

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**RAZON SOCIAL:** SERVICIOSUTPL CIA. LTDA.

**RUC:** 1191709140001

**PERIODO AUDITADO:** Enero a Diciembre de 2016

**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:**

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

**Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de SERVICIOSUTPL CIA. LTDA., los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2016, el Estado de Resultado Integral; Estado de Cambios en el Capital Contable, Estado de Flujo de Efectivo correspondiente al año que termina en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de ERVICIOSUTPL CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2016, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes por el año que terminan en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

**Fundamento de la Opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

**Responsabilidades de la dirección en relación con los estados financieros**

La administración de la Entidad es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como del control interno que la administración de la Entidad considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

**Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros  
(Ver Anexo A)**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

**Informe sobre cumplimiento de otros requerimientos legales y reglamentarios**

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 2016, se emitirá por separado al organismo de control.

La compañía ha cumplido con la Resolución No. SC.DSC.G.13 011 establece que las compañías sujetas a la supervisión y control de la Superintendencia de Compañías que dentro del giro ordinario de sus negocios realicen ventas a crédito con o sin intereses tendrán la obligación de suministrar información sobre dichas operaciones a la Superintendencia de Compañías y al Registro Crediticio del Sistema Nacional del Registro de Datos Públicos DINARDAP, las que deben ser validadas para su conformidad.

La administración es responsable de la otra información. La otra información comprende los reportes que se presentan de acuerdo a las disposiciones de carácter general aplicables en el Ecuador. Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no podemos expresar cualquier forma de opinión al respecto. En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, es nuestra responsabilidad leer la otra información y, al hacerlo, considerar si esta es materialmente consistente con los estados financieros o con nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría, o de lo contrario sí parece estar materialmente distorsionada. Si, sobre la base del trabajo que hemos realizado, podemos concluir que existe una inexactitud importante de esta otra información, estamos obligados a notificar este hecho. No tenemos nada que informar a este respecto.

Loja, Marzo 15, 2017



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

## **Anexo A**

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo:

Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.

Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones efectuadas por la administración.

Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.

Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de las entidades o actividades comerciales dentro del grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsable de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a los encargados del gobierno una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.

A partir de las comunicaciones con los encargados del gobierno, determinamos aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.

Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el Reglamento se oponen a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

**II. ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

**SERVICIOSUTPL CIA. LTDA.  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
Al 31 de Diciembre de 2016  
Expresado en dólares**

NORMA	CODIG	Cuentas Contables	NO	Al 31 de Diciembre	
				2016	2015
	CTA	<b>ACTIVO</b>		<b>2,017,708.95</b>	<b>2,273,769.95</b>
		<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>1,325,145.12</b>	<b>1,536,197.61</b>
NIC 7 p.7, p.48		<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	7	<b>200,903.28</b>	<b>67,401.74</b>
	* 110101	CAJA CHICA HOSPITAL UTPL		500.00	500.00
	* 110103	CAJA EN TRANSITO HOSPITAL UTPL		2,742.12	6,074.68
	* 110201	BANCO DE LOJA - 2900499829		66,739.27	33,360.05
	* 110202	BANCO DE LOJA - 2900814659		4,287.09	12,445.00
	* 110203	BANCO EN TRANSITO		1,945.45	1,945.45
	* 110204	BANCO DE LOJA - 2900354698		5,994.32	6,917.24
	* 110205	BANCO DE LOJA - 2900451761		115,263.18	3,258.71
	* 110206	BANCO PICHINCHA - 2100013950		3,431.85	2,900.61
NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9		<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	8	<b>662,372.53</b>	<b>1,066,983.20</b>
		<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>		<b>679,134.44</b>	<b>1,123,353.75</b>
	* 110301	CXC UTPL		33,011.81	11,382.03
	* 110302	CXC SERVICIOS UTPL		4,302.78	4,833.80
	* 110303	CXC ASEGURADORAS		73,551.28	81,434.72
	* 110304	CXC CONVENIOS		84,235.38	348,541.74
	* 110305	CXC OTROS CLIENTES		26,811.09	83,419.69
	* 110307	OTRAS CUENTAS POR COBRAR HOSPITAL		74.50	174.52
	* 11030801	CXC EMPLEADOS ASEGURADORA - SALUD		970.00	970.00
	* 11030802	CXC EMPLEADOS ASEGURADORA - PLAN DENTAL		3.86	39.03
	* 11030804	CXC EMPLEADOS - CONVENIOS		660.94	734.54
	* 11030901	CXC PACIENTES CONVENIOS POR FACTURAR		452,702.11	584,403.51
	* 110401	ANTICIPO SUELDOS A EMPLEADOS		2,810.69	7,420.17
NIC 39, p.55 - NIIF 9, p.4		<b>(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO</b>		<b>-16,761.91</b>	<b>-56,370.55</b>
	* 150103	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES POR DETERIORO		-4,377.41	-14,205.14
	* 150105	PROVISION X CUENTAS POR COBRAR CONVENIOS		-12,384.50	-42,165.41
NIC 2		<b>INVENTARIOS</b>	9	<b>267,415.05</b>	<b>232,894.57</b>
		<b>INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS</b>		<b>273,733.61</b>	<b>239,213.13</b>
	* 11050101	SUMINISTROS MEDICOS		14,376.06	26,302.75
	* 11050102	TRAUMATOLOGIA		10,000.67	6,490.88
	* 11050201	LABORATORIO		829.07	3,799.44
	* 11050202	ODONTOLOGIA		-39.62	326.78
	* 11050203	INSUMOS MEDICOS		19,990.60	24,554.39
	* 11050301	FARMACOS		176,153.50	126,164.49
	* 11050302	PSICOTROPICOS		6,814.28	6,477.10
	* 11050303	ESTUPEFACIENTES		661.60	1,301.97
	* 11050401	OFICINA		11,828.96	8,424.34
	* 11050402	ASEO Y LIMPIEZA		1,849.77	1,667.93
	* 11050403	MANTENIMIENTO		11,303.41	9,171.48
	* 11050404	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		938.58	1,473.46
	* 11050405	VARIOS		7,728.51	7,915.82
	* 11050501	INSTRUMENTAL MEDICO		11,298.22	12,265.71
	* 11050601	TRAUMATOLOGIA EN CONSIGNACION		0.00	2,876.59
	* 11050701	<b>PROVISION OBSOLENCIA DE INVENTARIO</b>		<b>-6,318.56</b>	<b>-6,318.56</b>

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

		<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	10	<b>19,713.96</b>	<b>23,667.28</b>
	* 140105	ANTICIPO PROVEEDORES HOSPITAL		1,303.82	7,981.16
	* 140106	SEGUROS PREPAGADOS		18,410.14	15,686.12
NIC 12, P.5		<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	17	<b>174,740.30</b>	<b>145,250.82</b>
	* 120105	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		2,568.14	
	* 120206	ANT. IMPUESTO A LA RENTA		14,163.76	14,163.76
	* 120207	CREDITO TRIBUTARIO I.R.		158,008.40	131,087.06
		<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>692,563.83</b>	<b>737,572.34</b>
NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20		<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	11	<b>652,668.27</b>	<b>697,555.97</b>
		<b>MUEBLES Y ENSERES</b>		<b>16,424.38</b>	<b>8,508.42</b>
	* 130101	MUEBES Y ENSERES HOSPITAL		7,312.55	6,459.92
	* 130102	MUEBLES Y ENSERES UMF		5,762.84	
	* 130801	HERRAMIENTAS		3,348.99	2,048.50
		<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>		<b>971,520.64</b>	<b>937,447.56</b>
	* 130301	EQUIPO MEDICO		884,183.06	869,912.91
	* 130302	INSTRUMENTAL MEDICO		19,953.00	19,953.00
	* 1304	EQUIPO LINEA BLANCA HUTPL		1,543.50	1,543.50
	* 130701	EQUIPO ELECTRICO		65,841.08	46,038.15
		<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>		<b>82,700.75</b>	<b>63,444.60</b>
	* 130201	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN		73,314.02	56,811.43
	* 130202	EQUIPO DE COMUNICACION		9,386.73	6,633.17
		<b>VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL</b>		<b>14,758.75</b>	<b>14,758.75</b>
	* 131101	VEHICULOS		14,758.75	14,758.75
NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43		<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>-432,736.25</b>	<b>-326,603.36</b>
	* 160201	DEP. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES		-3,300.66	-2,184.11
	* 160301	DEP. ACUM. EQ. COMPUTACION		-56,762.91	-48,553.43
	* 160302	DEP. ACUM. EQUIPO DE COMUNICACION		-5,227.80	-3,077.52
	* 160401	DEP. ACUM. EQUIPO MEDICO		-336,294.04	-250,592.28
	* 160402	DEP. ACUM. INSTRUMENTAL MEDICO		-5,834.62	-3,879.23
	* 160501	DEP. ACUM. DE EQUIPO LINEA BLANCA		-840.75	-689.49
	* 160801	DEP. ACUM. EQUIPO ELECTRICO		-19,961.42	-14,138.83
	* 160901	DEP. ACUM. HERRAMIENTAS		-898.15	-595.75
	* 161101	DEP. ACUM. VEHICULOS		-3,615.90	-2,892.72
NIC 40, p.5		<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	12	<b>31,638.75</b>	<b>31,638.75</b>
	* 131401	TERRENO		31,638.75	31,638.75
NIC 12	* 1701	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	17	8,256.81	8,377.62

NORMA	CODIGO	CUENTAS CONTABLES	NOTA	Al 31 de Diciembre	
				2016	2015
		<b>PASIVO</b>		<b>1,340,835.06</b>	<b>1,400,352.62</b>
		<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b>862,892.91</b>	<b>910,203.84</b>
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9		<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	13	<b>610,054.91</b>	<b>734,435.01</b>
	* 210104	PROVEEDORES		581,431.72	702,137.53
	* 210105	PROVEEDORES EN TRANSITO		13,903.37	13,946.27
	* 210109	CXP DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS		1,845.19	1,832.19
	* 220201	OTRAS CUENTAS POR PAGAR HOSPITAL		12,874.63	16,519.02
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9		<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	14	<b>55,950.43</b>	<b>51,456.54</b>
	* 210903	OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO		55,950.43	51,456.54
NIC 37, p.13 - p.15		<b>PROVISIONES</b>		<b>42,988.11</b>	<b>20,166.47</b>
	* 210111	PROVISION GASTOS POR PAGAR		42,988.11	20,166.47
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9		<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>		<b>68,177.89</b>	<b>69,926.71</b>
		<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>	17	<b>20,621.27</b>	<b>16,117.50</b>
	* 210202	IMPUESTOS SRI POR PAGAR		20,621.27	16,117.50
		<b>CON EL IESS</b>	16	<b>28,073.65</b>	<b>28,185.17</b>
	* 210801	APORTE IESS POR PAGAR		8,039.37	8,665.14
	* 210802	APORTE PATRONAL POR PAGAR		10,423.02	11,242.37
	* 210803	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		903.81	1,021.27
	* 210804	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR		3,236.74	2,788.56
	* 210805	PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR		5,470.71	4,467.83
		<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>		<b>19,482.97</b>	<b>21,213.07</b>
	* 210601	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR		541.92	2,045.71
	* 210701	DECIMO TERCER SUeldo POR PAGAR		7,089.46	7,371.32
	* 210702	DECIMO CUARTO SUeldo POR PAGAR		11,851.59	11,796.04
	* 210706	<b>PARTICIPACION 15% TRABAJADORES</b>			<b>4,410.97</b>
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24		<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS</b>	15	<b>83,590.40</b>	<b>32,979.20</b>
	* 210102	CXP A UTPL		83,590.40	32,979.20
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	* 210103	<b>ANTICIPO CLIENTES HOSPITAL</b>		<b>2,131.17</b>	<b>1,239.91</b>

## INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

		<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>477,942.15</b>	<b>490,148.78</b>
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9		<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		<b>6,349.67</b>	<b>7,507.00</b>
	* 220202	FONDO DE TERCEROS PARA AYUDA SOCIAL		6,349.67	7,507.00
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9		<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	14	<b>194,904.97</b>	<b>249,290.23</b>
	* 220101	PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR		194,904.97	249,290.23
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24		<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS</b>		<b>158,981.87</b>	<b>138,981.87</b>
	* 220103	CTAS POR PAGAR UTPL LARGO PLAZO		158,981.87	138,981.87
NIC 19		<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	16	<b>115,140.00</b>	<b>94,369.68</b>
	* 210704	PROVISION JUBILACION PATRONAL		81,713.00	69,618.00
	* 210705	PROVISION DESAHUCIO		33,427.00	24,751.68
		<b>PASIVO DIFERIDO</b>		<b>2,565.64</b>	<b>0.00</b>
	* 220301	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	17	2,565.64	
		<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>676,873.89</b>	<b>873,417.33</b>
		<b>CAPITAL</b>		<b>400.00</b>	<b>400.00</b>
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	* 310101	APORTE SOCIAL	18	400.00	400.00
	* 310109	RESERVA ESPECIAL DEL PATRIMONIO	19	703,117.23	703,117.23
		<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>		<b>25,096.75</b>	<b>25,096.75</b>
NIC 16, p.31	* 310111	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		25,096.75	25,096.75
NIC 1, p.54 (r)		<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>154,448.85</b>	<b>149,022.34</b>
NIC 1, p.54 (r)	* 310103	GANANCIAS ACUMULADAS			
NIC 1, p.54 (r)	* 310103	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	21	-93,719.61	-89,500.62
NIIF 1		<b>RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF</b>	20	<b>248,168.46</b>	<b>238,522.96</b>
	* 310106	RESULTADOS ADOPCION NIIF		41,623.98	41,623.98
	* 310107	RESULTADOS ACUMULADOS NIIF		197,448.12	197,448.12
	* 310108	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		9,096.36	-549.14
		<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>		<b>-206,188.94</b>	<b>-4,218.99</b>
	* 310105	GANANCIA NETA DEL PERIODO			
	* 310105	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		<b>-206,188.94</b>	<b>-4,218.99</b>
				<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

