2.171.963,14	1.423.472,63
		ACTIVO CORRIENTE		1.453.260,19	657.938,95
NIC 7 p.7, p.48		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7	275.702,83	163.017,57
NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9		ACTIVOS FINANCIEROS	8	862.225,59	214.874,36
		DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		963.509,01	392.673,12
NIC 39, p.55 – NIIF 9, p.4		(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		-101.283,42	-177.798,76
NIC 2		INVENTARIOS	9	210.122,45	227.213,06
		INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS		217.193,45	234.284,06
	* 150104	PROVISION OBSOLENCIA DE INVENTARIO		-7.071,00	-7.071,00
		SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10	46.773,72	2.248,99
NIC 12, P.5		ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	16	58.435,60	50.584,97
		ACTIVO NO CORRIENTE		718.702,95	765.533,68
NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11	716.609,43	765.533,68
		MUEBLES Y ENSERES		8.173,60	6.633,62
		MAQUINARIA Y EQUIPO		756.719,71	738.513,40
		EQUIPO DE COMPUTACIÓN		51.623,84	31.346,11
		VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		14.758,75	14.758,75
NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-114.666,47	-25.718,20
NIC 12	* 1701	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		2.093,52	0,00

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

NORMA	CODIGO	Cuentas Contables	NOTA	Al 31 de Diciembre	
				2013	2012
		PASIVO		1.569.718,91	1.080.586,33
		PASIVO CORRIENTE		1.495.616,91	935.242,13
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9		Cuentas y Documentos por Pagar	12	591.326,50	306.179,82
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9		Obligaciones con Instituciones Financieras	13	96.415,35	87.485,00
NIC 37, p.13 - p.15		Provisiones		118.658,70	0,00
		Otras Obligaciones Corrientes		128.054,94	46.740,97
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	16	30.146,38	12.414,45
		CON EL IESS		18.058,67	12.945,17
		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	15	79.849,89	21.381,35
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24		Cuentas por Pagar Diversas/Relacionadas	14	557.317,97	465.666,63
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	* 210103	Anticipo Clientes Hospital	12	3.843,45	29.169,71
		PASIVO NO CORRIENTE		74.102,00	145.344,20
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9		Cuentas y Documentos por Pagar		1.570,00	1.024,20
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9		Obligaciones con Instituciones Financieras	13	23.729,00	112.680,00
NIC 19		Provisiones por Beneficios a Empleados	15	48.803,00	31.640,00
		PATRIMONIO NETO		602.244,23	342.886,30
		CAPITAL		400,00	400,00
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	* 310101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	17	400,00	400,00
	* 310109	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	18	764.178,78	764.179,00
NIC 1, p.54 (r)		RESULTADOS ACUMULADOS		-17.947,16	-232.859,10
	* 310103	(-) Pérdidas Acumuladas	20	-253.169,26	0,00
NIIF 1		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	19	235.222,10	-232.859,10
		RESULTADOS DEL EJERCICIO		-144.387,39	-188.833,60
	* 310105	(-) Pérdida Neta del Periodo		-144.387,39	-188.833,60
				0,00	0,00

10p17

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.


Dr. Riccardo Colasanti
Gerente General


Dra. Maria de los Angeles Cueva
Contadora General

**SERVICIOSUTPL CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013
Expresado en dólares**

NORMA	CODIGO	CUENTAS CONTABLES	NOTA	Al 31 de Diciembre	
				2013	2012
MC p.74 - p.77		INGRESOS			
NIC 18		INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	21	3.164.192,97	2.469.699,12
NIC 18, p.14		VENTA DE BIENES		571.867,38	467.313,19
NIC 18, p.20		PRESTACION DE SERVICIOS		2.617.498,75	2.018.049,14
		(-) DESCUENTO EN VENTAS		-25.173,16	-15.663,21
		COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DEL SERVICIO	22	2.105.587,41	832.101,33
		MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		747.718,76	528.662,88
		(+) INVENTARIO INICIAL		234.284,06	123.503,00
		(+) COMPRAS NETAS		730.628,15	639.443,94
		(-) INVENTARIO FINAL		217.193,45	234.284,06
		(+) MANO DE OBRA DIRECTA		856.084,72	0,00
		(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS		501.783,93	303.438,45
		GANANCIA BRUTA		1.058.605,56	1.637.597,79
MC p.78 - p.80		GASTOS	23	1.197.867,95	1.826.431,39
		GASTOS DE VENTA		4.601,33	4.727,29
		GASTOS ADMINISTRATIVOS		1.169.281,00	1.685.969,46
		GASTOS FINANCIEROS		23.985,62	135.734,64
MC p.105		GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		-139.262,39	-188.833,60
NIC 1, p.90		OTRO RESULTADO INTEGRAL			
	* 5108	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS		-5.125,00	
		RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	29	-144.387,39	-188.833,60

10p17

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.


Dr. Riccardo Colasanti
Gerente General


Dra. Maria de los Angeles Cueva
Contadora General

**SERVICIOSUTPL CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013
Expresado en dólares**

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESULTADOS ACUMULADOS		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
			(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		
NOTA	17	18	20	19		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	400,00	764.178,78	-253.169,26	235.222,10	-144.387,39	602.244,23
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00	764.179,00	-64.335,66	235.222,10	-188.833,60	746.631,84
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR 2012	400,00	764.179,00	0,00	-232.859,10	-188.833,60	342.886,30
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						0,00
CORRECCION DE ERRORES:			-64.335,66	468.081,20		403.745,54
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	-0,22	-188.833,60	0,00	44.446,21	-144.387,61
Aportes para futuras capitalizaciones						0,00
Otros cambios (detallar)		-0,22	-188.833,60		188.833,60	-0,22
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					-144.387,39	-144.387,39

10p17 Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

 Dr. Riccardo Colasanti Gerente General	 Dra. María de los Angeles Cueva Contadora General
---	--

**SERVICIOSUTPL CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2013
Expresado en dólares**

		Al 31 de Diciembre	
	Nota	2013	2012
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		112.685,26	105.627,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-203.314,39	-284.742,00
Clases de cobros por actividades de operación		2.538.888,20	2.389.989,00
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		2.538.888,20	2.314.082,00
Otros cobros por actividades de operación			75.907,00
Clases de pagos por actividades de operación		-2.742.202,59	-2.674.731,00
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-1.803.350,12	-1.735.671,00
Pagos a y por cuenta de los empleados			-894.920,00
Otros pagos por actividades de operación		-938.852,47	-44.140,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		48.924,25	-666.116,00
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		48.924,25	
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo			-666.116,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		267.075,40	1.056.485,00
Aporte en efectivo por aumento de capital			764.179,00
Financiación por préstamos a largo plazo		91.651,31	336.574,00
Pagos de préstamos		-80.020,65	-44.268,00
Otras entradas (salidas) de efectivo		255.444,74	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		112.685,26	105.627,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	5	163.017,57	57.390,57
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	5	275.702,83	163.017,57

10p17

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

 Dr. Riccardo Colasanti Gerente General	 Dra. María de los Angeles Cueva Contadora General
---	--

III. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

1.1 CONSTITUCION.- En la ciudad de Quito, el día 24 de Junio de dos mil dos, ante el Dr. Jaime Andrés Acosta Holguín, Notario Vigésimo Octavo de ese cantón, comparecen los señores Luis Miguel Romero Fernández, en su calidad de Rector y Canciller de la Universidad Técnica Particular de Loja; el señor Doctor Roberto Beltrán Zambrano; y, el señor Ramiro Cárdenas Carrillo por su propios y personales derechos de nacionalidad ecuatoriana, mayores de edad, de estado civil clérigo el primero y casados los dos últimos, proceden a elevar a escritura pública el contenido de la minuta la Constitución de la Compañía de Responsabilidad Limitada SERVICIOSUTPL CIA. LTDA.

Con fecha 24 de Julio de 2002 se aprueba la constitución de la compañía mediante Resolución No. 02.Q.IJ.2677; y, con fecha 13 de agosto de 2002 se inscribe la escritura de constitución en el Registro Mercantil de Quito del año 2002, bajo el repertorio No. 28582, tomo 133.

En el ejercicio examinado el Servicio de Rentas Internas muestra la siguiente información:

Razón Social:	SERVICIOSUTPL CIA. LTDA
RUC:	1191709140001
Nombre Comercial:	HOSPITAL UTPL
Estado del Contribuyente en el RUC	Activo
Clase de Contribuyente	Especial
Tipo de Contribuyente	Sociedad
Obligado a llevar Contabilidad	SI
Actividad Económica Principal	ACTIVIDADES DE CONSULTA Y TRATAMIENTO MEDICO REALIZADAS EN HOSPITAL.
Fecha de inicio de actividades	13/08/2002
Fecha actualización	12/02/2014

El sitio web www.hospital.utpl.com muestra la siguiente información empresarial:

MISION: “Brindar de forma integral la mejor atención en salud a las personas, con calidad y tecnología científica, considerando que la salud tiene una dimensión biológica, psíquica y espiritual. Con un equipo humano comprometido y calificado con actitud de servicio y vocación docente, que contribuya al mejoramiento de las condiciones de salud de la población y a la generación y transmisión del conocimiento en el marco del humanismo cristiano”

VISION: Ser líder en calidad de servicios de salud, conocimiento, docencia, investigación y sostenibilidad. Ser modelo y motor en la atención de la salud de la comunidad por medio de servicios de salud accesibles, centrado en la persona, con respeto a su dignidad.

