

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

RAZON SOCIAL: SERVICIOSUTPL CIA. LTDA.

RUC: 1191709140001

PERIODO AUDITADO: Enero a Diciembre de 2014

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 2014 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.

Opinión

5. En nuestra opinión, 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 2014, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

6. 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 2014, se emite por separado al organismo de control.

Loja, Abril 20, 2015



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

II. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

**SERVICIOSUTPL CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Diciembre de 2014
Expresado en dólares**

NORMA	CODIGO	Cuentas Contables	NOTA	Al 31 de Diciembre	
				2014	2013
	CTA	ACTIVO		1.901.681,80	2.171.963,14
		ACTIVO CORRIENTE		1.118.509,11	1.453.260,19
NIC 7 p.7, p.48		EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7	69.940,81	275.702,83
NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9		ACTIVOS FINANCIEROS	8	722.852,03	862.225,59
		DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		737.731,30	963.509,01
NIC 39, p.55 – NIIF 9, p.4		(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		-14.879,27	-101.283,42
NIC 2		INVENTARIOS	9	191.229,33	210.122,45
		INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS		198.300,33	217.193,45
	* 11050701	PROVISION OBSOLENCIA DE INVENTARIO		-7.071,00	-7.071,00
		SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10	26.723,92	46.773,72
NIC 12, P.5		ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	16	107.763,02	58.435,60
		ACTIVO NO CORRIENTE		783.172,69	718.702,95
NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11	775.756,93	716.609,43
		MUEBLES Y ENSERES		8.173,60	8.173,60
		MAQUINARIA Y EQUIPO		909.523,39	756.719,71
		EQUIPO DE COMPUTACIÓN		54.871,51	51.623,84
		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		-218.112,32	-114.666,47
NIC 12	* 1701	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		7.415,76	2.093,52

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

NORMA	CODIGO	CUENTAS CONTABLES	NOTA	Al 31 de Diciembre	
				2014	2013
		PASIVO		1.052.443,09	1.569.718,91
		PASIVO CORRIENTE		836.026,22	1.495.616,91
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12	617.690,15	591.326,50
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13	23.729,00	96.415,35
NIC 37, p.13 - p.15		PROVISIONES		115.089,95	118.658,70
		OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		56.921,28	128.054,94
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9		CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	16	7.842,99	30.146,38
		CON EL IESS		23.848,28	18.058,67
		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	15	25.230,01	79.849,89
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	14	21.473,00	557.317,97
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	* 210103	ANTICIPO CLIENTES HOSPITAL	12	1.122,84	3.843,45
		PASIVO NO CORRIENTE		216.416,87	74.102,00
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		7.712,00	1.570,00
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13	0,00	23.729,00
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		138.981,87	0,00
NIC 19		PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	15	69.723,00	48.803,00
		PATRIMONIO NETO		849.238,71	602.244,23
		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	703.117,23	764.178,78
NIC 1, p.54 (r)		RESULTADOS ACUMULADOS		323.862,07	-17.947,16
	* 310103	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	20	88.639,97	-253.169,26
NIIF 1		RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	19	235.222,10	235.222,10
		RESULTADOS DEL EJERCICIO		-178.140,59	-144.387,39
	* 310105	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		-178.140,59	-144.387,39
				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 2014
Expresado en dólares**