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 RESULTADO INTEGRAL**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016**  
**Expresado en dólares**

NORMA	CODIGO	Cuentas Contables	NOTA	Al 31 de Diciembre	
				2016	2015
MC p.74 - p.77		<b>INGRESOS</b>			
NIC 18		<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	22	<b>3,625,838.21</b>	<b>3,859,864.42</b>
NIC 18, p.14		<b>VENTA DE BIENES</b>		<b>608,703.55</b>	<b>646,947.60</b>
		FARMACIA		608,703.55	646,947.60
NIC 18, p.20		<b>PRESTACION DE SERVICIOS</b>		<b>3,028,687.12</b>	<b>3,217,033.07</b>
	4101	CONSULTA EXTERNA		306,752.22	253,465.45
	4102	HOSPITALIZACION		374,962.32	278,885.66
	4103	QUIROFANO		117,354.86	122,322.97
	4104	UCI		43,238.09	79,288.24
	4105	SALA DE PARTOS		804.00	72.00
	4106	EMERGENCIAS		64,294.68	55,480.38
	4107	GASES MEDICOS		29,399.43	63,917.46
	4108	IMAGEN		248,251.43	271,256.54
	4109	LABORATORIO		239,866.16	271,058.58
	4110	ODONTOLOGIA		25,461.69	20,466.39
	4111	PATOLOGIA		13,940.62	17,827.82
	4112	TERAPIAS		4,400.64	6,305.90
	4113	PROCEDIMIENTOS NO QUIRURGICOS		1,973.07	1,921.71
	4120	HONORARIOS		344,422.72	337,175.10
	4126	OTROS INGRESOS		278,741.52	365,206.17
	* 412614	MEDICINA PREPAGADA		530,589.30	561,383.27
	4131	RESONANCIA MAGNETICA		388,957.41	289,590.91
	4132	DONACIONES		120.00	24.10
	4133	CONSULTORIAS		89,915.47	0.00
	42	OTROS INGRESOS OPERACIONALES		23,722.68	56,836.34
	<b>43</b>	<b>INGRESOS PACIENTES CONVENIOS REGULACION INGRESOS</b>		<b>-98,481.19</b>	<b>164,548.08</b>
	* 4301	INGRESOS POR PACIENTES CONVENIOS POR FACTURAR AÑO SIGUIENTE		-101,920.49	150,978.90
	* 4302	INGRESOS POR ATENCIONES NO CUBIERTAS ASEGURADORAS		3,439.30	13,569.18
		<b>(-) DESCUENTO EN VENTAS</b>		<b>-11,552.46</b>	<b>-4,116.25</b>
		<b>COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DEL SERVICIO</b>	23	<b>2,776,564.36</b>	<b>2,670,196.29</b>
		<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>		<b>693,180.35</b>	<b>865,884.14</b>
		<b>(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA</b>		<b>239,213.13</b>	<b>198,300.33</b>
		INVENTARIO SUMINISTROS		32,793.63	20,060.40
		INVENTARIO INSUMOS		28,680.61	29,603.10
		INVENTARIO MEDICINAS		133,943.56	103,110.00
		INVENTARIO MATERIAL DE SERVICIOS GENERALES		28,653.03	29,470.07
		INVENTARIO MATERIAL MEDICO		15,142.30	16,056.76
		<b>(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA</b>		<b>727,700.83</b>	<b>906,796.94</b>
		SUMINISTROS		232,627.58	210,352.52
		MEDICINAS		398,832.95	527,214.54
		MATERIAL MEDICO		7,964.21	451.44
		INSUMOS VARIOS		53,755.61	127,865.64
		VARIACION DE INVENTARIOS		34,520.48	40,912.80
		<b>(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA</b>		<b>273,733.61</b>	<b>239,213.13</b>
		INVENTARIO SUMINISTROS		24,376.73	32,793.63
		INVENTARIO INSUMOS		20,780.05	28,680.61
		INVENTARIO MEDICINAS		183,629.38	133,943.56
		INVENTARIO MATERIAL DE SERVICIOS GENERALES		33,649.23	28,653.03
		INVENTARIO MATERIAL MEDICO		11,298.22	15,142.30
		<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>		<b>1,065,529.35</b>	<b>1,025,137.02</b>
		<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		<b>1,017,854.66</b>	<b>779,175.13</b>
		DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		88,380.33	0.00
		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		90,121.70	60,550.84
		OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		839,352.63	718,624.29
		<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>849,273.85</b>	<b>1,189,668.13</b>

## INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

MC p.78 - p.80

	<b>GASTOS</b>	24	<b>1,026,287.14</b>	<b>1,160,261.67</b>
	<b>GASTOS DE VENTA</b>		<b>12,085.64</b>	<b>2,536.78</b>
	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		12,085.64	2,536.78
	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>974,712.81</b>	<b>1,140,715.56</b>
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		228,575.86	229,427.47
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)		46,085.25	45,237.68
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		31,141.73	32,198.01
	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		28,815.20	26,513.49
	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES		21,143.77	29,394.30
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		528.10	12,730.00
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		30,383.50	37,385.36
	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)		83,335.45	88,469.16
	TRANSPORTE		6,003.97	8,901.94
	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		8,113.25	13,723.27
	GASTOS DE VIAJE		2,877.85	8,317.47
	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES		36,162.81	30,950.50
	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		81,131.79	155,454.51
	DEPRECIACIONES:		17,752.56	108,491.04
	GASTO DETERIORO:		69,507.05	0.00
	OTROS GASTOS		283,154.67	313,521.36
	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>39,488.69</b>	<b>17,009.33</b>
	INTERESES		25,505.82	5,257.01
	COMISIONES		7,500.73	7,205.32
	OTROS GASTOS FINANCIEROS		6,482.14	4,547.00
	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		<b>-177,013.29</b>	<b>29,406.46</b>
MC p.105	*510118 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		0.00	4,410.97
NIC 12, p.5	*510526 IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		-29,054.84	-29,214.48
	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>		<b>-206,068.13</b>	<b>-4,218.99</b>
	* 9103 (-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	27	-120.81	
	<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>		<b>-206,188.94</b>	<b>-4,218.99</b>

MC p.105

\*510118

NIC 12, p.5

\*510526

\* 9103

27

10p17

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

 <b>Dr. Riccardo Colasanti</b> Gerente General	 <b>Dra. Maria de los Angeles Cueva</b> Contadora General
---	--

**SERVICIOSUTPL CIA. LTDA.  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016  
Expresado en dólares**



CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESULTADO OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	RESULTADOS ACUMULADOS (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
301	302	30504	30602	30603	30702	

NOTA	18	19	21	20			
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016</b>	<b>400.00</b>	<b>703,117.23</b>	<b>25,096.75</b>	<b>-93,719.61</b>	<b>248,168.46</b>	<b>-206,188.94</b>	<b>676,873.89</b>
<b>SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	400.00	703,117.23	25,096.75	-89,500.62	238,522.96	-4,218.99	873,417.33
<b>SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR :</b>	<b>400.00</b>	<b>703,117.23</b>	<b>25,096.75</b>	<b>-89,500.62</b>	<b>238,522.96</b>	<b>-4,218.99</b>	<b>873,417.33</b>
<b>CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:</b>							0.00
<b>CORRECCION DE ERRORES:</b>							0.00
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-4,218.99</b>	<b>9,645.50</b>	<b>-201,969.95</b>	<b>-196,543.44</b>
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				-4,218.99		4,218.99	0.00
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							0.00
Otros cambios (detallar)					9,645.50		9,645.50
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						-206,188.94	-206,188.94

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

 <b>Dr. Riccardo Colasanti</b> Gerente General	 <b>Dra. María de los Angeles Cueva</b> Contadora General
---	--

**SERVICIOSUTPL CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**Al 31 de Diciembre de 2016**  
**Expresado en dólares**

		Al 31 de Diciembre	
	Nota	2016	2015
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>		133,501.54	-2,539.07
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		162,973.09	-245,063.76
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>		<b>3,995,297.73</b>	<b>3,463,311.80</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		3,995,297.73	3,463,311.80
Otros cobros por actividades de operación			
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>		<b>-3,799,318.09</b>	<b>-3,590,087.66</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-877,014.56	-1,305,839.92
Pagos a y por cuenta de los empleados		-1,385,408.94	-1,333,547.04
Otros pagos por actividades de operación		-1,536,894.59	-950,700.70
Intereses pagados		<b>-33,006.55</b>	<b>-12,462.30</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo			<b>-105,825.60</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		<b>-61,245.19</b>	<b>-61,928.83</b>
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo			
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		-61,245.19	-61,928.83
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		<b>31,773.64</b>	<b>304,453.52</b>
Financiación por préstamos a largo plazo		69,453.87	439,728.64
Pagos de préstamos		-49,891.37	-162,710.87
Otras entradas (salidas) de efectivo		12,211.14	27,435.75
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		<b>133,501.54</b>	<b>-2,539.07</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	7	67,401.74	69,940.81
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	7	<b>200,903.28</b>	<b>67,401.74</b>

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	<b>Al 31 de Diciembre</b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-177,134.10</b>	<b>29,406.46</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>205,994.14</b>	<b>138,944.04</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	106,132.89	108,491.04
Ajustes por gastos en provisiones	69,507.05	30,453.00
Ajuste por beneficios empleados largo plazo	30,354.20	
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>134,113.05</b>	<b>-413,414.26</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	329,663.13	-344,131.17
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	-32,213.50	
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	6,677.34	-410.00
(Incremento) disminución en inventarios	-34,520.48	-41,665.24
(Incremento) disminución en otros activos		-63,235.64
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-124,380.10	41,602.09
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	27,751.41	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	14,629.25	-5,486.37
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	891.26	117.07
Incremento (disminución) en otros pasivos	-54,385.26	-205.00
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>162,973.09</b>	<b>-245,063.76</b>
	-	<b>0.00</b>

10p17

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros.

 <b>Dr. Riccardo Colasanti</b> Gerente General	 <b>Dra. Maria de los Angeles Cueva</b> Contadora General
---	--

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.-** Las notas preparadas por la Administración y presentadas para el examen de auditoría se encuentran como Anexo No. 1

**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:

<b>Razón Social:</b>	SERVICIOSUTPL CIA. LTDA
<b>RUC:</b>	1191709140001
<b>Nombre Comercial:</b>	HOSPITAL UTPL
<b>Estado del Contribuyente en el RUC</b>	Activo
<b>Clase de Contribuyente</b>	Especial
<b>Tipo de Contribuyente</b>	<a href="#">Sociedad</a>
<b>Obligado a llevar Contabilidad</b>	SI
<b>Actividad Económica Principal</b>	ACTIVIDADES DE CONSULTA Y TRATAMIENTO MEDICO REALIZADAS EN HOSPITAL.
<b>Fecha de inicio de actividades</b>	13/08/2002
<b>Fecha actualización</b>	23/09/2016

El sitio web [www.hospital.utpl.com](http://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.

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

No.	Nombre Comercial	Provincia	Ciudad	Dirección	Estado
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
5	HOSPITAL UTPL	LOJA	LOJA	AV. SALVADOR BUSTAMANTE SN	Abierto
6	OFICINAS ADMINISTRATIVAS HOSPITAL UTPL	LOJA	LOJA	MANUEL DE J LOZANO SN Y LEONIDAS GUERRERO	Abierto

**1.6 OPERACIONES.-** A efecto de la ejecución de las operaciones del ente auditado se han legalizado 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, cuyo canon de arrendamiento mensual se fija en \$ 800,00 más IVA. El plazo de duración es dos años. A la fecha se mantiene vigente.
- 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 17 de mayo se suscribe un nuevo contrato.
- 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.

Durante el ejercicio auditado se han celebrado entre otros los siguientes:

- Con fecha 17 de mayo de 2016 se suscribe el Contrato de Administración Hospitalaria entre SERVICIOSUTPL CIA. LTDA representada legalmente por el Señor José Manuel Ballesteros Álvarez en su calidad de Apoderado General; y, Corporación RIELO INSTITUTE FOR INTEGRAL DEVELOPMENTS, INC., representada por Riccardo Colasanti, cuyo objeto es que ésta provea los recursos necesarios para administración del Hospital UTPL y gerencia y representación legal de la compañía SERVICIOSUTPL CIA. LTDA. con tiempo de duración de dos años y con una tarifa de \$10.000,00 mensuales líquidos el primer año; a partir del segundo año, el valor de la tarifa mensual, tendrá un incremento por anualidad resultante de la suma de la inflación anual en Ecuador más un 1%; además de la tarifa mensual, se pagará un bono por gestión equivalente al 5% de los rendimientos económicos que el hospital genere...
- Con fecha 01 de octubre de 2016, se suscribe el Contrato Civil de Consultoría para el Diseño de un Programa de Especialidad en Imagenología, entre la Universidad Técnica Particular de Loja y SERVICIOSUTPL CIA. LTDA. cuyo valor a pagar es de \$ 19.915.47 más el IVA., con duración de tres meses.
- Con fecha 01 de diciembre de 2016, se suscribe el Contrato Civil de Consultoría para el Desarrollo de Banco de Datos Radiológicos de CTSCAN, RMN y Ecográficos, entre la Universidad Técnica Particular de Loja y SERVICIOSUTPL CIA. LTDA. cuyo valor a pagar es de \$ 70.000.00 más el IVA., con duración de tres años.

Los contratos antes descritos y otras operaciones se encuentran legalizadas por José Manuel Ballesteros Álvarez, de conformidad al Poder Especial otorgado mediante escritura de fecha 13 de noviembre de 2015, ante el Dr. Gustavo Ortega Notario Segundo Suplente del Cantón Loja, en el cual el Dr. Riccardo Colasanti le otorga poder general para el desempeño de funciones en SERVICIOSUTPL. CIA. LTDA.