OBJETIVOS: Nuestros pacientes son la razón de ser y existir del Hospital UTPL, por tanto su cuidado, el respeto de su vida y con ella de su dignidad es el principio fundamental y está por encima de todo derecho. El Hospital UTPL cuenta con la más elevada tecnología y reconoce ante todo que lo que diferencia un hospital de otro no es su equipamiento, sino la suma de competencias de sus talentos humanos para aplicar correctamente el conocimiento disponible y maximizar sus resultados.

- Actuar con ética y credibilidad.
- Utilizar alta tecnología aplicada con criterios éticos
- Mantener espíritu de equipo, todos coherentes en su pensar, decir y obrar.
- Ser flexibles para la actualización, innovación y cambio.
- Participar en formación continua, investigación y formación técnica y humana.
- Orientar el servicio a beneficio de nuestros pacientes.
- Racionalizar procedimientos y costos
- Manejar unidades altamente especializadas y necesariamente integradas.
- Aportar responsabilidad social, ambiental y económica.

VALORES INSTITUCIONALES

Eficiencia	Confianza	Responsabilidad
Respeto	Servicio	Profesionalidad
Ética	Compromiso	Dignidad

1.2 OBJETO SOCIAL.- Según el Art. 2 del Estatuto de la compañía el como objeto social es:

- a) El asesoramiento empresarial, económico y técnico a instituciones y sociedades privadas públicas.
- b) La prestación de servicios de administración gerencial
- c) La comercialización, importación y exportación de bienes muebles y mercaderías y uso y consumo humanos.
- d) La participación en la implantación de establecimientos industriales, comerciales y productivos en general.
- e) La compra, venta, arrendamiento y administración de bienes inmuebles

Conforme consta en el RUC, con fecha 01 de Mayo de 2008 se aperturan los establecimientos 004 Unidad de Medicina Familiar y 005 Hospital UTPL en los cuales la compañía SERVICIOSUTPL CIA. LTDA. realiza hasta la actualidad actividades de: consulta y tratamiento médico realizadas en hospital; actividades de alquiler de quirófano, habitaciones y equipo médico; venta al por menor de productos farmacéuticos y medicinales; servicios de laboratorio. Las actividades antes descritas no se encuentran estipuladas de forma específica dentro del objeto social. Auditoría Externa sugiere su inmediata ampliación y reforma de estatutos.

1.3 PLAZO.- El plazo de duración se estipula en 50 años, a partir de la inscripción en el registro mercantil, es decir hasta el 13 de agosto del 2052, pudiendo disolverse o prorrogarse su plazo si así lo resolviera la Junta General de Socios de conformidad a lo previsto en la Ley y en el Estatuto.

1.4 CAPITAL.- El capital suscrito es de CUATROCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (\$400.00), dividido en cuatrocientas participaciones de un valor de un dólar cada una, pudiendo aumentarse dicho capital por resolución de la Junta General de Socios. El capital suscrito se encuentra pagado en su totalidad. SERVICIOSUTPL CIA LTDA es subsidiaria de la Universidad Técnica Particular de Loja, puesto que ésta mantiene 99% del total de participaciones de la compañía auditada.

1.5 DOMICILIO.- La compañía se constituyó con domicilio en la ciudad de Quito; sin embargo, en según se desprende de la escritura de cambio de domicilio de fecha 30 de enero de 2012, se realiza el cambio a la provincia y ciudad de Loja. En la actualidad cuenta con dos establecimientos abiertos:

Establecimiento Matriz

No. de Estab.	Nombre Comercial	Ubicación del Establecimiento	Estado del Establec.
5	HOSPITAL UTPL	LOJA / LOJA / AV. SALVADOR BUSTAMANTE SN	Abierto

Establecimientos Adicionales

No. de Estab.	Nombre Comercial	Ubicación del Establecimiento	Estado del Establec.
1	HOTEL ESCUELA CASA LOJANA	LOJA / LOJA / PARIS 00-08 Y ZOILO RODRIGUEZ	Cerrado
2	CAFETERIA UTPL	LOJA / LOJA / MARCELINO CHAMPAGNAT SN	Cerrado
3	HOSTERIA LA VIEJA MOLIENDA	LOJA / LOJA / VIA A MALACATOS SN	Cerrado
4	UNIDAD DE MEDICINA FAMILIAR	LOJA / LOJA / PARIS 01-71 Y ZOILO RODRIGUEZ	Abierto

1.6 OPERACIONES.- A efecto de la ejecución de las operaciones del ente auditado se han firmado los siguientes **compromisos y acuerdos**:

- Con fecha 01 de enero de 2010, se suscribe el Convenio de Administración entre la compañía SERVICIOSUTPL CIA LTDA y la Universidad Técnica Particular de Loja, cuyo objeto es crear una alianza estratégica entre las partes, a fin de que SERVICIOSUTPL administre y gerencie con sus propios medios y recursos el Hospital Universitario con que cuenta la UTPL. Para el efecto en la cláusula cuarta se establece que: *...“Para el mejor cumplimiento del objeto del convenio la Universidad entregará al administrador las instalaciones físicas donde funciona el Hospital Universitario así como el mobiliario, equipos, menaje y enseres para el funcionamiento y operatividad del Hospital Universitario, bienes que están singularizados en el inventario constante en el Anexo 1 que forma parte del presente instrumento, sin que esto signifique traspaso de dominio y propiedad sobre los bienes entregados al Administrador”...* El plazo

del convenio es de dos años, pudiendo renovarse de común acuerdo entre las partes.

- Con fecha 02 de enero de 2012, se firma el Convenio Específico en la Universidad Técnica Particular de Loja y SERVICIOSUTPL CIA LTDA, cuyos objetivos son: 1. Apoyar la gestión empresarial en la prestación de servicios de salud en general. 2. Facilitar la realización de prácticas pre-profesionales, actividades investigativas, académicas y de emprendimiento ofreciendo la apertura. La UTPL se compromete a dotar del recurso físico "Resonador Magnético", cuyo valor referencial de depreciación anual es de \$ 134.000,00, el cual será restituido a la UTPL al terminar el presente convenio; a cubrir los gastos de mantenimiento del resonador magnético, entre otros. La vigencia es de cinco años.
- Con fecha 02 de enero de 2012, la UTPL y SERVICIOSUTPL CIA LTDA suscriben el Contrato de Arrendamiento No. 000-12 de una casa de habitación que será destinada para el funcionamiento de la Unidad de Medicina Familiar y áreas administrativas, cuyo canon de arrendamiento mensual se fija en \$ 800,00 más IVA. El plazo de duración es dos años.
- El 01 de abril de 2012 la compañía suscribió un Contrato de Administración Hospitalaria con la Corporación RIELO INSTITUTE FOR INTEGRAL DEVELOPMENT, INC. domiciliada en 350 5th Avenue, 59th Floor Suite 5936, New York 10118 USA, representada por Dr. Riccardo Colasanti, quien ejerce las funciones de Gerente de la compañía. Este convenio estipula que la Corporación creará el modelo operacional para el Hospital, sus políticas y procedimientos, Plan Estratégico, Plan operativo, Plan de Negocios y todos los Presupuestos de Operaciones y de Capital. Además contratará y proveerá un Gerente General, destacando que la compañía no asume ningún tipo de relación laboral establecida en el Código de Trabajo y en la Ley de Seguro Social Obligatorio, respecto del personal contratado por la Corporación y viceversa. El acuerdo tiene vigencia para dos años y se renovará automáticamente cuando no exista notificaciones diferentes de las partes.

- Con fecha 20 de diciembre de 2012 se suscribe el Acuerdo de Cooperación Económica Reembolsable, entre la Universidad Técnica Particular de Loja y SERVICIOSUTPL CIA LTDA, cuyo objeto es apoyar administrativamente el pago por parte de UTPL de servicios básicos, servicios informáticos y arrendamiento de instalaciones de cuarto y quinto pisos de SOLCA Loja donde funciona el Hospital UTPL, con el fin de que SERVICIOSUTPL reembolse estos valores a la Universidad. Entre los compromisos de las partes se encuentran: Por el canon de arrendamiento de los pisos cuarto y quinto de SOLCA, se reembolsará la cantidad de \$ 60.000,00 anuales. El presente acuerdo tiene validez por un año, pudiendo ser renovado por las partes de mutuo acuerdo.
- Con fecha 27 de Mayo de 2013, se suscribe el Adendum No. 1137-13 entre la Universidad Técnica Particular de Loja y SOLCA, documento en el que específicamente se acuerda modificar los acuerdos contractuales celebrados con fechas: 25 de abril, 26 de abril y 19 de agosto de 2005 relacionados al arrendamiento de la cuarta y quinta planta del inmueble donde funciona el hospital, acordándose la fijación del canon de arrendamiento de \$ 12.000,00 sin IVA a partir de mayo de 2013 hasta la finalización del contrato; ampliar el plazo del contrato a once años a partir de abril de 2005, entre otros.