NORMA	CODIGO	CUENTAS CONTABLES	NOTA	Al 31 de Diciembre	
				2014	2013
MC p.74 - p.77		INGRESOS			
NIC 18		INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	21	3691107,46	3164192,97
NIC 18, p.14		VENTA DE BIENES		728074,92	571867,38
NIC 18, p.20		PRESTACION DE SERVICIOS		2986684,72	2617498,75
	42	OTROS INGRESOS OPERACIONALES		43846,52	35209,14
	43	INGRESOS PACIENTES CONVENIOS REGULACION INGRESOS		-192051,5	115229,5
	* 4301	INGRESOS POR PACIENTES CONVENIOS POR FACTURAR AÑO SIGUIENTE		391259,2	583310,7
	* 4301	INGRESOS POR PACIENTES CONVENIOS AÑO ANTERIOR		-583310,7	-468081,2
	44	INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		5322,24	2093,52
		(-) DESCUENTO EN VENTAS		-23652,18	-25173,16
		COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DEL SERVICIO	22	2472156	2105587,41
		MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		886635,13	747718,76
		(+) INVENTARIO INICIAL		217193,45	234284,06
		(+) COMPRAS NETAS		867742,01	730628,15
		(-) INVENTARIO FINAL		198300,33	217193,45
		(+) MANO DE OBRA DIRECTA		1011065,31	856084,72
		(+) OTROS COSTOS		574455,56	501783,93
		GANANCIA BRUTA		1218951,46	1058605,56
MC p.78 - p.80		GASTOS	23	1393255,05	1197867,95
		GASTOS DE VENTA		1105,91	4601,33
		GASTOS ADMINISTRATIVOS		1377988,98	1169281
		GASTOS FINANCIEROS		14160,16	23985,62
MC p.105		GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		-174303,59	-139262,39
NIC 1, p.90		OTRO RESULTADO INTEGRAL			
	* 5108	GANANCIAS (PÉRDIDAS) ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS		-3837	-5125
		RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	29	-178140,59	-144387,39

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 2014
Expresado en dólares

NOTA	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		
			19 Y 27		19	
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	400,00	703.117,23	88.639,97	235.222,10	-178.140,59	849.238,71
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	400,00	764.178,78	-253.169,26	235.222,10	-144.387,39	602.244,23
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR 2012	400,00	764.178,78	-253.169,26	235.222,10	-144.387,39	602.244,23
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						0,00
CORRECCION DE ERRORES:						0,00
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0,00	-61.061,55	341.809,23	0,00	-33.753,20	246.994,48
Aportes para futuras capitalizaciones						0,00
Otros cambios (detallar)		-61.061,55	341.809,23		144.387,39	425.135,07
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					-178.140,59	-178.140,59

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 FLUJO DEL EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2014
Expresado en dólares

	Nota	Al 31 de Diciembre	
		2014	2013
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO		-205.762,02	112.685,26
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-144.460,21	-203.314,39
Clases de cobros por actividades de operación		3.882.285,31	2.538.888,20
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		3.882.285,31	2.538.888,20
Otros cobros por actividades de operación			
Clases de pagos por actividades de operación		-4.026.745,52	-2.742.202,59
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-2.430.467,98	-1.803.350,12
Pagos a y por cuenta de los empleados			
Otros pagos por actividades de operación		-1.596.277,54	-938.852,47
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-59.147,50	48.924,25
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo			48.924,25
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		-59.147,50	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		-2.154,31	267.075,40
Aporte en efectivo por aumento de capital		26.202,19	
Financiación por préstamos a largo plazo			91.651,31
Pagos de préstamos		-96.415,35	-80.020,65
Otras entradas (salidas) de efectivo		68.058,85	255.444,74
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		-205.762,02	112.685,26
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	7	275.702,83	163.017,57
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	7	69.940,81	275.702,83

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

	2014	2013
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	-178.140,59	-144.387,39
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	189.850,00	207.606,97
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	103.445,85	88.948,27
Ajustes por gastos en provisiones	86.404,15	118.658,70
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-156.169,62	-266.533,97
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	225.777,71	-570.835,89
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-5.322,24	-2.093,52
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	20.049,80	-44.524,73
(Incremento) disminución en inventarios	18.893,12	17.090,61
(Incremento) disminución en otros activos	-49.327,42	-7.850,63
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	22.794,90	285.146,68
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-390.721,10	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-48.830,27	58.468,54
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-2.720,61	-25.326,26
Incremento (disminución) en otros pasivos	53.236,49	23.391,23
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	-144.460,21	-203.314,39
	-	-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
--	---

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 2014.
- 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 20 de febrero de 2015. Se espera que éstos sean aprobados sin modificaciones en junta de socios.
- 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. NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de estados financieros de la compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