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. El sistema presenta únicamente balance de comprobación de saldos, por lo que todos los estados financieros y sus notas explicativas se preparan en herramientas como excell o Word.

Con fecha 15 de Octubre de 2008, la compañía DIGITAL WARE otorga a la UTPL la licencia de uso del Sistema de Información Integral. 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. Auditoría no recibió el contrato de renovación.

**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; Reglamento Interno de Seguridad y Salud Ocupacional; 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:

Identificación	Nombre	Nacionalidad	Cargo	Fecha Nombramiento	Periodo en años	Fecha Registro Mercantil	Artículo	Numero de Registro	RL/ADM
1704873346	PONCE SERRANO MANUEL ANDRES	ECUADOR	PRESIDENTE	05/07/2016	4	11/08/2016	18	416	RL
YA6076916	COLASANTI RICCARDO	ITALIA	GERENTE GENERAL	05/07/2016	4	11/08/2016	18	415	RL

## **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 2016.
- 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 10 de marzo de 2017. Se espera que éstos sean aprobados sin modificaciones en junta general ordinaria 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. 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 preparadas 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%.

- 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 éstos 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	\$ 462 mil
Índice de liquidez	1.5 veces
Pasivos totales / patrimonio	1.9 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.

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, 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

			2016	2015
NIC 7 p.7, p.48	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	7	<b>200,903.28</b>	<b>67,401.74</b>
* 110101	CAJA CHICA HOSPITAL UTP		500.00	500.00
* 110103	CAJA EN TRANSITO HOSPITAL UTP		2,742.12	6,074.68
* 110201	BANCO DE LOJA - 2900499829		66,739.27	33,360.05
* 110202	BANCO DE LOJA - 2900814659		4,287.09	12,445.00
* 110203	BANCO EN TRANSITO		1,945.45	1,945.45
* 110204	BANCO DE LOJA - 2900354698		5,994.32	6,917.24
* 110205	BANCO DE LOJA - 2900451761		115,263.18	3,258.71
* 110206	BANCO PICHINCHA - 2100013950		3,431.85	2,900.61

A efectos del estado de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo ascienden a \$200.903,28, observándose incremento del flujo en las actividades de operación. 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 obteniéndose respuestas que ambas entidades confirmando los saldos presentados.

**8. ACTIVOS FINANCIEROS**

		<b>2016</b>	<b>2015</b>
NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>662,372.53</b>	<b>1,066,983.20</b>
	<b>DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	<b>679,134.44</b>	<b>1,123,353.75</b>
Cuentas por Cobrar	* 110301 CXC UTPL	33,011.81	11,382.03
	* 110302 CXC SERVICIOS UTPL	4,302.78	4,833.80
	* 110303 CXC ASEGURADORAS	73,551.28	81,434.72
	* 110304 CXC CONVENIOS	84,235.38	348,541.74
	* 110305 CXC OTROS CLIENTES	26,811.09	83,419.69
	* 110307 OTRAS CUENTAS POR COBRAR HOSPITAL	74.50	174.52
CXC Emple	* 11030801 CXC EMPLEADOS ASEGURADORA - SALUD	970.00	970.00
	* 11030802 CXC EMPLEADOS ASEGURADORA - PLAN DENTAL	3.86	39.03
	* 11030804 CXC EMPLEADOS - CONVENIOS	660.94	734.54
	* 11030901 CXC PACIENTES CONVENIOS POR FACTURAR	452,702.11	584,403.51
	* 110401 ANTICIPO SUELDOS A EMPLEADOS	2,810.69	7,420.17
NIC 39, p.55 – NIIF 9, p.4	<b>(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO</b>	<b>-16,761.91</b>	<b>-56,370.55</b>
	* 150103 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES POR DETERIORO	-4,377.41	-14,205.14
	* 150105 PROVISION X CUENTAS POR COBRAR CONVENIOS	-12,384.50	-42,165.41

Las cuentas por cobrar representan la facturación por ventas a crédito producto de los convenios efectuados con diferentes empresas y/o instituciones, se observa disminución respecto del total de cartera del ejercicio económico anterior. La política de recuperación de cartera ha sido establecida por grupo de cuenta contable.

Especial atención merece el rubro CXC Pacientes Convenios Por Facturar, cuyo monto asciende a \$45.702,11, 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 22)

Por efectos de aplicación de NIIF, se determinan valores a ser dados de baja por incobrabilidad cuyo registro contable se reconoce como gastos no deducible y en otros casos afecta directamente a la provisión acumulada de cuentas incobrables.

Por otro lado, del procedimiento de confirmación de saldos SOLCA y UTPL informan saldos que difieren de los registros contables, situaciones que se comunicaron oportunamente a la empresa para su seguimiento y/o corrección.

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

			<b>2016</b>	<b>2015</b>
NIC 2	<b>INVENTARIOS</b>	9	<b>267,415.05</b>	<b>232,894.57</b>
	<b>INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS</b>		<b>273,733.61</b>	<b>239,213.13</b>
	* 11050101 SUMINISTROS MEDICOS		14,376.06	26,302.75
	* 11050102 TRAUMATOLOGIA		10,000.67	6,490.88
	* 11050201 LABORATORIO		829.07	3,799.44
	* 11050202 ODONTOLOGIA		-39.62	326.78
	* 11050203 INSUMOS MEDICOS		19,990.60	24,554.39
	* 11050301 FARMACOS		176,153.50	126,164.49
	* 11050302 PSICOTROPICOS		6,814.28	6,477.10
	* 11050303 ESTUPEFACIENTES		661.60	1,301.97
	* 11050401 OFICINA		11,828.96	8,424.34
	* 11050402 ASEO Y LIMPIEZA		1,849.77	1,667.93
	* 11050403 MANTENIMIENTO		11,303.41	9,171.48
	* 11050404 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		938.58	1,473.46
	* 11050405 VARIOS		7,728.51	7,915.82
	* 11050501 INSTRUMENTAL MEDICO		11,298.22	12,265.71
	* 11050601 TRAUMATOLOGIA EN CONSIGNACION		0.00	2,876.59
	* 11050701 PROVISION OBSOLENCIA DE INVENTARIO		<b>-6,318.56</b>	<b>-6,318.56</b>

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 que se registran los diferentes movimientos, 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. Se encuentran pendientes la ejecución de procesos como cierre de periodos para que se puedan obtener dichos reportes.

Durante el ejercicio examinado no se ha realizado bajas de inventarios. Auditoría externa efectuó verificación muestral de existencias en dos bodegas, cuyas novedades una vez comunicadas fueron verificadas y corregidas por el ente auditado.

## 10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

		2016	2015
	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>19,713.96</b>	<b>23,667.28</b>
* 140105	ANTICIPO PROVEEDORES HOSPITAL	1,303.82	7,981.16
* 140106	SEGUROS PREPAGADOS	18,410.14	15,686.12

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

## 11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

		2016	2015
NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>652,668.27</b>	<b>697,555.97</b>
	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>16,424.38</b>	<b>8,508.42</b>
* 130101	MUEBLES Y ENSERES HOSPITAL	7,312.55	6,459.92
* 130102	MUEBLES Y ENSERES UMF	5,762.84	
* 130801	HERRAMIENTAS	3,348.99	2,048.50
	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>971,520.64</b>	<b>937,447.56</b>
* 130301	EQUIPO MEDICO	884,183.06	869,912.91
* 130302	INSTRUMENTAL MEDICO	19,953.00	19,953.00
* 1304	EQUIPO LINEA BLANCA HUTPL	1,543.50	1,543.50
* 130701	EQUIPO ELECTRICO	65,841.08	46,038.15
	<b>EQUIPO DE COMPUTACIÓN</b>	<b>82,700.75</b>	<b>63,444.60</b>
* 130201	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	73,314.02	56,811.43
* 130202	EQUIPO DE COMUNICACION	9,386.73	6,633.17
	<b>VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL</b>	<b>14,758.75</b>	<b>14,758.75</b>
* 131101	VEHICULOS	14,758.75	14,758.75
NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43	<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>-432,736.25</b>	<b>-326,603.36</b>

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

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; y, disminuido por la depreciación calculada.

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)

La compañía no ha efectuado avalúos de PPE 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.

<b><u>% Depreci ación</u></b>	<b><u>Grupo</u></b>	<b><u>Valor</u></b>	<b><u>Valor Residual</u></b>	<b><u>Saldo Depreciable</u></b>	<b><u>Depreciación n año 2016</u></b>	<b><u>Depreciación Acumulada</u></b>
10%	MUEBES Y ENSERES HOSPITAL	7,312.55	146.25	7,166.30	664.55	3,300.66
10%	MUEBES Y ENSERES UMF	5,762.84	115.26	5,647.58	442.86	
33%	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	73,314.02	1,050.23	72,263.79	8,209.48	56,762.91
33%	EQUIPO DE COMUNICACION	9,386.73	47.20	9,339.53	2,150.28	5,227.80
10%	EQUIPO MEDICO	884,183.06	17,048.29	867,134.77	85,701.76	336,294.04
10%	INSTRUMENTAL MEDICO	19,953.00	235.26	19,717.74	1,955.39	5,834.62
10%	EQUIPO LINEA BLANCA HUTPL	1,543.50	30.87	1,512.63	151.26	840.75
10%	EQUIPO ELECTRICO	65,841.08	876.05	64,965.03	5,822.59	19,961.42
10%	HERRAMIENTAS	3,348.99	40.97	3,308.02	302.40	898.15
5%	VEHICULOS	14,758.75	295.18	14,463.58	723.18	3,615.90
		<b>1,085,404.52</b>	<b>19,885.55</b>	<b>1,065,518.97</b>	<b>106,123.75</b>	<b>432,736.25</b>

**12. PROPIEDADES DE INVERSION**

		2016	2015
NIC 40, p.5	<b>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>31,638.75</b>	<b>31,638.75</b>
* 131401	TERRENO	31,638.75	31,638.75

Corresponde a terreno ubicado en la provincia de Imbabura, cantón Antonio adquirido a la empresa SOTEM según consta en escritura de compraventa de fecha 29 de Julio de 2009. Con fecha 25 de Noviembre de 2015, se procede a contabilizar el revalúo del bien realizado por la empresa Asesoría Técnica Representaciones y Servicios Comerciales Vergara y Vergara A.T. & S. S.A. de la ciudad de Quito, con SC-RNP-238. En nuestra opinión, el avalúo antes mencionado se presenta y contabiliza de forma razonable

<b>Fecha del Avalúo</b>	06/04/2015
<b>Tipo de Inmueble</b>	Terreno
<b>Dirección</b>	Pasaje sin nombre y calle principal de Cobuendo, frente a la Congregacion de Religiosos Misioneros Cristo Sacerdote
<b>Area del Terreno</b>	4.125 m2
<b>Provincia</b>	Imbabura
<b>Cantón</b>	Antonio Ante
<b>Parroquia</b>	Chaltura
<b>Zona</b>	Rural
<b>Avalúo Razonable de Mercado</b>	<b>31.638,75</b>
<b>Reconocimiento inicial</b>	6.542,00
<b>Superávit por Revaluación de P.P.E</b>	25.096,75

Para el presente ejercicio no se ha actualizado el revalúo.

**13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

		2016	2015
<b>Corriente</b>			
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>610,054.91</b>	<b>734,435.01</b>
* 210104	PROVEEDORES	581,431.72	702,137.53
* 210105	PROVEEDORES EN TRANSITO	13,903.37	13,946.27
* 210109	CXP DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS	1,845.19	1,832.19
* 220201	OTRAS CUENTAS POR PAGAR HOSPITAL	12,874.63	16,519.02
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	* 210103 ANTICIPO CLIENTES HOSPITAL	2,131.17	1,239.91

**No Corriente**

NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>6,349.67</b>	<b>7,507.00</b>	20202
* 220202	FONDO DE TERCEROS PARA AYUDA SOCIAL	6,349.67	7,507.00	

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 604 operaciones de crédito pendientes de cancelación que corresponden a 168 proveedores. Del muestreo realizado se toman 30 casos, equivalentes al 18% del total de proveedores, de los cuales se obtuvieron tres respuestas con diferencias en saldo que fueron oportunamente comunicadas a la Administración. Auditoría sugiere efectuar una permanente conciliación de saldos con los proveedores.

**14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

		2016	2015	
<b>Corriente</b>				
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	14	<b>55,950.43</b>	<b>51,456.54</b>
* 210903	OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO		55,950.43	51,456.54
<b>No Corriente</b>				
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	<b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	14	<b>194,904.97</b>	<b>249,290.23</b>
* 220101	PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR		194,904.97	249,290.23

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.	Valor	Fecha de Emision	Fecha Venci_miento	Status	Interés	Características
1010179714	300.000,00	02/12/2015	02/12/2020	Vigente	9%	pagos trimestrales, amortización reajutable

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

La institución financiera ha contestado la solicitud de confirmación de saldos confirmando el saldo adeudado de \$250.179,25. La UTPL consta como garante prendario del crédito comercial otorgado mediante depósito a plazo fijo, no habiéndose realizado hipotecas u otros. La presente obligación se lleva al costo amortizado:

<b>MONTO OBLIGACION</b>	300.000,00
<b>VALOR ACREDITADO</b>	298.500,00
<b>COSTO</b>	1.500,00
<b>PLAZO</b>	5 años AÑOS
<b>TASA NOMINAL</b>	9% anual ANUAL
<b>FECHA INICIAL</b>	02/12/2015
<b>FECHA FINAL</b>	02/12/2020
<b>TIR TRIMESTRAL</b>	2,34%
<b>TIR ANUAL</b>	9,34%

### **15. PARTES RELACIONADAS**

#### **Corriente**

			<b>2016</b>	<b>2015</b>
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS</b>	15	<b>83,590.40</b>	<b>32,979.20</b>
* 210102	CXP A UTPL		83,590.40	32,979.20

#### **No Corriente**

NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24	<b>CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS</b>		<b>158,981.87</b>	<b>138,981.87</b>
* 220103	CTAS POR PAGAR UTPL LARGO PLAZO		158,981.87	138,981.87

La Universidad Técnica Particular de Loja en calidad de socio principal ha realizado préstamos a la empresa, así como se tienen pendientes de pago facturas de arriendo de UMF, entre otras. Auditoría Externa solicita la confirmación de saldos a la UTPL, obteniéndose respuesta con fecha 16 de Marzo de 2017; en la cual se muestran las siguientes diferencias.