Respecto de los **sistemas informáticos**:

- La compañía mantiene la información de sus operaciones en los sistemas informáticos denominados:

HOSVITAL ASISTENCIAL con los componentes de: Contratación, Admisiones, Facturación, Citas, Historia Clínica Médica, Historia Clínica Enfermería, Apoyo Terapéutico, Cirugía, Farmacia, Administración de Cuentas, Referencia y Contrareferencia, Hoja de Ruta, Triage, Formación Profesional, Sistema de Información Gerencia, Telemedicina; y,

HOSVITAL FINANCIERO con los módulos de: Contabilidad, Compras, Activos Fijos, Inventarios, Tesorería, Bancos, Flujo de Caja, Cartera, Cuentas Médicas Terceros, Cuentas por Pagar, Presupuesto Privado.

Con fecha 15 de octubre de 2008, la compañía DIGITAL WARE otorga a la UTPL la licencia de uso del Sistema de Información Integral HOSVITAL por el monto de \$ 237.000,00 más IVA.

Con fecha 30 de mayo de 2014, SERVICIOSUTPL CIA LTDA suscribe el Contrato No. 001-14 de 2014 para la Provisión de Soporte y Actualización para el Sistema HOSVITAL-HS por el valor de \$ 29.058,75 más IVA cuya duración es desde el 7 de Julio de 2012 al 6 de Julio de 2014.

1.7 NORMATIVIDAD.- La empresa está sujeta a las leyes en las cuales se apoya el sector como: Ley Orgánica del Sistema Nacional de Salud; Ley de Maternidad Gratuita y Atención a la Infancia; Ley de Medicamentos Genéricos de Uso Humano; Programa Nacional de Nutrición y Alimentación; Ley de Descentralización y Participación Social; entre otros. Además debe regirse a las disposiciones establecidas en: Ley de Compañías; Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador; Código de Trabajo; Estatuto de la compañía; Reglamento Interno de Trabajo aprobado por el Ministerio de Relaciones Laborales con fecha 15 de Febrero de 2013; y más disposiciones relacionadas a este tipo de empresas.

1.8 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.- En los Estatutos de la Compañía, el Art. 9 establece que: Son órganos de gobierno y administración: La Junta General de Socios, quien la gobierna; y, el Presidente y el Gerente General, quienes la administran, cargos con duración de cuatro años en funciones, pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

Para el ejercicio auditado los administradores de la compañía son:

Nombre	Cargo	Fecha Nombramiento	Período en años	Fecha Registro Mercantil	Numero de Registro Mercantil	RL/ADM
COLASANTI RICCARDO	GERENTE GENERAL	23/07/2012	4	23/07/2012	801	RL
BELTRAN ZAMBRANO ROBERTO JOSE	PRESIDENTE	20/07/2011	4	06/01/2012	147	ADM

2. BASES DE PRESENTACION

- a) Declaración de cumplimiento.-** Los presentes estados financieros, se han preparado a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2013.
- b) Responsabilidad de la información.-** La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere el uso de estimaciones y supuestos por parte de la Administración. Estas estimaciones están basadas en el mejor saber de la Administración sobre los montos reportados, eventos o acciones.
- c) Bases de medición.-** Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico excepto para beneficios a empleados a largo plazo (beneficios post-empleo) se valorizan en base a métodos actuariales a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Ciertas políticas y revelaciones contables requieren la determinación del valor razonable para los activos y pasivos financieros y no financieros. Cuando sea necesario, la información adicional acerca de los supuestos hechos en la determinación de los valores razonables, es revelada en las notas específicas a cada activo o pasivo. Las cifras se presentan en dólares (USD) estadounidenses, moneda de circulación en el país.
- d) Periodo de presentación.-** Los estados financieros deben prepararse anualmente con la información comprendida entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de cada año, habiendo sido aprobados por gerencia con fecha 15 de febrero de 2015. Se espera que éstos sean aprobados sin modificaciones en junta de socios. El retraso en la presentación se debe a que gerencia solicitó a contabilidad la reestructuración de la información financiera.
- e) Hipótesis de negocio en marcha.-** Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo

tanto, se asume que la empresa no tiene ni la intención ni la necesidad de liquidar o disminuir de forma importante el nivel de sus operaciones.

- f) Compensación de saldos y transacciones.-** Como norma general en los estados financieros no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos o gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por imperativo de una norma o interpretación, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA COMPAÑIA AUDITADA

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de la información, mismas que se encuentran detalladas en las notas a los estados financieros preparados por la administración:

- a) Efectivo y equivalentes de efectivo.-** Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menores a 3 meses). En balance los sobregiros bancarios se clasifican como pasivo corriente.
- b) Activos Financieros.-** Se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado,

que es el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

- c) Deterioro de activos financieros:** 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 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.

- d) Inventarios.-** Son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor. Su valoración es a costo promedio. La estimación para obsolescencia de inventarios es determinada, en base a una evaluación de la rotación del inventario y sus probabilidades de venta. La provisión para obsolescencia de inventarios se carga a los resultados integrales del año en el cual se determina la necesidad de esta estimación.

- e) Pagos Anticipados.-** Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

- f) Activos por Impuestos Corrientes.-** Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

- g) Propiedad, Planta y Equipo.-** Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

- h) Depreciación Acumulada.-** Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su

vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad. Los bienes clasificados como mobiliario, equipos e instrumentos médicos se deprecian en forma lineal, a lo largo de su vida útil, la que se expresa en años. La vida útil, valores residuales y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas del mobiliario, equipos e instrumentos médicos.

i) Activos por Impuestos Diferidos.- Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con: (a) las diferencias temporarias deducibles; (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

j) Cuentas y documentos por pagar.- Obligaciones provenientes de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe se pueda estimar fiablemente.

Las provisiones se reconocen siempre que pueda hacerse una estimación fiable de la misma y se revisan y ajustan al cierre del estado de situación financiera. Los pasivos contingentes se reconocen cuando se considera que es probable que se confirmen con el tiempo, caso contrario se revelan en notas.

k) Otras Obligaciones corrientes.- Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

l) Cuentas por pagar diversas relacionadas.- Las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción,

posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

m) Anticipo de Clientes.- Se registrará todos los fondos recibidos anticipadamente por parte de los clientes, en las cuales se debe medir el costo del dinero en el tiempo (interés implícito) de generar dicho efecto.

n) Beneficios a empleados.- Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía.

Los beneficios a empleados constituyen las utilidades a los trabajadores conforme lo requieren las leyes laborales, antes del cálculo del impuesto a la renta en un porcentaje del 15%, en el presente caso la empresa no presenta utilidades.

o) Resultados Acumulados por adopción por primera vez de las NIIF.- Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

Mediante Resoluciones No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008 y No. SC.DS.G.09.006 del 17 de diciembre de 2009, la Superintendencia de Compañías estableció el cronograma de implementación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia. De acuerdo con este cronograma SERVICIOSUTPL CIA. LTDA. adopta las NIIF a partir del 1 de enero de 2012, siendo el 1 de enero de 2011, su fecha de transición.

p) Reconocimiento de Ingresos.- Son los generados por la gestión de la empresa, se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las condiciones contempladas en la NIC 18. En particular, en el caso de prestación de

servicios, el ingreso se reconocerá considerando el grado de realización de la prestación al final del periodo, independientemente del momento en que se facturan o cobran.

- q) Reconocimiento de costos y gastos.-** Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: costos, gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. El costo de ventas se registra cuando se entregan los bienes y servicios, de manera simultánea al reconocimiento de ingresos por la correspondiente venta. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, independientemente del momento en que se pagan.
- r) Impuesto a la renta corriente.-** Se realizará la conciliación tributaria y se aplicará la tarifa impositiva vigente del 22% al periodo económico sobre las utilidades gravadas.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En los presentes estados financieros se han utilizado estimaciones realizadas por la Administración para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Las estimaciones y los juicios asociados se basan en la experiencia histórica y en otros factores que son considerados relevantes. Los resultados actuales podrían diferir de estas estimaciones. Estas estimaciones básicamente se refieren en resumen a:

- Reconocimiento de ingresos y gastos
- El cálculo de determinadas provisiones
- Criterios para la valoración de determinados activos, vida útil
- Evaluación de posibles pérdidas por deterioro

5. NORMAS NUEVAS Y EFECTOS EN LA INFORMACION FINANCIERA

a) Normas Nuevas y revisadas con efecto material sobre los estados financieros

Durante el año 2013, la Administración ha aplicado una serie de normas nuevas y revisadas emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), efectivas a partir del 1 de enero del 2013.