<u>Norma</u>	<u>Tipo de Cambio</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</u>
NIIF 11	Enmienda relativa a la adquisición de una participación en una operación conjunta "Acuerdos conjuntos".	1 enero 2016
NIC 16 y 38	Enmiendas a estas Normas relacionadas con los métodos de depreciación y amortización	1 enero 2016
NIC 16 Y 41	Enmiendas a estas Normas relacionadas con las plantas portadoras de frutos y su inclusión como parte del rubro "Propiedades, planta y equipo"	1 enero 2016
NIIF 10 y NIC 28	Enmiendas relacionadas con la venta o la aportación de bienes entre un inversor y su asociada o negocio conjunto	1 enero 2016
NIC 27	Enmienda que trata de la inclusión del método de valor patrimonial proporcional (VPP) para la valoración de inversiones	1 enero 2016
NIIF 9	Publicación de la norma "Instrumentos financieros", versión completa	1 enero 2018
NIIF 14	Publicación de la norma "Cuentas de Diferimientos de Actividades Reguladas"	1 enero 2016
NIIF 15	Publicación de la Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes", esta norma reemplazará a la NIC 11 y 18.	1 enero 2017
NIIF 5	Mejoras que clarifica ciertos temas de clasificación entre activos	1 julio 2016
NIIF 7	Mejoras que modifican lo relacionado a las revelaciones de los contratos de prestación de servicios y las revelaciones requeridas para los estados financieros interinos.	1 julio 2016
NIC 19	Mejoras que clarifican el modo de determinar la tasa de descuento para las obligaciones por beneficios post-empleo.	1 julio 2016
NIC 34	Mejoras que clarifican lo relacionado con la información revelada en el reporte interino y las referencias incluidas en el mismo.	1 julio 2016

La administración estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas no generarán un impacto significativo en los estados financieros en el año de su aplicación inicial.

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:

Capital de trabajo	\$ 282 mil
Índice de liquidez	1.3 veces
Pasivos totales / patrimonio	1.2 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

		2014	2013
NIC 7 p.7, p.48	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	69.940,81	275.702,83
	7		
* 110101	CAJA CHICA HOSPITAL UTPL	500,00	500,00
* 110103	CAJA EN TRANSITO HOSPITAL UTPL	3.967,10	1.736,27
* 110201	BANCO DE LOJA - 2900499829	14.268,09	177.569,68
* 110202	BANCO DE LOJA - 2900814659	21.731,42	32.866,67
* 110203	BANCO EN TRANSITO	1.945,45	1.945,45
* 110204	BANCO DE LOJA - 2900354698	1.419,95	58.627,29
* 110205	BANCO DE LOJA - 2900451761	23.400,00	14,14
* 110206	BANCO PICHINCHA - 2100013950	2.708,80	2.443,33

A efectos del estado de flujo de efectivo, el efectivo, equivalentes de efectivo asciende a \$ 69.940,81. 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 los días 30 y 31 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

			2014	2013
NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	ACTIVOS FINANCIEROS	8	722.852,03	862.225,59
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		737.731,30	963.509,01
	* 110301 CXC UTPL		13.894,89	13.418,29
	* 110302 CXC SERVICIOS UTPL		6.339,73	7.227,91
	* 110303 CXC ASEGURADORAS		121.444,82	188.363,73
	* 110304 CXC CONVENIOS		142.855,28	82.655,38
	* 110305 CXC OTROS CLIENTES		56.747,71	85.352,31
	* 110307 OTRAS CUENTAS POR COBRAR HOSPITAL		174,49	
	* 11030801 CXC EMPLEADOS ASEGURADORA - SALUD		975,04	1.224,90
	* 11030802 CXC EMPLEADOS ASEGURADORA - PLAN DENTAL		39,03	35,17
	* 11030804 CXC EMPLEADOS - CONVENIOS		991,19	226,66
	* 11030806 CXC CHEQUES PROTESTADOS		0,00	816,80
	* 11030807 CXC ND CHEQUES DEVUELTOS		0,00	2,49
	* 11030901 CXC PACIENTES CONVENIOS POR FACTURAR		391.259,20	583.310,70
	* 110310 CXC CHEQUES CERTIFICADOS		1.719,69	
	* 110401 ANTICIPO SUELDOS A EMPLEADOS		1.290,23	874,67
NIC 39, p.55 – NIIF 9, p.4	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		-14.879,27	-101.283,42
	* 150101 PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES		0,00	-10.428,93
	* 150103 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES POR DETERIORO		-14.879,27	-90.854,49

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 34 días de recuperación.