		<b>Saldo en Libros SERVICIOSUTPL</b>	<b>Saldo Confirmado UTPL</b>	<b>Diferencia</b>
* 220201	OTRAS CUENTAS POR PAGAR HOSPITAL	5,736.21	-	5,736.21
* 210102	CXP A UTPL	83,590.40	89,616.48	- 6,026.08
* 220103	CTAS POR PAGAR UTPL LARGO PLAZO	158,981.87	158,981.87	-
		<b>248,308.48</b>	<b>248,598.35</b>	- <b>289.87</b>
* 110301	CXC UTPL	12,028.04	12,009.34	18.70

Auditoría sugiere se realice el seguimiento respectivo a fin de establecer los mecanismos para mantener una permanente conciliación de saldos.

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 2016			Al 31 de Diciembre de 2015	
	Servicios otorgados	Servicios recibidos	Préstamos recibidos	Servicios otorgados	Servicios recibidos
<b>Socios:</b>					
Universidad Técnica Particular de Loja	86.950,10	12.456,00	60.000,00	52.158,05	10.400,00
Fundación Para el Desarrollo Empresarial y Social	67,38	600,00			
<b>Filiales:</b>					
Hoteles y Servicios Almendral Cía. Ltda.	-	781,54			2.284,80
Ediloja Cía. Ltda.	-	1.954,77		2.719,16	264,91
	<b>87.017,48</b>	<b>15.792,31</b>	<b>60.000,00</b>	<b>54.877,21</b>	<b>12.949,71</b>

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.

## 16. BENEFICIOS A EMPLEADOS

			2016	2015
<b>Corriente</b>				
	<b>CON EL IESS</b>	16	<b>28.073,65</b>	<b>28.185,17</b>
* 210801	APORTE IESS POR PAGAR		8.039,37	8.665,14
* 210802	APORTE PATRONAL POR PAGAR		10.423,02	11.242,37
* 210803	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR		903,81	1.021,27
* 210804	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR		3.236,74	2.788,56
* 210805	PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR		5.470,71	4.467,83
	<b>POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS</b>		<b>19.482,97</b>	<b>21.213,07</b>
* 210601	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR		541,92	2.045,71
* 210701	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR		7.089,46	7.371,32
* 210702	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR		11.851,59	11.796,04
* 210706	<b>PARTICIPACION 15% TRABAJADORES</b>			<b>4.410,97</b>

**No Corriente**

NIC 19	<b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	16	<b>115.140,00</b>	<b>94.369,68</b>
* 210704	PROVISION JUBILACION PATRONAL		81.713,00	69.618,00
* 210705	PROVISION DESAHUCIO		33.427,00	24.751,68

Las obligaciones corrientes corresponden a los aportes pendientes de pago del mes de diciembre de 2016 al IESS por aportaciones y fondos de reserva; los sueldos y provisiones de beneficios de ley. En el presente ejercicio no existen utilidades a los trabajadores.

Los beneficios a empleados no corrientes comprenden valores por concepto de jubilación patronal y desahucio amparado en estudio actuarial realizado por ACTUARIA S.A. en aplicación de las NIIF.

<b>Jubilación Patronal</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Saldo Anterior	56.438,81	69.618,81
+ Costo Laboral	19.536,00	23.864,00
- Interés financiero	3.691,00	4.393,00
- Liquidaciones o reducciones	- 6.824,00	- 5.519,00
Ganancia (pérdida) actuarial ORI	- 3.223,00	- 10.644,00
<b>Saldo Nuevo</b>	<b>69.818,81</b>	<b>81.712,81</b>

<b>Desahucio</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Saldo Anterior	13.286,00	24.754,00
+ Costo Laboral	5.228,00	9.309,00
- Interés financiero	856,00	1.539,00
- Liquidaciones o reducciones	- 2.924,00	- 1.157,00
Ganancia (pérdida) actuarial ORI	8.308,00	- 1.018,00
<b>Saldo Nuevo</b>	<b>24.754,00</b>	<b>33.427,00</b>

Las hipótesis actuariales utilizadas

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Tasa de descuento	6,31%	7,46%
Tasa esperada de incremento salarial	3,00%	3,00%
Futuro incremento de pensiones	2,00%	2,00%
Tabla de mortalidad	IESS 2002	IESS 2002
Tasa de incidencia de invalidez	IESS 2002	IESS 2002
Tasa de rotación	11,80%	11,80%
Antigüedad para jubilación (hombres y mujeres)	25 años	25 años

**17. IMPUESTOS****a) IMPUESTOS CORRIENTES**

<b>Activos</b>			<b>2016</b>	<b>2015</b>
NIC 12, P.5	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	17	<b>174.740,30</b>	<b>145.250,82</b>
* 120105	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		2.568,14	
* 120206	ANT. IMPUESTO A LA RENTA		14.163,76	14.163,76
* 120207	CREDITO TRIBUTARIO I.R.		158.008,40	131.087,06

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. 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.

<b>Pasivos</b>			<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>	17	<b>20.621,27</b>	<b>16.117,50</b>
* 210202	IMPUESTOS SRI POR PAGAR		20.621,27	16.117,50

En calidad de agente de retención se adeudan: retenciones en la fuente del IVA e Impuesto a la Renta del mes de diciembre de 2016. La compañía no ha sido fiscalizada por la Administración Tributaria.

La conciliación de los resultados contables - tributarios se muestran a continuación:

		<b>2016</b>	<b>2015</b>
RESULTADO DEL EJERCICIO	-	177.134,10	29.406,46
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES			4.410,97
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		90.601,05	26.508,00
= PERDIDA TRIBUTARIA	-	86.533,05	51.503,49
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		-	11.330,77
SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		29.054,84	29.214,48
RETENCIONES EN LA FUENTE RECIBIDAS		55.976,18	52.538,52
CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		131.086,80	107.763,02
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>		<b>155.008,40</b>	<b>131.087,06</b>

**b) IMPUESTOS DIFERIDOS**

			2016	2015
NIC 12	* 1701	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	8.256,81	8.377,62
	* 220301	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	17	2,565.64

Las afectaciones por impuestos diferidos corresponden a las diferencias temporarias por concepto de Jubilación Patronal y Desahucio.

**18. CAPITAL SOCIAL**

			2016	2015
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	* 310101	APORTE SOCIAL	18	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	FUNDACION PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL Y SOCIAL	1191710874001	1	1,00	1,00	0,25	Ecuador	Nacional
			<b>400</b>		<b>400,00</b>	<b>100,00</b>		

En el presente ejercicio se ha transferido la participación minoritaria a favor de Fundación para el Desarrollo Empresarial y Social. 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 después de impuestos.

**19. RESERVA ESPECIAL DE PATRIMONIO**

		<b>2016</b>	<b>2015</b>
* 310109	RESERVA ESPECIAL DEL PATRIMONIO	19 703.117,23	703.117,23

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 cuyo saldo se presenta así:

<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2013</b>		<b>764.178,78</b>
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>	
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2014</b>		<b>703.117,23</b>

En el presente ejercicio no se han realizado movimientos.

**20. RESULTADOS PROVENIENTES DE LA APLICACIÓN DE NIIF**

			<b>2016</b>	<b>2015</b>
NIIF 1	<b>RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF</b>	20	<b>248.168,46</b>	<b>238.522,96</b>
* 310106	RESULTADOS ADOPCION NIIF		41.623,98	41.623,98
* 310107	RESULTADOS ACUMULADOS NIIF		197.448,12	197.448,12
* 310108	OTROS RESULTADOS INTEGRALES		9.096,36	-549,14

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 debía aplicar NIIF para PYMES; sin embargo, ésta empresa es subsidiaria de la UTPL y para efectos de uniformidad de la información y otros aspectos relevantes se aplican NIIF completas

Al 31 de diciembre de 2016, se ha afectado la cuenta contable 310108 Otros Resultados Integrales así:

Jubilación Patronal	8.302.32
Desahucio	794.04
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2016</b>	<b>9.096.36</b>

## 21. RESULTADOS ACUMULADOS

			<b>2016</b>	<b>2015</b>	
NIC 1, p.54 (r)	* 310103	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	21	-93.719,61	-89.500,62

Al 31 de Diciembre de 2016 se han efectuado los siguientes movimientos con afectación a los resultados acumulados, el detalle es el siguiente:

<b>Saldo al 01 de enero de 2014</b>	<b>88.639,97</b>
Pérdida ejercicio 2015	- 178.140,59
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2015</b>	<b>- 89.500,62</b>
Pérdida ejercicio 2016	- 4.218,99
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2016</b>	<b>- 93.719,61</b>

**22. INGRESOS**

			<b>2016</b>	<b>2015</b>
MC p.74 - p.77	<b>INGRESOS</b>			
NIC 18	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	22	<b>3.625.838,21</b>	<b>3.859.864,42</b>
NIC 18, p.14	<b>VENTA DE BIENES</b>		<b>608.703,55</b>	<b>646.947,60</b>
	FARMACIA		608.703,55	646.947,60
NIC 18, p.20	<b>PRESTACION DE SERVICIOS</b>		<b>3.028.687,12</b>	<b>3.217.033,07</b>
4101	CONSULTA EXTERNA		306.752,22	253.465,45
4102	HOSPITALIZACION		374.962,32	278.885,66
4103	QUIROFANO		117.354,86	122.322,97
4104	UCI		43.238,09	79.288,24
4105	SALA DE PARTOS		804,00	72,00
4106	EMERGENCIAS		64.294,68	55.480,38
4107	GASES MEDICOS		29.399,43	63.917,46
4108	IMAGEN		248.251,43	271.256,54
4109	LABORATORIO		239.866,16	271.058,58
4110	ODONTOLOGIA		25.461,69	20.466,39
4111	PATOLOGIA		13.940,62	17.827,82
4112	TERAPIAS		4.400,64	6.305,90
4113	PROCEDIMIENTOS NO QUIRURGICOS		1.973,07	1.921,71
4120	HONORARIOS		344.422,72	337.175,10
4126	OTROS INGRESOS		278.741,52	365.206,17
* 412614	MEDICINA PREPAGADA		530.589,30	561.383,27
4131	RESONANCIA MAGNETICA		388.957,41	289.590,91
4132	DONACIONES		120,00	24,10
4133	CONSULTORIAS		89.915,47	0,00
42	OTROS INGRESOS OPERACIONALES		23.722,68	56.836,34
<b>43</b>	<b>INGRESOS PACIENTES CONVENIOS REGULACION INGRESOS</b>		<b>-98.481,19</b>	<b>164.548,08</b>
* 4301	INGRESOS POR PACIENTES CONVENIOS POR FACTURAR AÑO SIGUIENTE		-101.920,49	150.978,90
* 4302	INGRESOS POR ATENCIONES NO CUBIERTAS ASEGURADORAS		3.439,30	13.569,18
	<b>(-) DESCUENTO EN VENTAS</b>		<b>-11.552,46</b>	<b>-4.116,25</b>

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 específicamente 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.

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.

**23. COSTO DE VENTAS**

		<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DEL SERVICIO</b>	23	<b>2,776,564.36</b>	<b>2,670,196.29</b>
<b>MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>		<b>693,180.35</b>	<b>865,884.14</b>
<b>(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA</b>		<b>239,213.13</b>	<b>198,300.33</b>
INVENTARIO SUMINISTROS		32,793.63	20,060.40
INVENTARIO INSUMOS	✔	28,680.61	29,603.10
INVENTARIO MEDICINAS	✔	133,943.56	103,110.00
INVENTARIO MATERIAL DE SERVICIOS GENERALES	✔	28,653.03	29,470.07
INVENTARIO MATERIAL MEDICO	✔	15,142.30	16,056.76
<b>(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA</b>		<b>727,700.83</b>	<b>906,796.94</b>
SUMINISTROS		232,627.58	210,352.52
MEDICINAS		398,832.95	527,214.54
MATERIAL MEDICO		7,964.21	451.44
INSUMOS VARIOS		53,755.61	127,865.64
VARIACION DE INVENTARIOS		34,520.48	40,912.80
<b>(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA</b>		<b>273,733.61</b>	<b>239,213.13</b>
INVENTARIO SUMINISTROS		24,376.73	32,793.63
INVENTARIO INSUMOS		20,780.05	28,680.61
INVENTARIO MEDICINAS		183,629.38	133,943.56
INVENTARIO MATERIAL DE SERVICIOS GENERALES		33,649.23	28,653.03
INVENTARIO MATERIAL MEDICO		11,298.22	15,142.30
<b>(+) MANO DE OBRA DIRECTA</b>		<b>1,065,529.35</b>	<b>1,025,137.02</b>
<b>(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		<b>1,017,854.66</b>	<b>779,175.13</b>
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	✔	88,380.33	0.00
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	✔	90,121.70	60,550.84
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	✔	839,352.63	718,624.29
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>849,273.85</b>	<b>1,189,668.13</b>

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 (80% en promedio del total de nómina) y pago de honorarios, así como otros gastos directos e indirectos. En el presente ejercicio se ha mejorado la clasificación de elementos que constituyen el costo.