NIIF 13 - Medición del Valor Razonable

La empresa ha aplicado la NIIF 13 por primera vez en el año en curso. La NIIF 13 establece una única fuente de orientación para las mediciones y revelaciones efectuadas a valor razonable. El alcance de la NIIF 13 es amplio, los requerimientos de medición del valor razonable de la NIIF 13 se aplican tanto a instrumentos financieros e instrumentos no financieros, para los cuales, otras NIIF requieren o permiten mediciones del valor razonable y las revelaciones sobre las mediciones efectuadas a valor razonable, excepto pagos por arrendamientos, los cuales están dentro del alcance de la NIC 17 Arrendamientos; y mediciones que tienen algunas similitudes con el valor razonable, pero no son valor razonable (por ejemplo, el valor de uso con fines de evaluación de deterioro)

La NIIF 13 define el valor razonable como el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo en una transacción de mercado principal (o el más ventajoso) en la fecha de medición en las condiciones actuales del mercado. El valor razonable según la NIIF 13 es el precio de salida, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Asimismo, la NIIF 13 incluye extensos de revelación.

La NIIF 13 requiere la aplicación prospectiva a partir del 1 enero del 2013. Adicionalmente, las disposiciones transitorias específicas en la norma, establecen que no es necesario aplicar los requisitos de revelación establecidos en la norma, en referencia a la información comparativa proporcionada por períodos antes de la aplicación inicial de la norma. A parte de las revelaciones adicionales, la

aplicación de las NIIF 13 no ha tenido ningún impacto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

Modificaciones a la NIC 1 - Presentación de partidas en otro resultado integral

Durante el año 2013, la empresa ha aplicado por primera vez las modificaciones a la NIC 1 - Presentación de Partidas en Otro Resultado Integral. Las enmiendas introducen una nueva terminología para el estado del resultado integral y estado de resultados, cuyo uso no es obligatorio. En virtud de las modificaciones a la NIC 1, el estado del resultado integral cambia su nombre por el "estado del resultado del período y otro resultado integral" (y el "estado de resultados" pasa a denominarse como "estado de utilidad o pérdida"). Al no ser obligatorio, la empresa no realizó el cambio de nombre del estado de resultados. En adición, las modificaciones de la NIC 1 conservan la opción de presentar el resultado del período y otro resultado integral en un único estado o en dos estados separados pero consecutivos. Sin embargo, las modificaciones a la NIC 1 requieren que las partidas de otro resultado integral sean agrupadas en dos categorías: (a) las partidas que no serán reclasificadas posteriormente al resultado del ejercicio, y (b) las partidas que pueden ser reclasificadas posteriormente al resultado del período cuando se cumplen determinadas condiciones. El impuesto sobre la renta de las partidas de otro resultado integral se asignarán sobre la misma base, y estas modificaciones no cambian la opción de presentar partidas de otro resultado integral antes de impuestos o después de impuestos. Las modificaciones se han aplicado de forma retrospectiva, y por lo tanto, la presentación de partidas de otro resultado integral se ha modificado para reflejar los referidos cambios. Aparte de los cambios de presentación antes mencionados, la aplicación de las modificaciones a la NIC 1 no da lugar a ningún impacto en el resultado del período, la utilidad integral y el resultado integral total.

NIC 19 - Beneficios a los empleados (revisada en el 2012)

La NIC 19 (revisada en el 2012) cambia la contabilización de los planes de beneficios definidos y los beneficios por terminación. El cambio más importante se refiere a la contabilización de los cambios en las obligaciones por beneficios definidos y los activos del plan. Las modificaciones requieren el reconocimiento

de los cambios en las obligaciones por beneficios definidos y en el valor razonable de los activos del plan cuando se producen, y por lo tanto eliminan el método de la "banda de fluctuación" permitida por la versión previa de la NIC 19, y acelera el reconocimiento de los costos de servicios pasados. Adicionalmente, todas las ganancias y pérdidas actuariales (nuevas mediciones) se reconocen inmediatamente en otro resultado integral. Por otra parte, el costo de interés y rendimiento esperado de los activos del plan utilizados en la versión previa de la NIC 19 se sustituyen por el enfoque del "interés neto", el cual según la NIC 19 (revisada en el 2012), se calcula aplicando la tasa de descuento neta sobre el pasivo o activo por beneficios definidos. Estos cambios no han tenido un impacto en el otro resultado integral en razón que la administración consideró inmaterial el ajuste al otro resultado integral.

b) Normas nuevas y revisadas sin efecto material sobre los estados financieros

La Administración no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
Enmiendas a la NIIF 7	Revelaciones - Transferencias de activos financieros	Julio 1, 2012
Enmiendas a la NIC 12	Impuestos diferidos - Recuperación de activos subyacentes	Enero 1, 2013

La Administración considera que la aplicación de las normas nuevas y revisadas durante el año 2013, detalladas anteriormente, no ha tenido un efecto material sobre la posición financiera, los resultados de sus operaciones o sus flujos de efectivo.

c) Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

La empresa no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2015
Enmiendas a la NIIF 9 y NIIF 7	Fecha obligatoria efectiva de la NIIF 9 y revelaciones de transición	Enero 1, 2015

La NIIF 9 emitida en noviembre del 2009, introdujo nuevos requisitos para la clasificación y medición de activos financieros. Esta norma se modificó en octubre del 2010, la cual incluyó los requisitos para la clasificación y medición de pasivos financieros, así como su baja en los estados financieros.

Los requisitos claves de la NIIF 9:

- El reconocimiento y medición de los activos financieros que se clasifican dentro del alcance de la NIC 39 - Instrumentos Financieros se reconocerán posteriormente a su costo amortizado o valor razonable.
- En la medición de los pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en resultados, la NIIF 9 requiere que el importe generado por cambio en el valor razonable del pasivo financiero que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito del referido pasivo, se presente en otro resultado integral, a menos que, el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo en otro resultado integral genere una asimetría contable en el resultado del período. Los cambios en el valor razonable atribuible al riesgo de crédito de un pasivo financiero no son posteriormente reclasificados a utilidad o pérdida. Según la NIC 39, la totalidad del importe del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado como valor razonable con cambios en resultados se presenta en la cuenta de resultados.

La empresa no prevé que la aplicación de la NIIF 9 en el futuro puede tener un impacto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros adjuntos, en relación con los activos financieros y pasivos financieros de la empresa.

6. GESTION DEL RIESGO FINANCIERO

Las actividades de la compañía lo exponen a diversos riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo riesgo de valor razonable por tipo de interés y riesgo de

precio); riesgo de crédito y riesgo de liquidez, cuyas políticas y procedimientos buscan optimizar los controles creados para el efecto.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la compañía, una caracterización y cuantificación de estos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso, si es el caso.

Riesgo de capital.- Se tienen como objetivos salvaguardar la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha a fin de poder proporcionar rendimiento a los socios y mantener una estructura de capital óptima a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio. Los principales indicadores financieros de la compañía se detallan a continuación:

Índice de liquidez	1 veces
Pasivos totales / patrimonio	2.6 veces

La compañía revisa la estructura de capital periódicamente considerando el costo del capital y los riesgos asociados.

Riesgo de crédito - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera. La compañía no puede adoptar como política únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos; en virtud, de que sus operaciones las realiza en gran mayoría a pacientes que cuentan con cobertura del SOAT e IESS.

Las cuentas comerciales por cobrar están compuestas por un número importante de clientes distribuidos entre diversas áreas. La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de las cuentas por cobrar. La empresa, excepto por el IESS, no mantiene exposiciones de riesgo de crédito significativas con ninguna de las partes o ningún grupo de contrapartes con características similares.

Riesgo de liquidez - La Administración de la compañía es la que tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez. También ha establecido un marco

de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo. La compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

			2013	2012
NIC 7 p.7, p.48	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7	275.702,83	163.017,57
* 110101	CAJA CHICA HOSPITAL UTPL		500,00	500,00
* 110103	CAJA EN TRANSITO HOSPITAL UTPL		1.736,27	4.072,16
* 110201	BANCO DE LOJA - 2900499829		177.569,68	115.735,76
* 110202	BANCO DE LOJA - 2900814659		32.866,67	811,63
* 110203	BANCO EN TRANSITO		1.945,45	0,00
* 110204	BANCO DE LOJA - 2900354698		58.627,29	8.503,34
* 110205	BANCO DE LOJA - 2900451761		14,14	31.337,76
* 110206	BANCO PICHINCHA - 2100013950		2.443,33	2.056,92

A efectos del estado de flujo de efectivo, el efectivo, equivalentes de efectivo asciende a \$ 275.702,83. Al cierre no se cuentan con sobregiros bancarios que deban reclasificarse al pasivo corriente.

Los saldos de las cuentas denominadas caja chica corresponde al valor fijado para gastos de menor cuantía; caja en tránsito refleja lo recaudado a finales de diciembre pendientes de depósito.

La compañía mantiene cuentas corrientes y de ahorros en dos instituciones financieras. Auditoría externa solicitó la respectiva confirmación no obteniéndose respuesta de Banco del Pichincha; el Banco de Loja confirma los saldos presentados.