Especial atención merece el rubro CXC Pacientes Convenios Por Facturar, cuyo monto asciende a \$ 391.259.20, 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 8.19%. El importe de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar, es considerado inmaterial por la gerencia puesto que representa el 2 % 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

			2014	2013
NIC 2	INVENTARIOS	9	191.229,33	210.122,45
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS		198.300,33	217.193,45
	* 11050101 SUMINISTROS MEDICOS		12.706,79	47.538,85
	* 11050102 TRAUMATOLOGIA		7.353,61	11.249,14
	* 11050201 LABORATORIO		5.358,35	3.135,73
	* 11050202 ODONTOLOGIA		-70,55	-55,79
	* 11050203 INSUMOS MEDICOS		24.315,30	16.366,32
	* 11050301 FARMACOS		96.270,64	88.820,47
	* 11050302 PSICOTROPICOS		5.928,59	4.880,30
	* 11050303 ESTUPEFACIENTES		910,77	703,55
	* 11050401 OFICINA		10.009,49	9.555,12
	* 11050402 ASEO Y LIMPIEZA		1.368,71	579,44
	* 11050403 MANTENIMIENTO		9.370,18	4.186,32
	* 11050404 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		1.422,80	1.448,72
	* 11050405 VARIOS		7.298,89	7.379,00
	* 11050501 INSTRUMENTAL MEDICO		14.959,22	21.406,28
	* 11050701 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; 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 2014 debido a la contratación extemporánea de la misma; sin embargo, se efectuaron verificación de existencias en los kárdex, la empresa maneja 15 áreas o bodegas bajo las cuales se manejan los diferentes bienes.

10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

		2014	2013
	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	26.723,92	46.773,72
* 140105	ANTICIPO PROVEEDORES HOSPITAL	7.571,16	21.696,45
* 140106	SEGUROS PREPAGADOS	19.152,76	25.077,27

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.

(espacio en blanco)

11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

			2014	2013
NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11	775.756,93	716.609,43
	MUEBLES Y ENSERES		8.173,60	8.173,60
* 130101	MUEBES Y ENSERES HOSPITAL		6.125,10	6.125,10
* 130801	HERRAMIENTAS		2.048,50	2.048,50
	MAQUINARIA Y EQUIPO		909.523,39	756.719,71
* 130301	EQUIPO MEDICO		852.414,34	700.293,69
* 130302	INSTRUMENTAL MEDICO		11.763,00	11.763,00
* 1304	EQUIPO LINEA BLANCA HUTPL		1.543,50	1.543,50
* 130701	EQUIPO ELECTRICO		43.802,55	43.119,52
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		54.871,51	51.623,84
* 130201	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		52.511,51	49.263,84
* 130202	EQUIPO DE COMUNICACION		2.360,00	2.360,00
	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		-218.112,32	-114.666,47
* 160201	DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES		-1.577,09	-976,84
* 160301	DEP. ACUM. EQ. COMPUTACION		-33.698,75	-17.568,63
* 160302	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMUNICACION		-1.452,28	-689,06
* 160401	DEP. ACUM. EQUIPO MEDICO		-165.997,32	-86.520,29
* 160402	DEP. ACUM. INSTRUMENTAL MEDICO		-2.602,24	-1.449,47
* 160501	DEP. ACUM. DE EQUIPO LINEA BLANCA		-538,23	-386,97
* 160801	DEP. ACUM. EQUIPO ELECTRICO		-9.681,87	-5.434,73
* 160901	DEP. ACUM. HERRAMIENTAS		-395,00	-194,12
* 161101	DEP. ACUM. VEHICULOS		-2.169,54	-1.446,36

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 Médico \$ 677.123,67, Equipo Eléctrico \$ 43.119,52 y Vehículos \$ 14.758,75. (Véase Nota 18)