**24. GASTOS**

		<b>2016</b>	<b>2015</b>
MC p.78 - p.80	<b>GASTOS</b>	<b>1,026,287.14</b>	<b>1,160,261.67</b>
	<b>GASTOS DE VENTA</b>	<b>12,085.64</b>	<b>2,536.78</b>
	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	12,085.64	2,536.78
	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>974,712.81</b>	<b>1,140,715.56</b>
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	228,575.86	229,427.47
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	46,085.25	45,237.68
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	31,141.73	32,198.01
	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	28,815.20	26,513.49
	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	21,143.77	29,394.30
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	528.10	12,730.00
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	30,383.50	37,385.36
	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	83,335.45	88,469.16
	TRANSPORTE	6,003.97	8,901.94
	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	8,113.25	13,723.27
	GASTOS DE VIAJE	2,877.85	8,317.47
	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	36,162.81	30,950.50
	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	81,131.79	155,454.51
	DEPRECIACIONES:	17,752.56	108,491.04
	GASTO DETERIORO:	69,507.05	0.00
	OTROS GASTOS	283,154.67	313,521.36
	<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>39,488.69</b>	<b>17,009.33</b>
	INTERESES	25,505.82	5,257.01
	COMISIONES	7,500.73	7,205.32
	OTROS GASTOS FINANCIEROS	6,482.14	4,547.00

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 adicionalmente: 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 \$ 42.988,11 según consta en la cuenta denominada "Provisiones Gastos por Pagar".

**25. RESULTADO DEL EJERCICIO**

		<b>2016</b>	<b>2015</b>
MC p.105	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>-177,013.29</b>	<b>29,406.46</b>
	*510118 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	0.00	4,410.97
NIC 12, p.5	*510526 IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-29,054.84	-29,214.48
	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>-206,068.13</b>	<b>-4,218.99</b>
	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO 27	-120.81	
	<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>	<b>-206,188.94</b>	<b>-4,218.99</b>

**26. JUICIOS**

En el presente ejercicio no existen juicios en proceso.

**27. LIBROS SOCIALES**

Durante el ejercicio auditado se han llevado a efecto las siguientes juntas:

- 31 de marzo de 2016.- Junta ordinaria en la que aprueban los informes de gerencia, estados financieros e informes de comisario del ejercicio económico 2016. Conocimiento del Informe de Auditoría Externa.
- 29 de junio de 2016.- Junta extraordinaria para nombramientos de Gerente y Presidente de la empresa, Dr. Riccardo Colasanti e Ing. Manuel Andrés Ponce Serrano, respectivamente.
- 09 de agosto de 2016.- Junta extraordinaria en la que autorizan la transferencia de la participación del Ing. Ramiro Cárdenas a favor de Fundación para el Desarrollo Empresarial y Social FEDES; y, celebrar el contrato de Administración Hospitalaria con la Corporación RIELO INSTITUTE FOR INTEGRAL DEVELOPMENT.

**28. DIRECCION NACIONAL DE REGISTROS PUBLICOS**

SERVICIOSUTPL CIA LTDA, al 31 de diciembre de 2016, registra en su estado de situación financiera cuentas por cobrar derivadas de las ventas a crédito provenientes del giro del negocio.

La compañía ha cumplido con la Resolución No. SC.DSC.G.13.011 que establece: las compañías sujetas a la supervisión y control de la Superintendencia de Compañías que dentro del giro ordinario de sus negocios realicen ventas a crédito con o sin intereses tendrán la obligación de suministrar información sobre dichas operaciones a la Superintendencia de Compañías y al Registro Crediticio del Sistema Nacional del Registro de Datos Públicos, en la forma prevista en la ley.

**29. OTROS INFORMES**

Auditoría Externa dirige a la Junta General de Socios el informe denominado "Comunicación de deficiencias en el control interno" 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.

A continuación se presentan las recomendaciones;

RECOMENDACIÓN	CUENTA / ASPECTO	RESPONSABLE
Contabilidad incluirá en el manual general procedimientos sobre la creación y manejo de fondos, debiendo establecer conjuntamente con gerencia las cuantías asignadas, montos para reposición, valores máximos a cancelar y otros mecanismos de control y garantía de los fondos.	CAJA CHICA	Contabilidad
Contabilidad elaborará por escrito el instructivo de procedimientos de cajeros en donde se establezca lo concerniente a: recepción de comprobantes de retención, correcta emisión de vouchers, políticas respecto a sobranes y/o faltantes, garantías, reportes a entregar que deben incluir: nombre del responsable, nombre del supervisor o receptor, número de papeleta de depósito, novedades, entre otros. Este instructivo debe ser conocido y entregado a los cajeros y personal vinculado con su control.	CAJA	Contabilidad

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

Contabilidad realizará el seguimiento de las diferencias encontradas que corresponden a los ejercicios 2012 y 2013 por el monto de \$1.945,45; debiendo proceder a su liquidación o recuperación según sea el caso.	BANCOS	Contabilidad
Contabilidad como práctica sana realizará permanentes conciliaciones de las cuentas por cobrar, de forma que se mantengan saldos reales sobre los que se pueda ejercer las acciones de cobro.	CUENTAS POR COBRAR	Contabilidad
Contabilidad conjuntamente con gerencia procederán a realizar el análisis de cuentas por cobrar a fin de determinar las correspondientes provisiones de cuentas incobrables, deterioros y bajas a realizar considerando la correcta aplicación tanto de NIIF así como de aspectos tributarios establecidos.	CUENTAS POR COBRAR	Contabilidad
Gerencia conjuntamente con contabilidad deberán ordenar de manera paulatina se realice un seguimiento individualizado al kárdex de cada uno de los productos, con el fin de establecer saldos razonables y efectuar los ajustes correspondientes con el debido soporte legal, que los establezca y justifique tal hecho, determinando responsables en caso de existir	INVENTARIOS	Gerencia / Contabilidad
Contabilidad debe registrar las operaciones de mercaderías disponibles para la venta o farmacia, insumos para la prestación del servicio, y otros inventarios de conformidad a las NIIF, verificando permanentemente la correcta parametrización del sistema informático, el sistema de costeo de inventarios y otros aspectos, de tal manera que entre otros se puedan evaluar los deterioros del valor neto de realización y contar con saldos razonables, situaciones que se revelarán de conformidad a las NIIF	INVENTARIOS	Contabilidad
Gerencia debe considerar la contratación de un examen especial a los inventarios, que permita detectar todas las falencias, errores e inexactitudes y proceder a sanear este importante grupo de cuentas contables	INVENTARIOS	Gerencia
Contabilidad mantendrá actualizados los auxiliares de los activos fijos de forma sustentada así como deberán incorporarse datos como: estado, ubicación, responsable, marca, color, serie, proveedor, fecha de compra, costo y otros que permitan establecer correctamente la vida útil, valor residual y su correspondiente identificación y codificación, lo cual permitirá además realizar las reclamaciones a los seguros en caso de daño u otros	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Contabilidad
Contabilidad deberá mantener un auxiliar que permita ejercer controles sobre aquellos bienes que son de propiedad del socio mayoritario.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Contabilidad
Gerencia conjuntamente con contabilidad delinearán por escrito la política empresarial sobre el manejo y control de los bienes, en los que se definan entre otros los montos para el reconocimiento inicial, procedimientos para definición de vida útil, valor residual, bajas, etc.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Gerencia / Contabilidad
Contabilidad deberá registrar de forma separada las obligaciones que se cancelan mediante la utilización de tarjetas de crédito u otras formas sobre las que se conciliarán los saldos con los estados de cuenta emitidos	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Contabilidad
Contabilidad mantendrá un auxiliar de la cuenta Proveedores en Tránsito, en vista de que ésta se maneja únicamente a nivel de mayor puesto que no se encuentra atada al módulo de cuentas por pagar, debiendo revisarse y corregirse la parametrización del sistema informático.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Contabilidad
Gerencia velará por el cumplimiento oportuno de todas las disposiciones tributarias emitidas, especialmente lo relacionado a la transmisión electrónica de información de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios a la Administración Tributaria, cuya obligación inició el 01 de enero de 2015	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	Gerencia
Gerencia buscará mecanismos adecuados que permitan contar con personal idóneo para los diferentes cargos, debidamente capacitado y comprometido con la visión de la empresa	OBLIGACIONES CON EL IESS Y EMPLEADOS	Gerencia

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

La Junta General de Socios debe considerar la aprobación de la ampliación y reforma de estatutos en relación al objeto social de forma que conste específicamente las actividades propias del giro del negocio actual (salud); se realice un aumento del capital; se legalicen las actuaciones del directorio conformado, entre otros aspectos que ayudarán a mejorar la situación societaria de la compañía	PATRIMONIO	Junta General de Socios
Contabilidad periódicamente solicitará la confirmación de saldos con el socio mayoritario en virtud de que se realizan operaciones entre relacionados y se mantiene significativos valores en Reserva Especial del Patrimonio, cuyas decisiones deben conocerse para su oportuno registro.	PATRIMONIO	Contabilidad
Gerencia conjuntamente con el área de adquisiciones deberán planificar las compras a efectuar, de tal forma que se cuenta con los stocks suficientes para la prestación del servicio evitando así el sobre stock en algunos productos, se vayan realizando reemplazos de equipos acordes a los avances tecnológicos, entre otros	GASTOS	Gerencia
Gerencia deberá buscar los mecanismos idóneos a fin de corregir la problemática que conlleva el uso del sistema informático que se mantiene en la empresa	GASTOS	Gerencia
Gerencia conjuntamente con contabilidad deberán sustentar de forma completa, oportuna y adecuada todas las operaciones de la empresa, de forma particular los pagos realizados al exterior para lo cual debe observarse la normativa tributaria emitida al respecto.	GASTOS	Gerencia / Contabilidad
Contabilidad se asegurará que los comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso, comprobantes de diario, cierres de caja, auxiliares y más documentos cuenten con las respectivas firmas de elaboración, revisión, aprobación, recepción y otras necesarias.	OTROS ASPECTOS	Contabilidad
Respecto de la aplicación de Normas Internacionales de Información financiera es necesario se establezca un plan de capacitación que involucre a directivos y personal de la compañía de forma que se obtengan y actualicen los conocimientos que ayuden a mejorar la gestión financiera y empresarial.	OTROS ASPECTOS	Gerencia

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 2016, se emite por separado el Informe de Cumplimiento Tributario al organismo de control.

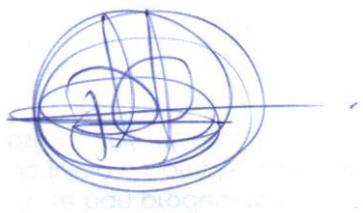
### **30. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR**

Del seguimiento a las recomendaciones efectuadas en el Informe de Auditoría del ejercicio económico 2015, se establece que de las 34 recomendaciones emitidas; 13 se cumplieron, 5 no se cumplen, 15 se cumplen en parte; y, 1 no fue aplicable.

**31. 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,

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a horizontal line extending to the right.

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](mailto:cpa_center@yahoo.com)

**ANEXO No. 1**

# **Servicios UTPL Cía.Ltda.**

**Estados financieros**

**Al 31 de diciembre de 2016**

## Notas a los estados financieros

1.	Operaciones.....	1
1.	Bases de presentación.....	1
2.	Resumen de políticas contables significativas.....	2
	(a) Efectivo en cajay bancos.....	2
	(b) Instrumentos financieros.....	3
	(c) Inventarios.....	7
	(d) Gastos anticipados.....	7
	(e) Propiedad planta y equipo.....	7
	(f) Deterioro de las partidas propiedad planta y equipo.....	8
	(g) Arrendamiento.....	9
	(h) Cuentas por pagar, provisiones y pasivos contingentes.....	9
	(i) Beneficios a empleados.....	9
	(j) Reconocimiento de ingresos.....	10
	(k) Reconocimiento de costos y gastos.....	10
	(l) Clasificación de las partidas en Corrientes y no corrientes.....	11
	(m) Impuestos.....	11
	(n) Arrendamientos.....	12
	(o) Eventos posteriores.....	13
3.	Uso de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos.....	13
4.	Cambios en las normas internacionales de información financiera.....	14
5.	Efectivo equivalentes de efectivo.....	15
6.	Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar neto.....	16
7.	Inventario.....	17
8.	Servicios y otros Pagos por anticipado.....	17
9.	Propiedad Planta y Equipo.....	17
10.	Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.....	19
11.	Obligaciones Financiera.....	19
12.	Partes Relacionadas.....	20
13.	Beneficios a empleados.....	21
14.	Impuestos.....	23
	(a) Situación tributaria.....	23
	(b) Determinación y pago del impuesto al renta.....	23
	(c) Tasas del impuesto al renta.....	23
	(d) Anticipo del impuesto al renta.....	23
	(e) Dividendos en efectivo.....	24
	(f) Impuesto a la salida de divisas (isd).....	24
	(g) Cuentas por cobrar y pagar por impuestos.....	25
	(h) Impuesto a la renta reconocido en resultados integrales del año.....	25
	(i) Conciliación del resultado contable-tributario.....	26
	(j) Reforma tributarias.....	26
15.	Capital Social.....	27
16.	Reserva Especial de Patrimonio.....	27

17. Utilidades(perdidas)Acumulada .....	28
18. ReconocimientosdelIngresos .....	28
19. CostodeVentas.....	29
20. Reconocimiento de Gastos .....	29
21. Compromisos y Contratos .....	29
22. Información sobre el Valor Razonable de losInstrumentosFinancieros.....	30
23. Objetivos y Políticas de Gestión de Riesgo Financiero .....	31

## **Servicios UTPL Cía. Ltda.**

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2016

Expresados en Dólares de E.U.A.

### **1. OPERACIONES**

Servicios UTPL Cía. Ltda. es una compañía limitada constituida el 24 de junio de 2002, según escritura pública otorgada por la Notaría Vigésima Octava de la ciudad de Quito e inscrita en el registro mercantil con fecha 13 de agosto de 2002, siendo su principal socia la Universidad Técnica Particular de Loja con un 99% de participación.