8. ACTIVOS FINANCIEROS

			2013	2012
NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	ACTIVOS FINANCIEROS	8	862.225,59	214.874,36
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		963.509,01	392.673,12
	* 110301 CXC UTPL		13.418,29	14.747,81
	* 110302 CXC SERVICIOS UTPL		7.227,91	2.145,37
	* 110303 CXC ASEGURADORAS		188.363,73	209.642,25
	* 110304 CXC CONVENIOS		82.655,38	73.640,49
	* 110305 CXC OTROS CLIENTES		85.352,31	82.660,88
	* 11030801 CXC EMPLEADOS ASEGURADORA - SALUD		1.224,90	0,00
	* 11030802 CXC EMPLEADOS ASEGURADORA - PLAN DENTAL		35,17	0,00
	* 11030804 CXC EMPLEADOS - CONVENIOS		226,66	0,00
	* 11030805 CXC PARTES RELACIONADAS		0,00	9.836,32
	* 11030806 CXC CHEQUES PROTESTADOS		816,80	0,00
	* 11030807 CXC ND CHEQUES DEVUELTOS		2,49	0,00
	* 11030901 CXC PACIENTES CONVENIOS POR FACTURAR		583.310,70	0,00
	* 110401 ANTICIPO SUELDOS A EMPLEADOS		874,67	0,00
NIC 39, p.55 – NIIF 9, p.4	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		-101.283,42	-177.798,76
	* 150101 PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES		-10.428,93	-8.555,18
	* 150103 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES POR DETERIORO		-90.854,49	-169.243,58

Representa la facturación por ventas a crédito producto de los convenios efectuados con diferentes empresas y/o instituciones. La política de recuperación de cartera ha sido establecida por grupo de cuenta contable; del análisis de rotación de cuentas por cobrar refleja un promedio de 44 días de recuperación.

Especial atención merece el rubro CXC Pacientes Convenios Por Facturar, cuyo monto asciende a \$ 583.310.70, cifra que corresponde al valor de servicios prestados en el ejercicio auditado y que se encuentran pendientes de facturación al IESS especialmente, en cumplimiento de la NIC 18 reconocimiento de Ingresos (Véase Nota 21)

Los valores razonables se basan en los flujos de efectivo descontados usando una tasa basada en el tipo de interés vigente del 8.17%. El importe de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar, es considerado inmaterial por la gerencia puesto que representa el 2.57% de cartera.

Por efectos de aplicación de NIIF, se determinan valores a ser dados de baja por incobrabilidad cuyo registro contable afecta directamente a la provisión acumulada de cuentas incobrables. Por otro lado, del procedimiento de confirmación de saldos se obtienen respuestas favorables en su mayoría.

Respecto de valores por cobrar por préstamos otorgados a sus socios, directores, administradores, personal, compañías relacionadas y empresas con socios o accionistas mayoritarios comunes, no existen casos que afecten significativamente los estados financieros, los mínimos existentes corresponden a valores pendientes de cobro en rol a personal del socio mayoritario a los cuales se ha prestado el servicio.

9. INVENTARIOS

			2013	2012
NIC 2	INVENTARIOS	9	210.122,45	227.213,06
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS		217.193,45	234.284,06
	* 11050101 SUMINISTROS MEDICOS		47.538,85	40.310,79
	* 11050102 TRAUMATOLOGIA		11.249,14	9.235,15
	* 11050201 LABORATORIO		3.135,73	1.097,47
	* 11050202 ODONTOLOGIA		-55,79	0,00
	* 11050203 INSUMOS MEDICOS		16.366,32	18.575,26
	* 11050301 FARMACOS		88.820,47	118.747,03
	* 11050302 PSICOTROPICOS		4.880,30	6.971,20
	* 11050303 ESTUPEFACIENTES		703,55	411,79
	* 11050401 OFICINA		9.555,12	9.230,38
	* 11050402 ASEO Y LIMPIEZA		579,44	1.053,12
	* 11050403 MANTENIMIENTO		4.186,32	513,85
	* 11050404 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		1.448,72	1.469,68
	* 11050405 VARIOS		7.379,00	5.396,55
	* 11050501 INSTRUMENTAL MEDICO		21.406,28	21.271,79
	* 150104 PROVISION OBSOLENCIA DE INVENTARIO		-7.071,00	-7.071,00

El inventario de productos en almacén corresponde a los bienes disponibles para la venta en farmacia, bienes necesarios para la prestación de servicios como suministros, insumos e instrumental médico, así como materiales de servicios generales valorados a costo promedio.

Los inventarios son llevados en el sistema informático con que cuenta la empresa, en el cual se registran diferentes movimientos, excepto notas de crédito, los mismos que han sido comparados con los registros del mayor contable de las cuentas, detectándose una mínima diferencia de 0,47; sin embargo, dicho sistema no cuenta con reportes de stock atados por cuenta contable, lo cual dificulta la revisión de saldos finales.

Durante el ejercicio examinado no se han realizado acta de baja de inventarios ante la Notaría respectiva. Auditoría externa no participó en calidad de observadores de la toma física de inventarios al 31 de diciembre de 2013 debido a la contratación extemporánea de la misma; sin embargo, se efectuaron verificación de existencias en los kárdex, determinándose que la empresa maneja 15 áreas o bodegas bajo las cuales se manejan los diferentes bienes.

10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

		2013	2012
	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	46.773,72	2.248,99
* 140106	SEGUROS PREPAGADOS	25.077,27	0,00
* 140105	ANTICIPO PROVEEDORES HOSPITAL	21.696,45	2.248,99

La empresa ha realizado la contratación de varios seguros por concepto de riesgo vehículo, responsabilidad civil, calderas y maquinarias, equipo electrónico, contra incendios. Los seguros tienen un año de vigencia, razón por la que son activados y amortizados mensualmente.

Además se han anticipado valores a proveedores para la compra de bienes y/o prestación de servicios no devengados.

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

			2013	2012
NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11	716.609,43	765.533,68
	MUEBLES Y ENSERES		8.173,60	6.633,62
* 130101	MUEBES Y ENSERES HOSPITAL		6.125,10	6.125,10
* 130801	HERRAMIENTAS		2.048,50	508,52
	MAQUINARIA Y EQUIPO		756.719,71	738.513,40
* 130301	EQUIPO MEDICO		700.293,69	681.176,62
* 130302	INSTRUMENTAL MEDICO		11.763,00	12.447,71
* 1304	EQUIPO LINEA BLANCA HUTPL		1.543,50	1.543,50
* 130501	VAJILLA		0,00	189,80
* 130601	EQUIPO DE OFICINA		0,00	36,25
* 130701	EQUIPO ELECTRICO		43.119,52	43.119,52
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		51.623,84	31.346,11
* 130201	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		49.263,84	29.446,11
* 130202	EQUIPO DE COMUNICACION		2.360,00	1.900,00
	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		14.758,75	14.758,75
* 131101	VEHICULOS		14.758,75	14.758,75
NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-114.666,47	-25.718,20
* 160201	DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES		-976,84	-153,00
* 160301	DEP. ACUM. EQ. COMPUTACION		-17.568,63	-1.569,00
* 160302	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMUNICACION		-689,06	-14,00
* 160401	DEP. ACUM. EQUIPO MEDICO		-86.520,29	-21.662,00
* 160402	DEP. ACUM. INSTRUMENTAL MEDICO		-1.449,47	-1.327,20
* 160501	DEP. ACUM. DE EQUIPO LINEA BLANCA		-386,97	-139,00
* 160601	DEP. ACUM. VAJILLA		0,00	-17,00
* 160801	DEP. ACUM. EQUIPO ELECTRICO		-5.434,73	-519,00
* 160901	DEP. ACUM. HERRAMIENTAS		-194,12	-5,00
* 161101	DEP. ACUM. VEHICULOS		-1.446,36	-313,00

Corresponde a los valores de costo de adquisición de los bienes que sirven para el normal desarrollo de operaciones de la empresa, habiéndose incrementado en el presente ejercicio la propiedad, planta y equipo adquirido por las diferentes compras efectuadas.

Mediante acta de entrega de bienes de fecha 29 de Septiembre de 2012 la Compañía ha recibido bienes por el monto de \$ 764.178,78 por parte de la Universidad Técnica Particular de Loja, principal socio de la compañía auditada. En acta de junta de socios del 27 de diciembre de 2012, se autoriza que dicho valor se registre como Reserva Facultativa. El valor de los bienes entregados corresponden al costo histórico mantenido en los libros de UTPL (costo - depreciación acumulada) y corresponden a: Muebles y Enseres \$ 5.408.50, Equipo

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

Médico \$ 677.123.67, Equipo Eléctrico \$ 43.119.52 y Vehículos \$ 14.758,75. (Véase Nota 18)

La compañía no ha efectuado avalúos sobre los cuales Auditoría Externa deba expresar opinión sobre su razonabilidad y correspondiente contabilización.