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

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 31-12-2013	Adquisiciones	Reclasificaciones	Bajas	saldo al 31-12-2014
* 130401	Terrenos		6.542,00			6.542,00
* 130101	MUEBES Y ENSERES HOSPITAL	6.125,10				6.125,10
* 130201	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	49.263,84	3.247,67			52.511,51
* 130202	EQUIPO DE COMUNICACION	2.360,00				2.360,00
* 130301	EQUIPO MEDICO	700.293,69	152.120,65			852.414,34
* 130302	INSTRUMENTAL MEDICO	11.763,00				11.763,00
* 1304	EQUIPO LINEA BLANCA HUTPL	1.543,50				1.543,50
* 130701	EQUIPO ELECTRICO	43.119,52	683,03			43.802,55
* 130801	HERRAMIENTAS	2.048,50				2.048,50
* 131101	VEHICULOS	14.758,75				14.758,75
		831.275,90	162.593,35	-	-	993.869,25

		saldo al 31-12-2013	Depreciación anual	Ajustes y/o correcciones	Bajas	saldo al 31-12-2014	% Dep	% Valor residual
* 160201	DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	976,84	600,25			1.577,09	10%	2%
* 160301	DEP. ACUM. EQ. COMPUTACION	17.568,63	16.130,12			33.698,75	33%	2%
* 160302	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMUNICACION	689,06	763,22			1.452,28	33%	2%
* 160401	DEP. ACUM. EQUIPO MEDICO	86.520,29	79.477,16	- 0,13		165.997,32	10%	2%
* 160402	DEP. ACUM. INSTRUMENTAL MEDICO	1.449,47	1.152,77			2.602,24	10%	2%
* 160501	DEP. ACUM. DE EQUIPO LINEA BLANCA	386,97	151,26			538,23	10%	2%
* 160801	DEP. ACUM. EQUIPO ELECTRICO	5.434,73	4.247,14			9.681,87	10%	2%
* 160901	DEP. ACUM. HERRAMIENTAS	194,12	200,75	0,13		395,00	10%	2%
* 161101	DEP. ACUM. VEHICULOS	1.446,36	723,18			2.169,54	5%	2%
		114.666,47	103.445,85	-	-	218.112,32		

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

		2014	2013	
Corriente				
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12	617.690,15	591.326,50
	* 210101 CXP HOSPITAL		94,06	76,41
	* 210104 PROVEEDORES		594.879,82	453.094,64
	* 210105 PROVEEDORES EN TRANSITO		8.429,44	1.066,64
	* 21010801 CXP ASEGURADORA - SALUD		0,00	569,85
	* 21010802 CXP ASEGURADORA- PLAN DENTAL		11,88	11,88
	* 210109 CXP DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS		2.675,84	3.098,32
	* 220201 <u>OTRAS CUENTAS POR PAGAR HOSPITAL</u>		<u>11.599,11</u>	<u>133.408,76</u>
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	* 210103 ANTICIPO CLIENTES HOSPITAL	12	1.122,84	3.843,45
No Corriente				
	* 220202 <u>FONDO DE TERCEROS PARA AYUDA SOCIAL</u>	12	<u>7.712,00</u>	<u>1.570,00</u>

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 887 operaciones de crédito pendientes de cancelación que corresponden a 340 proveedores. Del muestreo realizado se toman 31 casos, equivalentes al 9% del total de proveedores, de los cuales el 100% respondieron la comunicación y confirman favorablemente el saldo adeudado.

13. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

			2014	2013
Corriente				
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13	23.729,00	96.415,35
* 220101	PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR		23.729,00	96.415,35
No Corriente				
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	13	0,00	23.729,00
* 220101	PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR			23.729,00

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 31/12/2014	Tasa	Plazo
1010114865	BANCO DE LOJA S.A	250.000,00	12/04/2012	Vigente	23.729,00	9,76%	3 meses

El valor adeudado de \$ 23.729,00 se presenta como pasivo corriente. 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

			2014	2013
Corriente				
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	14	21.473,00	557.317,97
* 210102	CXP A UTPL		21.473,00	557.317,97
No Corriente				
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		138.981,87	0,00
* 220103	CTAS POR PAGAR UTPL LARGO PLAZO		138.981,87	

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

La Universidad Técnica Particular de Loja en calidad de socio principal bajo al amparo de los convenios de cooperación suscritos confirma la información de la obligación que mantiene la empresa por el monto total de \$ 160.454,87, 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 08 de Abril de 2015.