Servicios UTPL Cía. Ltda. desarrolla sus actividades en la ciudad de Loja, la dirección registrada de la Compañía es la Av. Salvador Bustamante, Edificio Solca Piso 4 frente al Complejo Ferial, siendo su actividad principal el prestar servicios hospitalarios de consulta y tratamiento médico, alquiler de quirófanos, servicios de laboratorio, venta por menor de productos farmacéuticos y medicinales y enseñanza superior a los estudiantes de la escuela de Medicina de la Universidad Técnica Particular de Loja. La Compañía ha suscrito un contrato de administración hospitalaria con la Corporación Rielo Institute for Integral Development, Inc. en Estados Unidos representada por el Gerente General (Véase Nota 24).

Los estados financieros de Servicios UTPL Cía. Ltda., para el año terminado al 31 de diciembre de 2016, fueron aprobados y autorizados por la gerencia. Estos estados financieros serán puestos a consideración de los socios y se espera que sean aprobados sin modificación.

### **2. BASES DE PRESENTACIÓN**

#### **Declaración de cumplimiento-**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board "IASB" por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2016.

#### **Responsabilidad de la información-**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la gerencia de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB y representa la adopción íntegra, explícita y sin reserva de las referidas normas internacionales.

#### **Base 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 (Véase Nota 3), a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A. que es la moneda de curso legal en Ecuador y la moneda funcional de presentación de la Compañía.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores, excepto que la Compañía ha adoptado las nuevas NIIF y NIC revisadas que son obligatorias para los periodos que se inicianen o después del 1 de enero de 2016, según se describe a continuación; sin embargo, debido a la estructura de la Compañía y la naturaleza de sus operaciones, la adopción de dichas normas no tuvo un efecto significativo en su posición financiera y resultados; por lo tanto, no ha sido necesario modificar los estados financieros comparativos de la Compañía.

- NIIF 10, NIIF 12, y NIC 28 Entidades de Inversión: Aplicando la excepción de Consolidación - Enmiendas a la NIIF 10, NIIF 12 y NIC 28.
- NIIF 11 Acuerdos conjuntos - Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas - Enmiendas a la NIIF 11
- NIIF 14 Cuentas de diferimientos en actividades reguladas
- NIC 1 Iniciativa de revelación - Enmiendas a la NIC 1
- NIC 16 y NIC 38 - Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización - Enmiendas a la NIC 16 y NIC 38
- NIC 16 y NIC 41 Agricultura - Plantas productoras - Enmiendas a la NIC 16 y NIC 41
- NIC 27 - Método patrimonial en Estados Financieros Separados - Enmiendas a la NIC 27
- NIIF 5 Activos no corrientes disponibles para la venta y operaciones discontinuadas - Cambios en los métodos de disposición
- NIIF 7 Instrumentos Financieros: Revelaciones - Contratos de servicios, NIIF 7 Instrumentos Financieros: Revelaciones - Aplicabilidad para compensar revelaciones en estados financieros interinos condensados
- NIC 19 Beneficios a Empleados - Tasa de descuento por moneda
- NIC 34 Reporte Financiero Interino - Revelación de información "en otra parte en el estado financiero interino".

### **3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

#### **(a) Efectivo en caja y bancos-**

El rubro de efectivo y equivalentes de efectivo presentado en el estado de situación financiera incluye todos los saldos del efectivo en caja y en cuenta corrientes de bancos locales en dólares de los Estados Unidos de América, de libre disponibilidad y no generan intereses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

**(b) Instrumentos financieros-**

**i) Activos Financieros**

**Reconocimiento inicial y medición inicial**

Los activos financieros se clasifican al momento del reconocimiento inicial como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta el vencimiento, activos financieros disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura. Todos los activos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los activos financieros que se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados.

Todos los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros que se contabilizan a valor razonable con efecto en resultados.

Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a partes relacionadas y otras cuentas a cobrar, todos éstos clasificados como préstamos y cuentas por cobrar.

**Medición posterior**

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación. La Compañía ha clasificado sus activos financieros como préstamos y cuentas por cobrar. La medición posterior para estos activos es como sigue:

*Préstamos y cuentas por cobrar*

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por lo que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

Después de su reconocimiento inicial, éstos activos financieros se miden al costo amortizado mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

**Baja de activos financieros**

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo, o se asuma una

obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, b) no se hayan transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Cuando la Compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia pero no haya transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo se continúa reconociendo en la medida de la implicación continuada de la Compañía sobre el activo. En ese caso, la Compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado se miden de una manera que reflejen los derechos y las obligaciones que la Compañía ha retenido.

### **Deterioro del valor de los activos financieros**

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa en cada fecha del estado de situación financiera, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Un deterioro del valor existe si uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (el evento que causa la pérdida) tienen impacto negativo sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o del grupo de activos financieros, y ese impacto negativo puede estimarse de manera fiable. La evidencia de un deterioro del valor podría incluir, entre otros, indicios tales como que los deudores o un grupo de deudores se encuentran con dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra u otra forma de reorganización financiera, o cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, tales como cambios adversos en el estado de los pagos en mora o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

### **Deterioro de activos financieros contabilizados al costo amortizado**

Para los activos financieros contabilizados al costo amortizado, la Compañía primero evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor, de manera individual para los activos financieros que son individualmente significativos, o de manera colectiva para los activos financieros que no son individualmente significativos. Si la Compañía determina que no existe evidencia objetiva de deterioro del valor para un activo financiero evaluado de manera individual, independientemente de su significancia, incluye a ese activo en un grupo de activos financieros con características de riesgo de crédito similares, y los evalúa de manera colectiva para determinar si existe deterioro de su valor. Los activos que se evalúan de manera individual para determinar si existe deterioro de su valor, y para los cuales una pérdida por deterioro se reconoce o se sigue reconociendo, no son incluidos en la evaluación de deterioro del valor de manera colectiva. Si existe evidencia objetiva de que ha habido una pérdida por deterioro del valor, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas de crédito futuras esperadas y que aún no se hayan producido). El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original de los activos financieros.

El importe en libros del activo se reduce a través del uso de una cuenta de provisión y el importe de la

pérdida se reconoce en el estado de resultados. Los intereses ganados se siguen devengando sobre el importe en libros reducido del activo, utilizando la tasa de interés utilizada para descontar los flujos de efectivo futuros a los fines de medir la pérdida por deterioro del valor. Los intereses ganados se registran como ingreso financiero en el estado de resultados. Si en un ejercicio posterior, el importe estimado de la pérdida por deterioro del valor aumenta o disminuye debido a un evento que ocurre después de haberse reconocido el deterioro, la pérdida por deterioro del valor reconocida anteriormente se aumenta o disminuye ajustando la cuenta de previsión. Si posteriormente se recupera una partida que fue imputada a pérdida, el recupero se acredita como costo financiero en el estado de resultados.

## **ii) Pasivos financieros**

### **Reconocimiento y medición inicial**

Los pasivos financieros se clasifican, al momento de su reconocimiento inicial, como pasivos financieros al valor razonable con efecto en resultados o préstamos y cuentas por pagar, según sea pertinente. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados por su costo amortizado se registran netos de los costos de transacción directamente atribuibles

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, cuentas por pagar a partes relacionadas y obligaciones financieras, todos estos pasivos clasificados como préstamos y cuentas por pagar.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

### **Medición posterior-**

La medición posterior de pasivos financieros depende de su clasificación. La Compañía ha clasificado sus pasivos financieros como préstamos que devengan intereses y cuentas por pagar. La medición posterior para estos pasivos es como sigue:

#### *Préstamos que devengan intereses y cuentas por pagar*

Después de su reconocimiento inicial, los préstamos y cuentas por pagar se miden a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o costos que sean parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se incluye en el costo financiero en el estado de resultados integrales.

#### *Baja de pasivos financieros*

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados integrales.

### **iii) Compensación de instrumentos financieros**

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

### **iv) Valor razonable de los instrumentos financieros**

La Compañía mide sus instrumentos financieros al valor razonable en cada fecha del estado de situación Financiera.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción acordada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico. La Compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por las cuales tiene suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observables.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable, descrita a continuación, en base al nivel más bajo de los datos usados que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

- Nivel 1 - Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable es directa o indirectamente observable.
- Nivel 3 - Técnicas de valuación por las cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable no es observable.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada período de reporte. Asimismo, la gerencia analiza los movimientos en los valores de los activos y pasivos que deben ser valorizados de acuerdo con las políticas contables.

Para propósitos de las revelaciones de valor razonable, la Compañía ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de su naturaleza, características y riesgos y el nivel de la jerarquía de valor razonable tal como se explicó anteriormente.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 la Compañía clasificó sus activos y pasivos considerando el Nivel 1 de jerarquía de valor razonable.

En la Nota 24, se brinda información sobre los valores razonables de los instrumentos financieros y mayores detalles sobre cómo se valorizan.

**(c) Inventarios-**

Los inventarios se valúan al costo promedio, las cuales no exceden el valor neto de realización. El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos necesarios para llevar a cabo la venta.

El costo de adquisición comprende el precio de compra, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares son deducidos para determinar el costo de adquisición.

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

**(d) Gastos anticipados-**

Los gastos pagados por anticipado corresponden a: anticipo a proveedores y contratación de seguros de propiedades, planta y equipo y vehículos los cuales son distribuidos a lo largo del período cubierto por el pago concargo a la cuenta correspondiente en el estado de resultados integrales cuando se incurren.

Los anticipos a proveedores y gastos pagados por anticipado se esperan realizar durante el periodo no más de 12 meses posteriores a la fecha de pago.

**(e) Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se presentan al costo de adquisición menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

El costo inicial comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación y, en el caso de activos que califican, el costo de financiamiento. El precio de compra es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de propiedades, planta y equipo, siempre y cuando representen un aumento en la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes, se capitalizan como mayor costo de los mismos cuando cumplen con los criterios de reconocimiento como activo. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos y se cargan en las cuentas de resultados del ejercicio en que se incurren.

Los bienes de propiedades, planta y equipo se deprecian desde el momento en que están en condiciones de uso, distribuyendo el costo en forma lineal, a lo largo de su vida útil estimada, la que se expresa en años.

A continuación se presenta un detalle de las estimaciones de vida útil para estos activos:

	<u>Años</u>
Mobiliario	10
Equipomédico	10
Equipoeléctrico	10
Equipos de oficina y vehículos	10
Equipos de comunicación, herramientas e instrumental médico	10
Equipos de cómputo	3

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fueran 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 de propiedades, planta y equipo.

Una partida de propiedades, planta y equipo, o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo fijo (calculada como la diferencia entre los ingresos por la venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados integrales en el año en que se retira el activo.

**(f) Deterioro de las partidas de propiedades, planta y equipo.**

La Compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio, la Compañía hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida por deterioro que surja como consecuencia de esta comparación, se registra con cargo o abono a los resultados integrales, según corresponda.

.Al 31 de diciembre de 2016, la gerencia de la Compañía considera que no existen indicios del tipo operativo y/o económico que indiquen que el valor neto registrado como partidas de propiedades, planta y equipo, no

puedan ser recuperados.

**(g) Arrendamientos-**

La determinación de si un acuerdo constituye o incluye un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a la fecha de su celebración, si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de uno o más activos específicos, o si el acuerdo concede el derecho de uso del activo, incluso si tal derecho no se encuentra especificado de manera explícita en el acuerdo.

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía mantiene bajo arrendamiento operativo el alquiler de las oficinas administrativas y por el uso de las instalaciones para el funcionamiento del Hospital.

Los pagos por arrendamiento operativos se reconocen como gastos operativos en el estado de resultados integrales, en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía no mantiene arrendamientos financieros.

**(h) Cuentas por pagar, provisiones y pasivos contingentes-**

Las cuentas por pagar corresponden a obligaciones existentes a la fecha del balance, surgidas como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se puede estimar fiablemente.

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y pueden ser razonablemente cuantificados; caso contrario solo se revela la contingencia en notas a los estados financieros. Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero se revelan en notas cuando sugiere contingencia probable.

**(i) Beneficios a empleados-**

La Norma Internacional de Información Financiera contempla tres categorías de retribuciones a los empleados:

- a. Retribuciones a corto plazo a los empleados tales como sueldos, salarios y contribuciones de seguridad social, permisos remunerados y permisos remunerados por enfermedad, participación en las ganancias o incentivos (si se pagan dentro de los doce meses siguientes al cierre del ejercicio) y retribuciones no monetarios (tales como asistencia médica, disfrute de casas, vehículos y la

- disposición de bienes o servicios subvencionados o gratuitos).
- b. Retribuciones a los empleados retirados, tales como prestaciones por pensiones y otras prestaciones por retiro.
  - c. Indemnizaciones por cierre de contrato.

Como parte de los beneficios de corto plazo se incluye la participación a trabajadores, la cual se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

La Compañía, según las leyes laborales vigentes, mantiene un plan de beneficios definidos que corresponde a un plan de jubilación patronal y desahucio, y se registran con cargo a resultados integrales del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de las obligaciones de beneficios definidos se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el actuario.

**(j) Reconocimiento de ingresos-**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el cobro sea realizado. Los ingresos son medidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta o derechos que correspondan. Los siguientes son los criterios para el reconocimiento de ingresos:

**Ingresos por venta de servicios y bienes**

Los ingresos por las ventas de servicios y bienes son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes. En el caso de prestación de servicios, el ingreso se reconocerá en considerando el grado de realización de la prestación al final del período.

**Ingresos financieros y otros ingresos**

Los otros ingresos son reconocidos en la cuenta de resultados cuando el servicio se ha producido y puede ser medido razonablemente.

**(k) Reconocimiento de costos y gastos-**

El costo de ventas se registra cuando se entregan los servicios y bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

**(l) Clasificación de partidas en corrientes y no corrientes-**

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando Compañía:

- espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa; o
- el activo es efectivo o equivalente al efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la Compañía:

- espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;
- el pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa; o
- no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

#### **(m) Impuestos-**

##### **Impuesto a la renta corriente**

El activo o pasivo por impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que sea recuperado de o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de la información financiera de la Compañía. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada año.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

##### **Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta para los períodos futuros son reconocidos usando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias amortizables, en la medida en que sea

probable la disponibilidad de la utilidad tributaria futura contra las cuales imputar esos créditos fiscales o pérdidas tributarias amortizables.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha del estado de situación financiera y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha del estado de situación financiera y se reconocen en la medida en que se torne probable que la utilidad tributaria futura permita recuperar dichos activos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos impositivos corrientes contra los pasivos impositivos corrientes, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma autoridad tributaria.