Depreciación acumulada: Bajo este componente se registran los saldos acumulados de las depreciaciones efectuadas a los bienes de la compañía, habiéndose aplicado en el ejercicio auditado los porcentajes de depreciación. A continuación se muestra el movimiento del rubro de propiedad, planta y equipo con indicación de los porcentajes de depreciación.

		saldo al 31-12-2012	Adquisiciones	Reclasificacione	Bajas	saldo al 31-12-2013
* 130101	MUEBES Y ENSERES HOSPITAL	6.125,10				6.125,10
* 130201	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	29.446,11	19.892,36		- 74,63	49.263,84
* 130202	EQUIPO DE COMUNICACION	1.900,00	460,00			2.360,00
* 130301	EQUIPO MEDICO	681.176,62	18.581,00	536,07		700.293,69
* 130302	INSTRUMENTAL MEDICO	12.447,71			- 684,71	11.763,00
* 1304	EQUIPO LINEA BLANCA HUTPL	1.543,50				1.543,50
* 130501	VAJILLA	189,80			- 189,80	-
* 130601	EQUIPO DE OFICINA	36,25			- 36,25	-
* 130701	EQUIPO ELECTRICO	43.119,52				43.119,52
* 130801	HERRAMIENTAS	508,52	1.570,00		- 30,02	2.048,50
* 131101	VEHICULOS	14.758,75				14.758,75
* 131202	CILINDROS Y EXTINTORES	-				-
		791.251,88	40.503,36	536,07	- 1.015,41	831.275,90

		saldo al 31-12-2012	Depreciacion anual	Ajustes y/o correcciones	Bajas	saldo al 31-12-2013	% Dep	% Valor residual
* 160201	DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	- 153,00	- 600,25	- 223,59		- 976,84	10%	2%
* 160301	DEP. ACUM. EQ. COMPUTACION	- 1.569,00	- 14.670,90	- 1.359,48	30,75	- 17.568,63	33%	2%
* 160302	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMUNICACION	- 14,00	- 642,98	- 32,08		- 689,06	33%	2%
* 160401	DEP. ACUM. EQUIPO MEDICO	- 21.662,00	- 67.475,57	2.617,28		- 86.520,29	10%	2%
* 160402	DEP. ACUM. INSTRUMENTAL MEDICO	- 1.327,20	- 1.152,77	1.030,50		- 1.449,47	10%	2%
* 160501	DEP. ACUM. DE EQUIPO LINEA BLANCA	- 139,00	- 151,26	- 96,71		- 386,97	10%	2%
* 160601	DEP. ACUM. VAJILLA	- 17,00			17,00	-	10%	2%
* 160801	DEP. ACUM. EQUIPO ELECTRICO	- 519,00	- 4.225,71	- 690,02		- 5.434,73	10%	2%
* 160901	DEP. ACUM. HERRAMIENTAS	- 5,00	- 188,78	- 0,34		- 194,12	10%	2%
* 161101	DEP. ACUM. VEHICULOS	- 313,00	- 723,18	- 410,18		- 1.446,36	5%	2%
		- 25.718,20	- 89.831,40	835,38	47,75	- 114.666,47		

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

			2013	2012
Corriente				
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12	591.326,50	306.179,82
* 210101	CXP HOSPITAL		76,41	23,69
* 210104	PROVEEDORES		453.094,64	283.759,56
* 210105	PROVEEDORES EN TRANSITO		1.066,64	11.305,17
* 21010801	CXP ASEGURADORA - SALUD		569,85	78,64
* 21010802	CXP ASEGURADORA- PLAN DENTAL		11,88	11,88
* 210109	CXP DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS		3.098,32	1.390,48
* 220201	OTRAS CUENTAS POR PAGAR HOSPITAL		133.408,76	9.610,40
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	* 210103 ANTICIPO CLIENTES HOSPITAL	12	3.843,45	29.169,71
No Corriente				
	* 220202 FONDO DE TERCEROS PARA AYUDA SOCIAL	12	1.570,00	1.024,20

Valor que corresponde al saldo pendiente de pago a los diferentes proveedores de bienes y servicios, obteniéndose créditos en promedio de 60 días plazo y que no generan interés.

Del procedimiento de confirmación de saldos de cuentas por pagar, se encuentran 753 operaciones de crédito pendientes de cancelación que corresponden a 261 proveedores. Del muestreo realizado se toman 29 casos, equivalentes al 11% del total de proveedores, de los cuales el 80% que respondieron la comunicación confirman favorablemente el saldo adeudado; mientras que el 20% presenta diferencias.

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

				2013	2012
Corriente					
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13		96.415,35	87.485,00
* 220101	PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR			96.415,35	0,00
* 210903	OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO			0,00	87.485,00
No Corriente					
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13		23.729,00	112.680,00
* 220101	PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR			23.729,00	0,00
* 220102	OBLIGACIONES FINANCIERAS LARGO PLAZO			0,00	112.680,00

La composición del pasivo a corto y largo plazo, con indicación de los diferentes tipos de operación, tasas de interés, plazos y garantías se muestra a continuación:

No. Operación	Entidad Financiera	VALOR	FECHA DE EMISION	STATUS	SALDO 31/12/2013	Tasa	Plazo
1010114865	BANCO DE LOJA S.A	250.000,00	12/04/2012	Vigente	120.124,35	9,76%	15 meses

El valor adeudado se ha distribuido en pasivo corriente y pasivo no corriente por los valores de \$ 52.424,46 y 161.496,08 respectivamente. La institución financiera ha contestado la solicitud de confirmación de saldos confirmando el saldo adeudado. La UTPL consta como garante prendario del crédito comercial otorgado mediante depósito a plazo fijo, no habiéndose realizado hipotecas u otros.

14. PARTES RELACIONADAS

				2013	2012
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	14		557.317,97	465.666,63
* 210102	CXP A UTPL			557.317,97	317.634,63
* 210110	CXPAGAR PARTES RELACIONADAS			0,00	148.032,00

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

La Universidad Técnica Particular de Loja en calidad de socio principal bajo el amparo de los convenios de cooperación suscritos confirma la información de la obligación que mantiene la empresa por el monto de \$ 557.317,97, misma que es producto de algunos préstamos, facturas de arriendo de UMF, entre otras. Auditoría Externa solicita la confirmación de saldos a la UTPL, obteniéndose respuesta con fecha 07 de Noviembre de 2014.

		2013
Saldo al 01 de enero 2013		317.634,26
Aportes a futura capitalización	1.193.193,26	
Absorción de pérdidas al 2011	- 875.559,00	
Reclasificación cuenta 210110		147.981,84
+ Servicios recibidos (arriendo UMF) por pagar		10.752,00
+ Préstamo para adquisición PPE		90.000,00
- Total Pagos	-	9.050,13
Saldo al 31 de diciembre de 2013		557.317,97

Los saldos y transacciones con partes relacionadas se muestran así:

	Naturaleza de la relación	País	31 de diciembre de	
			2013	2012
Por cobrar:				
Universidad Técnica Particular de Loja	Socio	Ecuador	13.418 **	2.084
Hoteles y Servicios Almendral Cía. Ltda.	Filial	Ecuador	51	2.652
			13.469	4.736
Por pagar:				
Universidad Técnica Particular de Loja	Socio	Ecuador	557.318	464.173
Ediloja Cía. Ltda.	Filial	Ecuador	484	1.114
Hoteles y Servicios Almendral Cía. Ltda.	Filial	Uruguay	1.539	1.327
			559.341	466.614

** Cuentas por cobrar se originan únicamente como intermediario de los servicios prestados al personal UTPL por el monto de \$ 13.418,29, cuyos valores son descontados en roles de pago. (Véase Nota 8)

Respecto de cuentas de resultados originadas en transacciones con accionistas o socios, directores, administradores y personal de la empresa, así como con compañías relacionadas o con socios o accionistas mayoritarios comunes, indicando si las mismas se efectuaron en términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros, la información corresponde a:

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

	Al 31 de Diciembre de 2013			Al 31 de Diciembre de 2012		
	Servicios otorgados	Servicios recibidos	Préstamo	Servicios otorgados	Servicios recibidos	Aportes
Socios:						
Universidad Técnica Particular de Loja	20.770	10.752	90.000	165.015	148.288	764.119
Filiales:						
Hoteles y Servicios Almendral Cía. Ltda.		1.579		5.051	1.328	-
Ediloja Cía. Ltda.		2.481		309	3.182	-
	20.770	14.812	90.000	170.375	152.798	764.119

De otro lado, la compañía no mantiene inversiones en compañías relacionadas y en aquellas con socios mayoritarios comunes sobre los se deba presentar el detalle con la indicación del porcentaje de participación, su valor nominal, su valor en libros y su valor patrimonial.

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

			2013	2012
Corriente				
	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	15	79.849,89	21.381,35
* 210601	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR		63.467,08	67,17
* 210701	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		6.597,26	4.841,36
* 210702	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		9.785,55	7.902,25
* 210703	PROVISION VACACIONES		0,00	8.344,00
* 210902	RETENCIONES SEGURO PRIVADO EMPLEADOS		0,00	226,57
No Corriente				
NIC 19	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	15	48.803,00	31.640,00
* 210704	PROVISION JUBILACION PATRONAL		40.125,00	25.625,00
* 210705	PROVISION DESAHUCIO		8.678,00	6.015,00

Comprende valores por concepto de jubilación patronal y desahucio amparado en estudio actuarial realizado por ACTUARIA S.A. en aplicación de las NIIF.