		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
		2014
Saldo al 01 de enero 2014		557.317,97
+ Servicios recibidos (arriendo UMF) por pagar y otros		10.721,00
Regulación de saldo anterior		50,53
- Total Abonos UTPL absorbe deudas	-	90.000,00
- Total Abonos UTPL absorbe deudas	-	317.634,63
Saldo al 31 de Diciembre de 2014		160.454,87

Los saldos y transacciones con partes relacionadas se muestran así:

	Naturaleza de la relación	País	2014	2013
Por cobrar:				
Universidad Técnica Particular de Loja	Socio	Ecuador	9.566 **	13.418
Hoteles y Servicios Almendral Cía. Ltda.	Filial	Ecuador	75	51
			9.640	13.469
Por pagar:				
Universidad Técnica Particular de Loja	Socio	Ecuador	160.404	557.318
Ediloja Cía. Ltda.	Filial	Ecuador	450	484
Hoteles y Servicios Almendral Cía. Ltda.	Filial	Ecuador	2.427	1.539
			163.282	559.341

** Cuentas por cobrar se originan únicamente como intermediario de los servicios prestados al personal UTPL por el monto de \$ 9.566, cuyos valores son descontados en roles de pago.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

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:

	Al 31 de diciembre de 2014			Al 31 de Diciembre de 2013		
	Servicios otorgados	Servicios recibidos	Aportes	Servicios otorgados	Servicios recibidos	Préstamo
Socios:						
Universidad Técnica Particular de Loja	25.197,04	9.665,00	26.202,19	20.769,66	10.752,00	90.000,00
Filiales:						
Hoteles y Servicios Almendral Cía. Ltda.	24,00	2.224,75			1.579,29	
Ediloja Cía. Ltda.	-	2.432,53			2.480,71	
	25.221,04	14.322,28	26.202,19	20.769,66	14.812,00	90.000,00

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

			2014	2013
Corriente				
	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	15	25.230,01	79.849,89
* 210601	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR		9.514,27	63.467,08
* 210701	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		6.379,69	6.597,26
* 210702	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		9.336,05	9.785,55
No Corriente				
NIC 19	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	15	69.723,00	48.803,00
* 210704	PROVISION JUBILACION PATRONAL		56.438,00	40.125,00
* 210705	PROVISION DESAHUCIO		13.285,00	8.678,00

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		2013	2014
Saldo Anterior		25.625,00	40.124,81
+ Costo Laboral		11.795,00	17.230,00
- Interés financiero		1.794,00	2.809,00
- Liquidaciones o reducciones		- 4.072,19	- 7.878,00
Ganancia (pérdida) actuarial ORI		<u>4.983,00</u>	<u>4.153,00</u>
Saldo Nuevo	-	40.124,81	56.438,81
	no deducible	9.516,81	24.192,00
	IR	2.093,70	5.322,24

Desahucio		2013	2014
Saldo Anterior		6.015,00	8.679,00
+ Costo Laboral		2.620,00	4.325,00
- Interés financiero		416,00	598,00
- Liquidaciones o reducciones		- 514,00	-
Ganancia (pérdida) actuarial ORI		<u>142,00</u>	<u>316,00</u>
Saldo Nuevo	-	8.679,00	13.286,00

16. IMPUESTOS**a) IMPUESTOS CORRIENTES**

Activos			2014	2013
NIC 12, P.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	16	107.763,02	58.435,60
	* 120207 CREDITO TRIBUTARIO I.R.		107.763,02	58.435,60

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 obtenidos. De otro lado, el ISD Impuesto a la Salida de Divisas se encuentra contabilizado al gasto.