#### **Impuesto sobre las ventas**

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al Valor Agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

#### **(n) Arrendamientos-**

La determinación de si un acuerdo constituye o incluye un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a la fecha de su celebración, si el cumplimiento del acuerdo depende del uso de uno o más activos específicos, o si el acuerdo concede el derecho de uso del activo, incluso si tal derecho no se encuentra especificado de manera explícita en el acuerdo.

Los arrendamientos financieros que transfieran a la Compañía sustancialmente todos los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del bien arrendado, se capitalizan al inicio del plazo del

arrendamiento, ya sea por el valor razonable de la propiedad arrendada, o por el valor presente de los pagos mínimos de arrendamiento, el que sea menor. Los pagos por arrendamientos se distribuyen entre los cargos financieros y la reducción de la deuda. Los cargos financieros se reconocen como costos financieros en el estado de resultados.

El activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil; sin embargo, si no existiese certeza razonable de que la Compañía obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará a lo largo de su vida útil estimada o en el plazo del arrendamiento, el que sea menor.

Los pagos por arrendamientos operativos se reconocen como gastos operativos en el estado de resultados, en forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.

**(o) Eventos posteriores-**

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

### **3. USO DE JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

Varios de los importes incluidos en los estados financieros implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidos en las políticas contables y/o las notas a los estados financieros.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes juicios, estimaciones y supuestos contables significativos:

#### **Estimaciones y suposiciones**

Las suposiciones claves relacionadas con el futuro y otras fuentes claves de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación. La Compañía ha basado sus posiciones y estimaciones considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y las suposiciones actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en las suposiciones en el momento en que ellos ocurren.

#### **Estimación para cuentas incobrables**

La Compañía reconoce periódicamente en los resultados integrales del año una estimación para cuentas incobrables con respecto a su portafolio de clientes exceptuando las otras cuentas por cobrar que incluye

anticipo de sueldos a empleados y anticipos de proveedores.

La estimación se basa principalmente en la evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la probabilidad razonable de recuperación de los mismos.

#### **Estimación de inventario obsoleto**

La estimación para inventarios obsoleto es determinada en base a una evaluación de la antigüedad de los inventarios, rotación y ventas de los mismos. Las pérdidas originadas por la provisión de inventario obsoleto es reconocida en el estado de resultados integrales al cierre de cada período.

#### **Vida útil de partidas de propiedades, maquinaria y equipo**

Se registran al costo y se deprecia en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dichos activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.

#### **Impuestos**

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas, a los cambios en las normas tributarias y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado gravable futuro. La Compañía calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de la autoridad tributaria. El importe de esas provisiones se basa en varios actores, tales como la experiencia en inspecciones tributarias anteriores de existir, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones tributarias realizadas por la Compañía y sus asesores legales. Esas diferencias de interpretación pueden surgir en una gran variedad de cuestiones, dependiendo de las circunstancias y condiciones existentes en el lugar de domicilio de la Compañía.

#### **Obligaciones por beneficios a empleados, largo plazo**

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión y desahucio se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

#### **Provisiones**

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base

de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesaria pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del estado de situación financiera, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

#### 4. CAMBIOS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

La Compañía decidió no adoptar anticipadamente las siguientes normas e interpretaciones que fueron emitidas por el IASB, pero que no son efectivas al 31 de diciembre de 2016:

##### **Normas Fecha efectiva de vigencia**

NIC 7 - Iniciativa de revelación - Enmiendas a la NIC 7 1 de enero de 2017  
 NIC 12 - Reconocimiento de activos por impuesto diferido sobre pérdidas no realizadas – Enmienda a la NIC 12 1 de enero de 2017  
 NIIF 12 - Revelación de intereses en otras entidades - Aclaración del alcance de los Requerimientos de revelación en NIIF 12 1 de enero de 2017  
 NIIF 15 - Ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes 1 de enero de 2018  
 NIIF 9 - Instrumentos financieros 1 de enero de 2018  
 NIIF 2 - Clasificación y medición de transacciones en pagos basados por acciones – Enmiendas a la NIIF 2 1 de enero de 2018  
 Aplicando NIIF 9 Instrumentos financieros con NIIF 4 Contratos de seguros - Enmiendas a la NIIF 4 1 de enero de 2018  
 Transferencias de propiedades de inversión (Enmiendas a la NIC 40) 1 de enero de 2018  
 CNIIF Interpretación 22 - Transacciones en moneda extranjera y consideraciones de anticipo 1 de enero de 2018  
 NIIF 1 - Primera adopción de Normas Internacionales de Información Financiera – Eliminación de las excepciones a corto plazo en primera adopción. 1 de enero de 2018  
 NIC 28 - Inversiones en asociadas y Joint Ventures - Aclaración que medición de participadas al valor justo a través de ganancia o pérdida es una decisión de inversión – por - inversión 1 de enero de 2018  
 NIIF 16 - Arrendamientos 1 de enero de 2019  
 Enmienda a la NIIF 10 y NIC 28 - Venta o contribución de activos entre un inversor y su asociada o joint venture No definido fecha efectiva de vigencia

#### 5. EFECTIVO EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de efectivo en caja y bancos se desglosan como sigue:

	<u>31 de diciembre de:</u>	
	2.016	2.015
Efectivo en caja	3.242	6.575
Bancos locales	<u>197.661</u>	<u>60.827</u>
	<u>200.903</u>	<u>69.417</u>

(1) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en Dólares de E.U.A. y los fondos son de libre disponibilidad y no generan

## 6. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR, NETO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de las cuentas por cobrar comerciales se desglosan como sigue

**31 de diciembre de:**

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Cuentas por cobrar	221.912	529.787
CxC empleados	1.709	1.744
CXC pacientes por facturar	452.702	584.404
Anticipo sueldo a empleados	2.811	7.420
Menos-Provisión para cuentas de dudosa recuperación	<u>(16.762)</u>	<u>(56.371)</u>
	<b><u>662.372</u></b>	<b><u>1.066.984</u></b>

Las cuentas por cobrar clientes se presentan en dólares, no generan intereses y poseen un período de crédito de 30 a 90 días aproximadamente.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los saldos de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, de acuerdo al vencimiento, es como sigue

	<b>31 de diciembre 2016</b>	<b>31 de diciembre 2015</b>
<b>Corriente</b>		
Vencida de 0 a 90 días	82.265	258.899
De 91 a 180 días	5.896	30.004
Más de 180 días	135.461	240.884
Deterioro	-16.762	-56.371
	<b>206.860</b>	<b>473.416</b>

A continuación se presenta el movimiento de la provisión por deterioro del valor de cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre de 2016 y 2015

**31 de diciembre de:**

	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
<b>Saldo Inicial</b>	56.371	14.879
Provisión	10.000	66.817
<b>Mas (menos)</b>		
Bajas	<u>49.609</u>	<u>(25.326)</u>
<b>Saldo al final</b>	<b><u>16.762</u></b>	<b><u>56.370</u></b>

## 7. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los inventarios estaban conformados como sigue:

	<b><u>31 de diciembre de:</u></b>	
	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Fármacos	183.629	133.943
Suministros médicos	56.455	76.617
Suministros de oficina	11.829	8.424
Otros	<u>21.820</u>	<u>20.229</u>
	<b><u>273.734</u></b>	<b><u>239.213</u></b>

Durante los años 2016 y 2015, el movimiento de la estimación para inventarios obsoleto fue como sigue:

	<b><u>31 de diciembre de:</u></b>	
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Saldo al inicio	6.319	7.071
Mas Provisión	0.00	0.00
Baja de inventarios	<u>0.00</u>	<u>-752</u>
<b>Saldo al final</b>	<b>6.319</b>	<b>6.319</b>

#### **8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS PORANTICIPADO**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, se conforman como sigue:

	<b><u>31 de diciembre de:</u></b>	
	<b><u>2016</u></b>	<b><u>2015</u></b>
Anticipo a proveedores	1.304	7.981
Seguros pre-pagados	<u>18.410</u>	<u>15.686</u>
	<u>19.714</u>	<u>23.667</u>

#### **9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de mejoras , instalaciones ,mobiliario y equipos se formaban de la siguiente manera:

	31 de diciembre 2016			31 de diciembre 2015		
	Costo	Depreciación		Costo	Depreciación	
		acumulada	Neto		acumulada	Neto
<b>Terreno</b>	31.638		31.638	31.638		31.638
<b>Muebles y enseres</b>	16.424	-4.199	12.226	8.508	-2.780	5.728
<b>Maquinaria y equipo</b>	971.521	-362.931	608.590	937.448	-269.299	668.149
<b>Equipo de computación</b>	82.701	-61.991	20.710	63.445	-51.631	11.814
<b>Vehículos</b>	14.759	-3.616	11.143	14.759	-2.893	11.866
	<b>1.117.043</b>	<b>-432.736</b>	<b>684.306</b>	<b>1.055.798</b>	<b>-326.603</b>	<b>729.195</b>

Durante los años 2016 y 2015, el movimiento de propiedad planta y equipo fue como sigue:

	Terrenos	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de computación	Vehículos	Total
	6.542	8.173	909.523	54.871	14.759	993.869
<b>Movimientos 2015</b>						
Adquisiciones	25.097	335	27.924	8.573		61.929
Ajustes y/o correcciones						
Bajas, ventas y/o retiros						
<b>Subtotal 2015</b>	<b>31.639</b>	<b>8.508</b>	<b>937.447</b>	<b>63.444</b>	<b>14.759</b>	<b>1.055.798</b>
Depreciación del período		-808	-90.480	-16.480	-723	-108.491
Ajustes y/o correcciones						
Bajas, ventas y/o retiros						
<b>Saldo neto en libros al 31-12-2015</b>	<b>31.639</b>	<b>7.700</b>	<b>846.967</b>	<b>46.964</b>	<b>14.036</b>	<b>947.307</b>
Movimientos 2016		7.916	34.073	19.256		61.245
Adquisiciones						
Ajustes y/o correcciones						
Bajas, ventas y/o retiros						
<b>Subtotal 2016</b>	<b>31.639</b>	<b>15.616</b>	<b>881.040</b>	<b>66.220</b>	<b>14.035</b>	<b>1.008.552</b>
Depreciación del período		-1.419	-93.631	-10.360	-723	-106.133
Ajustes y/o correcciones						
Bajas, ventas y/o retiros						
<b>Saldo neto en libros al 31-12-2016</b>	<b>31.639</b>	<b>14.197</b>	<b>787.409</b>	<b>55.860</b>	<b>13.312</b>	<b>902.419</b>

## 10. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se desglosa como sigue:

	<u>31 de diciembre de:</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Corriente</b>		
Proveedores	610.055	734.435
Anticipo de clientes	2.131	1.240
Otros	<u>6.350</u>	<u>7.507</u>
<b>Total</b>	<u><b>618.536</b></u>	<u><b>743.182</b></u>

\*\*Cuentas que no devengan interés y el término de crédito oscila de 30 a 60 días promedio.

## 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

- a) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de las obligaciones financieras se formaba de la siguiente manera:

	<u>31 de diciembre del 2016</u>			<u>31 de diciembre del 2015</u>		
	<u>Corriente</u>	<u>No Corriente</u>	<u>Total</u>	<u>Corriente</u>	<u>No Corriente</u>	<u>Total</u>
<b>Banco de Loja</b>	<u>55.950</u>	<u>194.905</u>	<u>250.855</u>	<u>51.457</u>	<u>249.290</u>	<u>300.747</u>

- b) El detalle de las tasas de interés y vencimiento de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2015, es el siguiente:

	<u>31 de diciembre del 2016</u>		
	<u>Tasa efectiva</u>	<u>Tasa nominal</u>	<u>Plazo trimestral</u>
<b>Banco de Loja</b>	<u>9,31%</u>	<u>9,31%</u>	<u>20</u>

## 12. PARTES RELACIONADAS

**a. Saldos y transacciones con partes relacionadas-**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los saldos por cobrar y pagar con partes relacionadas se desglosan como sigue:

	<b>Naturaleza de relación</b>	<b>País</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Por cobrar</b>	Universidad Técnica Particular de Loja	Ecuador	20.997	15.061
	Hoteles y Servicios Almendral Cia. Ltda.	Ecuador	0	0
	EdilojaCia. Ltda.	Ecuador	0	0
	EcolacCia. Ltda.		0	0
	<b>Totales</b>		<b>20.997</b>	<b>15.061</b>
<b>por pagar</b>	Universidad Técnica Particular de Loja	Ecuador	248.308	177.697
	Hoteles y Servicios Almendral Cia. Ltda.	Ecuador	76	1.374
	EdilojaCia. Ltda.	Ecuador	0	0
	EcolacCia. Ltda.		0	0
	<b>Totales</b>		<b>248.384</b>	<b>179.071</b>

**b. Transacciones significativas y sus efectos en resultados**

El siguiente cuadro muestra la totalidad de las transacciones que se han realizado con partes relacionadas durante los años 2016 y 2015

	<b>Al 31 de diciembre 2016</b>			<b>Al 31 de diciembre 2015</b>		
	<b>Servicios otorgados</b>	<b>Servicios recibidos</b>	<b>Aportes</b>	<b>Servicios otorgados</b>	<b>Servicios recibidos</b>	<b>Aportes</b>
<b>Socios:</b>						
Universidad Técnica Particular de Loja	195.521	113.467	0	54.024	17.307	0
Fundación para el desarrollo empresarial	67	622	0	0	0	0
	<b>195.588</b>	<b>114.089</b>	<b>0</b>	<b>54.024</b>	<b>17.307</b>	
<b>Filiales</b>						
Hoteles y Servicios Almendral Cia. Ltda.	0	796	0	0	2.450	0
EdilojaCia. Ltda.	0	3.036	0	2.720	274	0
EcolacCia. Ltda.	0	0	0	0	0	0
	<b>0</b>	<b>3.832</b>	<b>0</b>	<b>2.720</b>	<b>2.724</b>	<b>0</b>

**c. Términos y condiciones de transacciones con partes relacionadas-**

Los saldos pendientes al cierre del año no están garantizados, no devengan intereses y son liquidados en efectivo. No existen garantías entregadas ni recibidas por cuentas por cobrar o pagar de partes relacionadas.