Jubilación Patronal		2012	2013
Saldo Anterior		14.678,00	25.625,00
+ Costo Laboral		7.346,00	11.795,00
- Interés financiero		1.027,00	1.794,00
- Liquidaciones o reducciones		2.574,00	- 4.072,19
Ganancia (pérdida) actuarial ORI			<u>4.983,00</u>
Saldo Nuevo	-	25.625,00	40.124,81
	no deducible		9.516,81
	IR		2.093,70

Desahucio		2012	2013
Saldo Anterior		2.869,00	6.015,00
+ Costo Laboral		1.669,00	2.620,00
- Interés financiero		201,00	416,00
- Liquidaciones o reducciones		1.276,00	- 514,00
Ganancia (pérdida) actuarial ORI			<u>142,00</u>
Saldo Nuevo	-	6.015,00	8.679,00

16. IMPUESTOS**a) IMPUESTOS CORRIENTES**

Activos		2013	2012
NIC 12, P.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	58.435,60	50.584,97
* 120101	IVA COMPRAS 12%	0,00	0,84
* 120202	ANTICIPO IMPUESTO A LA FUENTE 2%	0,00	43.853,81
* 120203	ANTICIPO IMPUESTO A LA FUENTE 1%	0,00	6.668,13
* 120204	ANT. RETENCION FUENTE 10%	0,00	62,63
* 120205	ANT. RETENCION FUENTE 5%	0,00	-0,44
* 120207	CREDITO TRIBUTARIO I.R.	58.435,60	0,00

De la conciliación tributaria para liquidar el Impuesto a la Renta IR se desprende la obtención de Crédito Tributario o saldo a favor del contribuyente, producto del saldo de retenciones en la fuente recibidas durante el ejercicio económico. El anticipo de impuesto a la renta se ha considerado como impuesto mínimo en virtud de los resultados negativos obtenidos. De otro lado, el ISD Impuesto a la Salida de Divisas se encuentra contabilizado al gasto.

Pasivos			2013	2012
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	16	30.146,38	12.414,45
* 210202	IMPUESTOS SRI POR PAGAR		10.191,13	0,35
* 210203	ANTICIPO IMPUESTO RENTA POR PAGAR		19.955,25	0,00
* 210301	OTRAS RETENCIONES APLICABLES 1%		0,00	669,77
* 210302	RETEFUENTE PUBLIC Y PROPAG 1%		0,00	2,00
* 210304	RETEFUENTE HON PROFESION 8%		0,00	4.993,70
* 210307	RETEFUENTE SERVICIO DE TRANSPORTE 1%		0,00	18,36
* 210308	OTRAS RETENCIONES APLICABLES 2%		0,00	540,26
* 210310	RETENCION EN LA FUENTE RELACION DE DEPENDENCIA		0,00	245,86
* 210311	OTRAS RETENCIONES APLICABLES 23%		0,00	2.300,00
* 210401	RETENCION POR PAGAR IVA 100%		0,00	1.100,93
* 210402	RETENCION POR PAGAR IVA 70%		0,00	1.954,51
* 210403	RETENCION POR PAGAR IVA 30%		0,00	588,71

En calidad de agente de retención se adeudan: retenciones de IVA y de fuente de Impuesto a la renta del mes de diciembre de 2013, y el valor del anticipo de impuesto a la renta.

b) IMPUESTOS DIFERIDOS

			2013	2012
NIC 12	* 1701	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2.093,52	0,00

Las afectaciones por impuestos diferidos corresponden a las diferencias temporarias por concepto de Jubilación Patronal (Véase Nota 15):

17. CAPITAL SOCIAL

			2013	2012
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	* 310101	CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	17 400,00	400,00

La composición societaria se detalla a continuación:

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

No.	Socios	Número de Cedula/RUC	Número de Participaciones	Valor de partic	Capital Suscrito y Pagado	%	Nacionalidad	Tipo Inversión
1	UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA	1190068729001	399	1,00	399,00	99,75	Ecuador	Nacional
2	CARDENAS CARRILLO RAMIRO ORLANDO	1707326656	1	1,00	1,00	0,25	Ecuador	Nacional
			400		400,00	100,00		

En atención a lo dispuesto en la Ley de Compañías y el estatuto se debe formar un fondo de reserva legal equivalente al 5% de las utilidades líquidas y realizadas; la compañía no refleja utilidades.

18. RESERVA ESPECIAL DE PATRIMONIO

		2013	2012
* 310109	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	18 764.178,78	764.179,00

El saldo presentado es producto de los bienes entregados por la UTPL mediante acta de entrega de fecha 29 de Septiembre de 2012 y acta de junta de socios de fecha 27 de diciembre de 2012 por el monto de \$764.178,78 (Véase Nota 11).

19. RESULTADOS PROVENIENTES DE LA APLICACIÓN DE NIIF

		2013	2012
NIIF 1	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	235.222,10	-232.859,10
	* 310106 RESULTADOS ADOPCION NIIF	41.623,98	-119.051,22
	* 310107 RESULTADOS ACUMULADOS NIIF	197.448,12	-109.957,88
	* 310108 OTROS RESULTADOS INTEGRALES	-3.850,00	-3.850,00

La Superintendencia de Compañías resolvió establecer la clasificación de las compañías en el Ecuador, mediante Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 del 7 de diciembre de 2010.

De otro lado, aplicarán NIIF para PYMES, las compañías que en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre de cada año, cumplan las condicionantes señaladas en el artículo primero de la Resolución No. SC-Q-ICI-CPAIFRS-11.01 del 12 de enero de 2011 Resolución No. SC-Q-ICI-CPAIFRS-11.01 del 12 de enero de 2011, publicada en el Registro Oficial No. 372 del 27 de enero de 2010, es decir que: Sus activos totales sean inferiores a US \$ 4,000,000.00; registren un valor bruto de ventas anuales inferior a US \$ 5,000,000.00 al 31 de diciembre de 2011; y, tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Considerando lo estipulado en la normativa descrita se debían aplicar NIIF para PYMES; sin embargo, ésta empresa es subsidiaria de la UTP y para efectos de uniformidad de la información y otros aspectos relevantes se aplican NIIF completas

De acuerdo a lo señalado en la NIIF 1, la compañía ha optado por utilizar el valor razonable como costo atribuido para la gran parte de sus cuentas, cuyo análisis en detalle se puede encontrar en Nota 6 preparada por la Administración. Al resto de sus activos se les asigna como costo atribuido el costo. Las demás exenciones opcionales no han sido utilizadas por la Compañía por no ser aplicables conforme se describe a continuación:

- Resultados acumulados de conversión, debido a que la Compañía no mantiene inversiones en subsidiarias o asociadas con moneda funcional diferente a la moneda funcional de la Compañía.
- Costos de endeudamiento, debido a que en los activos calificables se aplicó por la exención del valor razonable como costo atribuido;
- Instrumentos financieros compuestos debido a que la Compañía no presenta ese tipo de instrumentos financieros en la fecha de transición;
- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y joint ventures, debido a que la Compañía no cuenta con subsidiarias a la fecha de transición;
- Nueva designación de instrumentos financieros previamente reconocidos, debido a que la revisión de la designación de sus instrumentos financieros no generó impacto alguno en su medición;
- Tratamiento para pagos basados en acciones, debido a que a la fecha de transición la Compañía no mantenía planes cuyo origen sea anterior;

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

- Medicación del valor razonable de activos del valor razonable de activos y pasivos financieros en su reconocimiento inicial, debido a que no se identificaron situaciones donde aplique esta situación;
- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de acuerdo con el IFRIC 12, debido a que la Compañía no mantiene contratos que estén dentro del alcance de esta interpretación.

Al 31 de diciembre de 2013, en aplicación de la NIC 8 se realizan correcciones respecto del reconocimiento de ingresos de conformidad a lo establecido en NIC 18 especialmente en la prestación de servicios, valores que no se han registrado u observado en el año de adopción, generándose modificación en los saldos por los siguientes conceptos:

	RESULTADOS ADOPCION NIIF	RESULTADOS ACUMULADOS NIIF	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	TOTALES
Saldo al 31 de Diciembre de 2012	- 119.051,22	- 109.957,88	- 3.850,00	- 232.859,10
Reconocimiento de Ingresos no Facturados en 2011	160.675,20	- 160.675,20		-
Reconocimiento de Ingresos no Facturados en 2012		468.081,20		468.081,20
Saldo al 31 de Diciembre de 2013	41.623,98	197.448,12	- 3.850,00	235.222,10

20. RESULTADOS ACUMULADOS

		2013	2012
* 310103	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	20 -253.169,26	-188.833,60

La empresa presenta resultados negativos. Al 31 de Diciembre de 2013, se han reconocido otras pérdidas por corrección de valores correspondientes al año 2012 bajo el siguiente detalle:

Saldo inicial al 01 enero 2012		-
Resultado ejercicio 2012 PERDIDA		188.833,60
<u>Correcciones año 2012</u>		64.335,66
Ajuste por Regulación NIIF 3	4.951,00	
Diferencias encontradas por no existir mayorización secuencial	53.134,01	
Reembolso por cobro equivocado	282,12	
Valores que corresponden al 2012, facturados en 2013	7.264,69	
Error en registro corresponde a Octubre 2012	- 1.014,04	
Error María Ortega	- 282,12	
Saldo al 31 de diciembre de 2013 PERDIDA		253.169,26