Pasivos			2014	2013
NIC 32 - NIC 39 - NIF 7 - NIF 9	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	16	7.842,99	30.146,38
	* 210202 IMPUESTOS SRI POR PAGAR		7.842,99	10.191,13
	* 210203 ANTICIPO IMPUESTO RENTA POR PAGAR			19.955,25

En calidad de agente de retención se adeudan: retenciones de IVA y de fuente de Impuesto a la renta del mes de diciembre de 2014. La empresa no causa impuesto a la renta.

b) IMPUESTOS DIFERIDOS

			2014	2013
NIC 12	* 1701	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	7.415,76	2.093,52

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

17. CAPITAL SOCIAL

			2014	2013
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:

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

		2014	2013
* 310109	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	18	703.117,23
			764.178,78

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). En el presente ejercicio se han realizado los siguientes movimientos:

Saldo al 31 de Diciembre de 2013		764.178,78
Aporte de UTPL en efectivo para pago Desahucio Iván Vélez (Acta 10-12-2014)		26.202,19
Absorción de pérdidas por parte de UTPL, Resolución 1722802015	-	87.263,74
Cuentas por Pagar	407.634,63	
Reserva Especial	- <u>494.898,37</u>	
Saldo al 31 de Diciembre de 2014		703.117,23

19. RESULTADOS PROVENIENTES DE LA APLICACIÓN DE NIIF

		2014	2013
NIIF 1	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	235.222,10	235.222,10
	19		
* 310106	RESULTADOS ADOPCION NIIF	41.623,98	41.623,98
* 310107	RESULTADOS ACUMULADOS NIIF	197.448,12	197.448,12
* 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;
- 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;

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

- 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

Al 31 de diciembre de 2014, no se han afectado estas cuentas contables.

20. RESULTADOS ACUMULADOS

		2014	2013
* 310103	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	20	88.639,97
			-253.169,26

Al 31 de Diciembre de 2014 se han efectuado los siguientes movimientos con afectación a los resultados acumulados, el detalle es el siguiente:

Saldo al 31 de diciembre de 2013 PERDIDA	253.169,26
Pérdida año 2013	144.387,39
Pago Jenny Brito Demanda Soleventos por servicios prestados a Casa Lojana según Juicio No. 11333-2013-0418	13.835,13
Ajuste por Notas de crédito RCO 76	- 5.133,38
Absorción de pérdidas por parte de UTPL	- 494.898,37
Saldo al 31 de Diciembre de 2014 UTILIDAD	- 88.639,97

21. INGRESOS

			2014	2013
MC p.74 - p.77	INGRESOS			
NIC 18	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	21	3.691.107,46	3.164.192,97
NIC 18, p.14	VENTA DE BIENES		728.074,92	571.867,38
	FARMACIA		728.074,92	571.867,38
NIC 18, p.20	PRESTACION DE SERVICIOS		2.986.684,72	2.617.498,75
4101	CONSULTA EXTERNA		260.145,74	196.920,99
4102	HOSPITALIZACION		334.302,16	172.601,13
4103	QUIROFANO		100.001,58	72.370,16
4104	UCI		167.667,81	125.357,88
4105	SALA DE PARTOS		22,05	305,04
4106	EMERGENCIAS		52.042,06	57.002,84
4107	GASES MEDICOS		102.119,66	69.217,75
4108	IMAGEN		323.534,42	221.103,72
4109	LABORATORIO		273.062,35	176.561,94
4110	ODONTOLOGIA		17.351,81	16.635,26
4111	PATOLOGIA		21.655,73	11.381,33
4112	TERAPIAS		15.452,85	7.353,34
4113	PROCEDIMIENTOS NO QUIRURGICOS		4.282,21	33.193,59
4120	HONORARIOS		347.923,11	259.418,31
4126	OTROS INGRESOS		805.253,24	748.987,36
4131	RESONANCIA MAGNETICA		303.412,24	295.642,32
4132	DONACIONES		1.338,44	913,63
42	OTROS INGRESOS OPERACIONALES		43.846,52	35.209,14
43	INGRESOS PACIENTES CONVENIOS REGULACION			
	INGRESOS		(192.051,50)	115.229,50
* 4301	INGRESOS POR PACIENTES CONVENIOS POR FACTURAR			
	AÑO SIGUIENTE		391.259,20	583.310,70
* 4301	INGRESOS POR PACIENTES CONVENIOS AÑO ANTERIOR		(583.310,70)	(468.081,20)
44	INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		5.322,24	2.093,52
	(-) DESCUENTO EN VENTAS		-23.652,18	-25.173,16