21. INGRESOS

			2013	2012
MC p.74 - p.77	INGRESOS			
NIC 18	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	21	3.164.192,97	2.469.699,12
NIC 18, p.14	VENTA DE BIENES		571.867,38	467.313,19
	FARMACIA		571.867,38	467.313,19
NIC 18, p.20	PRESTACION DE SERVICIOS		2.617.498,75	2.018.049,14
4101	CONSULTA EXTERNA		196.920,99	156.774,60
4102	HOSPITALIZACION		172.601,13	118.210,22
4103	QUIROFANO		72.370,16	53.037,68
4104	UCI		125.357,88	110.228,66
4105	SALA DE PARTOS		305,04	318,96
4106	EMERGENCIAS		57.002,84	46.923,91
4107	GASES MEDICOS		69.217,75	32.011,70
4108	IMAGEN		221.103,72	180.229,26
4109	LABORATORIO		176.561,94	142.732,60
4110	ODONTOLOGIA		16.635,26	15.758,68
4111	PATOLOGIA		11.381,33	7.108,42
4112	TERAPIAS		7.353,34	6.985,06
4113	PROCEDIMIENTOS NO QUIRURGICOS		33.193,59	9.048,75
4120	HONORARIOS		259.418,31	189.457,30
4126	OTROS INGRESOS		748.987,36	473.729,50
4131	RESONANCIA MAGNETICA		295.642,32	454.710,46
4132	DONACIONES		913,63	-
42	OTROS INGRESOS OPERACIONALES		35.209,14	20.783,38
43	INGRESOS PACIENTES CONVENIOS REGULACION			
	INGRESOS		115.229,50	-
* 4301	INGRESOS POR PACIENTES CONVENIOS POR FACTURAR AÑO SIGUIENTE		583.310,70	
* 4301	INGRESOS POR PACIENTES CONVENIOS AÑO ANTERIOR		(468.081,20)	
44	INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		2.093,52	-
	(-) DESCUENTO EN VENTAS		-25.173,16	-15.663,21

Los ingresos provienen de las ventas propias del giro ordinario del negocio en venta de bienes y prestación de servicios, menos descuentos en ventas; el objeto social de la empresa debe ser modificado de manera que consten las actividades desarrolladas por la empresa auditada.

La empresa reconoce la totalidad de servicios prestados durante el ejercicio realizando el registro de ingresos pendientes de facturación menos la facturación que corresponde al periodo anterior (Véase Nota 8)

No existen cuentas de resultados significativas originadas en transacciones con socios, directores, administradores, así como con compañías relacionadas o con socios mayoritarios comunes, a fin de indicar si las mismas se efectuaron en términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros.

22. COSTO DE VENTAS

		2013	2012
COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DEL SERVICIO	22	2.105.587,41	832.101,33
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		747.718,76	528.662,88
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		234.284,06	123.503,00
INVENTARIO SUMINISTROS		49.545,94	30.141,52
INVENTARIO INSUMOS		19.672,73	6.840,41
INVENTARIO MEDICINAS		126.130,02	66.690,46
INVENTARIO MATERIAL DE SERVICIOS GENERALES		17.663,58	10.564,29
INVENTARIO MATERIAL MEDICO		21.271,79	9.266,32
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		730.628,15	639.443,94
SUMINISTROS		157.707,71	146.113,08
MEDICINAS		468.244,70	378.792,90
MATERIAL MEDICO		72,70	3.756,89
INSUMOS VARIOS		121.693,65	0,01
VARIACION DE INVENTARIOS		(17.090,61)	110.781,06
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		217.193,45	234.284,06
INVENTARIO SUMINISTROS		58.787,99	49.545,94
INVENTARIO INSUMOS		19.446,26	19.672,73
INVENTARIO MEDICINAS		94.404,32	126.130,02
INVENTARIO MATERIAL DE SERVICIOS GENERALES		23.148,60	17.663,58
INVENTARIO MATERIAL MEDICO		21.406,28	21.271,79
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		856.084,72	0,00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		856.084,72	0,00
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		501.783,93	303.438,45
* 510208 EFECTO VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS			3.303,45
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		501.783,93	300.135,00
* 610501 HONORARIOS MEDICOS		366.338,42	
* 51020201 HONORARIOS MEDICOS		9.578,74	250.722,22
GANANCIA BRUTA		1.058.605,56	1.637.597,79

El costo de ventas para el presente ejercicio comprende el valor de los productos comprados a terceros disponibles para la venta; el costo de los materiales utilizados para la prestación de servicios médicos; y, el costo laboral del personal médico bajo relación de dependencia (79.68% del total de nómina) y pago de honorarios.

23. GASTOS

		2013	2012
MC p.78 - p.80	GASTOS	1.197.867,95	1.826.431,39
	GASTOS DE VENTA	4.601,33	4.727,29
	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	4.601,33	4.727,29
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.169.281,00	1.685.969,46
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	167.904,10	643.826,46
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	30.098,23	114.037,60
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	20.316,46	100.937,99
	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	12.345,00	11.071,00
	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	9.765,27	4.659,21
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	68.360,49	57.001,25
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	35.683,38	101.282,00
	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	64.731,31	63.846,26
	TRANSPORTE	14.501,25	17.358,24
	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	14.310,55	3.007,37
	GASTOS DE VIAJE	25.298,92	8.012,97
	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	69.884,44	47.834,06
	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	133.914,86	82.317,04
	DEPRECIACIONES:	89.831,40	25.664,00
	GASTO DETERIORO:	0,00	16.419,20
	OTROS GASTOS	412.335,34	388.694,81
	GASTOS FINANCIEROS	23.985,62	135.734,64
	INTERESES	16.040,90	15.916,37
	COMISIONES	7.944,72	5.166,96
* 510801	OTROS GASTOS FINANCIEROS		114.651,31

Los gastos realizados están sustentados en su gran mayoría en comprobantes de venta válidos. La empresa reconoce la totalidad de gastos de acuerdo a la base de acumulación o devengo, independientemente del momento en que se pagan.

Para el presente ejercicio se reconocen además: servicios de limpieza, servicio de lavandería, arrendamiento de software, servicios externos de laboratorio y honorarios médicos; gastos que se encuentran devengados por un monto de \$118.658,70 y que se encuentra registrado como "Provisiones Gastos por Pagar"

24. JUICIOS Y GARANTIAS

- En febrero de 2013, la señora Jenny Raquel Brito Sánchez, inicia el Juicio Ordinario por Cobro de Dineros, Causa No. 11333-2013-0418 de la Unidad Judicial Especializada Civil y Mercantil del cantón Loja, litigio en el que demanda la cancelación de \$ 15.372,37 por concepto de servicios prestados en 2008 a Casa Lojana. Al cierre de 2013, la demanda se rechaza; sin embargo, hay apelación por parte de la demandante. Al cierre no existe sentencia en firme razón por la que no se ha registrado la provisión correspondiente.

25. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

La compañía no ha sido auditada anteriormente por lo que no existen recomendaciones o medidas correctivas que hubieren sido formuladas en informes anteriores a las cuales efectuar el respectivo seguimiento de cumplimiento.

26. OTROS INFORMES

Auditoría Externa dirige a la Junta General de Socios el informe denominado "Informe Confidencial para la Administración" con las observaciones y sugerencias sobre aquellos aspectos inherentes a los controles internos, a los procedimientos de contabilidad e incumplimiento de disposiciones legales y tributarias que detectó.

De igual forma 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 de 2013, se emite por separado al organismo de control.

27. LIBROS SOCIALES

Durante el ejercicio auditado se han llevado a efecto dos juntas:

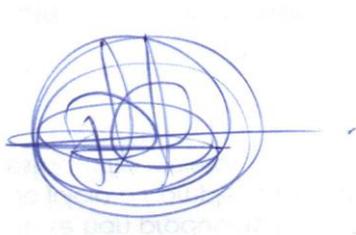
- 28 de Marzo de 2013.- Aprobación del Cronograma para Implementación de Normas Internacionales de Información Financiera. Al respecto Auditoría observa que se presentó un cronograma de Implementación de NIIF para PYMES, mientras que la empresa declara el cumplimiento de NIIF completas.
- 28 de Septiembre d 2013.- Aprobación de los Informes de Gerencia y Estados Financieros del ejercicio económico **2012**.

Auditoría señala la inobservancia de la Ley de Compañías respecto del plazo estipulado para la realización de juntas ordinarias que estipula que se reunirán por lo menos una vez al año, dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la compañía.

28. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre la fecha de cierre de los estados financieros y la fecha del dictamen de auditoría no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos

Atentamente,



Dra. Patricia Castillo Luzón

AUDITORA EXTERNA

Licencia No. 27.492

RNAE No. 781

Dirección: Bolívar entre Miguel Riofrío y Azuay

Edificio Jomaley, Oficina No. 6, 2do piso

Teléfonos: 072588224 - 0996601491 Loja - Ecuador

e-mail: cpa_center@yahoo.com