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

		2014	2013
COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DEL SERVICIO	22	2.472.156,00	2.105.587,41
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		886.635,13	747.718,76
(+) INVENTARIO INICIAL 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
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		867.742,01	730.628,15
SUMINISTROS		235.300,82	157.707,71
MEDICINAS		508.440,32	468.244,70
MATERIAL MEDICO		162,00	72,70
INSUMOS VARIOS		142.731,99	121.693,65
VARIACION DE INVENTARIOS		(18.893,12)	(17.090,61)
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		198.300,33	217.193,45
INVENTARIO SUMINISTROS		20.060,40	58.787,99
INVENTARIO INSUMOS		29.603,10	19.446,26
INVENTARIO MEDICINAS		103.110,00	94.404,32
INVENTARIO MATERIAL DE SERVICIOS GENERALES		29.470,07	23.148,60
INVENTARIO MATERIAL MEDICO		16.056,76	21.406,28
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		1.011.065,31	856.084,72
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		1.011.065,31	856.084,72
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		574.455,56	501.783,93
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		574.455,56	501.783,93
GANANCIA BRUTA		1.218.951,46	1.058.605,56

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 (79.26% del total de nómina) y pago de honorarios.

(espacio en blanco)

23. GASTOS

MC p.78 - p.80

		2014	2013
GASTOS	23	1.393.255,05	1.197.867,95
GASTOS DE VENTA		1.105,91	4.601,33
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		1.105,91	4.601,33
GASTOS ADMINISTRATIVOS		1.377.988,98	1.169.281,00
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		201.996,41	167.904,10
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		37.524,87	30.098,23
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		25.044,64	20.316,46
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		50.524,32	12.345,00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		17.678,71	9.765,27
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		51.213,31	68.360,49
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		58.581,49	35.683,38
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		91.902,56	64.731,31
TRANSPORTE		19.650,28	14.501,25
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		14.569,24	14.310,55
GASTOS DE VIAJE		25.148,36	25.298,92
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		68.674,63	69.884,44
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		180.030,02	133.914,86
DEPRECIACIONES:		103.445,85	89.831,40
GASTO DETERIORO:		0,00	0,00
OTROS GASTOS		432.004,29	412.335,34
GASTOS FINANCIEROS		14.160,16	23.985,62
INTERESES		8.087,10	16.040,90
COMISIONES		6.073,06	7.944,72

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: servicios de limpieza, servicio de lavandería, arrendamiento de software, servicios externos de laboratorio, honorarios médicos, entre otros; gastos que se encuentran devengados por un monto de \$115.089.95 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 y no existe sentencia en firme razón por la que no se ha registrado la provisión correspondiente. Al 31 de Julio de 2014, se cancela el valor de \$ 13.835,13.

25. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

La compañía solicita extemporáneamente los servicios de Auditoría Externa del ejercicio anterior, por lo que ha sido auditada de forma paralela los periodos económicos 2013 y 2014, habiéndose formulado las respectivas recomendaciones y/o medidas correctivas en "Informe Confidencial para la Administración", cuyo cumplimiento de considerarse adecuado debe ejecutarse en 2015.

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 2014, se emite por separado al organismo de control.

27. LIBROS SOCIALES

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

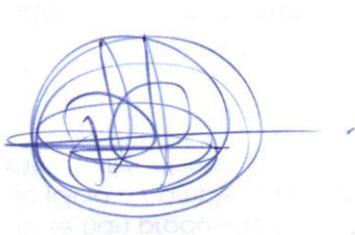
- 18 de marzo de 2014.- Junta extraordinaria en la que aprueban la obtención de Crédito de \$100.000 en Banco de Loja. La empresa no solicitó el crédito.
- 10 de noviembre de 2014.- Conocimiento y resolución sobre propuesta de aporte en numerario por el valor de \$ 26.202,19 para reserva especial por parte del socio Universidad Técnica Particular de Loja.

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