**d. Administración y alta dirección.-**

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía, incluyendo a la gerencia general, así como los socios que la representen, no han participado al 31

de diciembre de 2016 y 2015 en transacciones no habituales y/o relevantes.

#### **e. Remuneraciones y compensaciones de la gerencia clave**

El personal clave de la Compañía incluye a la Gerencia General, Dirección Médica y Dirección Administrativa.

Durante los años 2016 y 2015, los importes reconocidos como remuneraciones fijas, beneficios no monetarios, sueldos variables, beneficios sociales y otras bonificaciones de la gerencia clave de la Compañía, ascendieron a 266863.87 y 241433.70 respectivamente.

Durante los años 2016 y 2015, la Gerencia clave no recibió pagos por asesorías, ni otros rubros por compensaciones, así como tampoco se mantienen otras transacciones realizadas y que no hayan sido reveladas en susnotas.

### **13. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO:**

Durante e laño 2016 y 2015,el movimiento de los beneficios a empleados a corto plazo fue como sigue:

	<u>Saldo</u>	<u>Provisiones</u>	<u>Pagos</u>	<u>Saldo</u>
	<u>31-12-2015</u>			<u>31-12-2016</u>
<b>Sueldos por pagar</b>	2.046	0.00	1.504	542
<b>Beneficios sociales</b>	19.167	118.282	118.509	18.941

\*\*Los beneficios incluyen el décimo tercer sueldo y décimo cuarto sueldo

#### **Largo plazo:**

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tengan derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieran cumplido veinte años y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Así también de acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tendría un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separen bajo ciertas circunstancias. Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la obligación de largo plazo por beneficios a empleados es como sigue

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Jubilación patronal</b>	81.713	69.618
<b>Desahucio</b>	33.427	24.752
	<b>115.140</b>	<b>94.370</b>

La siguiente tabla resume el movimiento de la provisión y los componentes del gasto neto por jubilación patronal y desahucio reconocidos en el estado de resultados integrales y el importe reconocido en el estado de situación financiera

	<u>Jubilación patronal</u>		<u>Desahucio</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Saldo Inicial</b>	69.618	56.438	24.752	13.285
<b>Gastos del período</b>				
Costo laboral por servicio en el periodo actual	23.864	19.536	9.309	5.228
Intereses sobre la obligación del beneficio	4.394	3.691	1.541	856
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	-5.519	-6.824	0	0
(Ganancia) pérdida actuarial reconocida	-10.644	-3.223	-1.018	5.383
Beneficios pagados	0	0	-1.157	0
<b>Saldo final</b>	<b>81.713</b>	<b>69.618</b>	<b>33.427</b>	<b>24.752</b>

Los principales supuestos actuariales usados en la determinación del pasivo por jubilación patronal fueron los siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Tasa de descuento	7,46%	6,31%
Tasa incremento salarial	3,00%	3%
Futuro incremento de pensiones	2,00%	2,00%
Tasa de mortalidad	IESS 2002	IESS 2002
Tasa de incidencia de invalidez	IESS 2002	IESS 2002
Tasa de rotación	11,80%	11,80%
Antigüedad para jubilación (hombres y mujeres)	25 años	25 años

## 14. IMPUESTOS

### a. Situación tributaria-

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

La Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución en el año 2002

### b. Determinación y pago del impuesto a la renta-

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades tributables la tasa del impuesto a la renta.

Las sociedades nuevas que se constituyan están exoneradas del pago del impuesto a la renta por el período de cinco años, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito y Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

Las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, pueden diferir el pago del impuesto a la renta y de su anticipo por el período de cinco años, con el correspondiente pago de intereses.

### c. Tasas del impuesto a la renta-

Las tasas del impuesto a la renta son las siguientes

AÑO FISCAL	PORCENTAJE
2011	24%
2012	23%
2013 en adelante	<u>...22%</u>

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Los contribuyentes administradores u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico (ZEDE) tendrán una rebaja adicional de 5 puntos porcentuales en la tasa del impuesto a la renta.

### d. Anticipo del impuesto a la renta-

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos saldos), patrimonio

total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo

Adicionalmente, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones.

También están exoneradas del pago del anticipo de impuesto a la renta las sociedades nuevas constituidas a partir de la vigencia del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones hasta por un período de 5 años.

**e. Dividendos en efectivo-**

Son exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y a sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales residentes en el Ecuador o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a retención en la fuente adicional del impuesto a la renta.

**f. Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)-**

El impuesto a la salida de divisas, grava a lo siguiente:

- € La transferencia o traslado de divisas al exterior.
- € Los pagos efectuados desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros.
- € Las importaciones pendientes de pago registradas por más de doce (12) meses.
- € Las exportaciones de bienes y servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.

A partir del 24 de noviembre de 2011, el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) se incrementó del 2%

5%. Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)

5%. Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD):

- € Transferencias de dinero de hasta 1,000 que no incluyen pagos por consumos de tarjetas de crédito.
- € Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales.
- € Pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de

Desarrollo Económico (ZEDE).

- € Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria.

**g. Cuentas por cobrar y pagar por impuestos-**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de impuestos por recuperar e impuestos por pagar se formaban de la siguiente manera

	<u>Al 31 de diciembre de:</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b><u>Por cobrar</u></b>		
Retenciones en la fuente	172.172	145.251
<b>Totales</b>	<b>172.172</b>	<b>145.251</b>
<b><u>Por pagar</u></b>		
Anticipo impuesto a la renta	28	28
Retenciones impuesto valor agregado	12.404	5.588
Retenciones impuesto a la renta	8.189	10.502
<b>Totales</b>	<b>20.621</b>	<b>16.118</b>

**h. Impuesto a la renta reconocido en resultados integrales del año-**

Al 31 de diciembre del 2016, la empresa no presentó impuesto causado

**i. Conciliación del resultado contable-tributario-**

Las partidas que principalmente afectaron los resultados contables de los ejercicios en los años 2016 y 2015, fueron las siguientes:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ganancia (pérdida) contable	177.134	29.406
Más (menos) partidas conciliatorias		
Gastos no deducibles	90.601	26.508

Ganancia (pérdidas tributarias)	-86.533	51.504
Tasa de impuestos	22%	22%
Impuestos a la renta causado		
Saldo del anticipo pendiente de pago		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	55.976	52.538
Crédito tributario de años anteriores	131.087	107763
Anticipo pendiente determinado	29.055	29.214
Saldo a favor del contribuyente	158.008	131.087

#### **j. Reformas Tributarias**

En Registro Oficial 877 del 23 de Enero de 2013 se expidió el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social, mediante el cual se incluyen reformas para Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno; Reglamento para la Aplicación del Impuesto a la Salida de Divisas; reglamento para la Aplicación de Impuesto a los Activos en el Exterior; Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios

El tercer inciso del artículo 6 del Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 145, de 17 de diciembre de 2013, establece que el beneficio tributario de devolución del Impuesto al Valor Agregado se aplicará de manera proporcional de acuerdo al grado de discapacidad del beneficiario de conformidad con la siguiente tabla.

<b>Grado de discapacidad</b>	<b>Porcentajes para la aplicación del beneficio</b>
Del 40% al 49%	60%
Del 50% al 74%	70%
Del 75% al 84%	80%
Del 85% al 100%	100%

En Registro oficial No. 189 de fecha 21 de febrero de 2014 se emite circular en atención a la periodicidad anual del Impuesto a la Renta, y para efectos de justificación de las pérdidas por las bajas de inventario que vayan a ser consideradas por un sujeto pasivo como gastos deducibles para el establecimiento de la base imponible del impuesto a la Renta, las declaraciones juramentadas que justifiquen dichas pérdidas, conforme dispuesto\*en el literal b) del numeral 8 -del Artículo 28 del 'Reglamento para la Aplicación la Ley de Régimen Tributario Interno, deberán ser realizadas anteel Notario o Juez correspondiente, hasta el 31 de diciembredel respectivo ejercicio fiscal en el cual se efectúa la baja de inventario que originó tales pérdidas.

El 19 de Agosto de 2014 se reforma el Instructivo para la Aplicación de Sanciones Pecuniarias respecto de la aplicación de cuadros de cuantías de multas y otros.

El Servicio de Rentas Internas expidió las normas para la emisión de comprobantes de venta, retención

y documentación complementarios mediante comprobantes electrónicos por Resolución No. NAC-DGERCGC14-00790, publicada en el Registro Oficial – Tercer Suplemento – No. 346 de 2 de octubre de 2014; los contribuyentes especiales deben realizarlo al 1 de enero de 2015.

Con fecha 29 de diciembre de 2014, fue publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 405, la Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y el 31 de Diciembre de 2015, el respectivo Reglamento en el que se incluyen varias reformas tributarias aplicables para el ejercicio 2016.

## 15. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2016 y de 2015, la composición del capital social ,es como sigue:

<u>Socio</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Número de participantes</u>	<u>Valor unitario</u>	<u>Valor nominal</u>	<u>Porcentaje total de participación</u>
Universidad Técnica Particular de Loja	Ecuador	399	1	399	99%
Fundación para el Desarrollo Empresarial y Social	Ecuador	1	1	1	1%
<b>Capital Suscrito de la Compañía</b>		<b>400</b>		<b>400</b>	<b>100%</b>

**RESERVA LEGAL.-** La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse. La Compañía no ha constituido reserva legal en los ejercicios precedentes, para el año 2015, deberá cumplir con esta disposición legal

## 16. RESERVA ESPECIAL DE PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el saldo de la cuenta Reserva Especial de Patrimonio se conforma de la siguiente manera:

<b>Saldo al 31 de diciembre del 2015</b>	703.117
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2016</b>	<u>703.117</u>

## 17. UTILIDADES (PERDIDAS) ACUMULADAS

Los resultados obtenidos por la Compañía al 31 de Diciembre de 2016 y 2015, son los siguientes

<b>Saldo al 31 de diciembre del 2016</b>	-89500
--	--------

Pérdida año 2015	-4219
Pérdida año 2016	-206189
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2016</b>	<b>-299908</b>

## 18. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los ingresos se formaban de la siguiente manera:

<b>INGRESOS</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
FARMACIA	584.991	659.529
MEDICINA PREPAGADA	530.589	561.383
HOSPITALIZACION	292.227	257.205
HONORARIOS MEDICOS	331.005	349.757
RESONANCIA MAGNETICA	373.805	302.197
IMAGEN	238.581	283.838
LABORATORIO	230.522	283.640
CONSULTA EXTERNA	306.752	253.465
QUIROFANO	112.783	134.905
OTROS SERVICIOS	226.602	335.779
PAQUETES CHEQUEOS ESTUDIANTIL	47.003	55.578
SALUD OCUPACIONAL	70.890	34.262
UCI	41.554	91.870
GASES MEDICOS	28.254	76.499
EMERGENCIAS	61.790	68.062
ODONTOLOGIA	25.462	20.466
PATOLOGIA	13.398	30.409
TERAPIAS	4.229	6.306
PROCEDIMIENTOS NO QUIRURGICOS	1.973	1.922
SALA DE PARTOS	773	72
DESCUENTOS	(11.102)	(4.116)
CONSULTORIAS	89.915	-
diferidos		-
OTROS INGRESOS	23.926	56.836
<b>Totales</b>	<b>3.625.838</b>	<b>3.859.865</b>

(1) NIC18, reconocimiento del total de servicios prestados

## 19. COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el costo de ventas se forma de la siguiente manera:

**2016**                      **2015**

<b>Materiales utilizados por productos vendidos</b>	<b>729.301</b>	<b>865.884</b>
(+) Inventario Inicial	239.213	198.300
(+) Compras	763.822	906.797
(-) Inventario final	273.734	239.213
<b>Sueldos y beneficios sociales</b>	<b>1.065.529</b>	<b>1.025.137</b>
<b>Otros costos</b>	<b><u>981.734</u></b>	<b><u>535.427</u></b>
<b>Costo de venta y prestación de servicios</b>	<b><u>2.776.564</u></b>	<b><u>2.426.448</u></b>

## 20. RECONOCIMIENTO DE GASTOS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los gastos se formaban de la siguiente manera

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
GASTOS DE VENTA	12.086	2.537
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	228.576	229.427
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	46.085	45.238
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	31.142	36.609
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	28.815	40.360
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	21.144	29.394
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	528	12.730
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	30.384	37.385
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	83.335	88.469
TRANSPORTE	5.999	8.902
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	624	605
GASTOS DE VIAJE	2.118	7.852
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	36.163	30.951
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	110.187	130.861
DEPRECIACIONES:	17.753	21.896
OTROS GASTOS	361.031	308.368
INTERESES	25.506	5.257
COMISIONES	13.983	11.752
<b>Totales</b>	<b>1.055.459</b>	<b>1.048.593</b>

## 21. Compromisos y contratos

### a. Administración Hospitalaria con la Corporación Rielo Institute for Integral Development Inc.-

Con fecha del 1 de abril de 2012, la Compañía suscribió un contrato con la Corporación Rielo Institute for Integral Development Inc., en donde se establece que la Corporación creará el modelo operacional para el servicio que proporciona la Compañía en cuanto a sus políticas, procedimientos, plan estratégico, plan operativo, plan de negocios, y todos los presupuestos de operaciones y de capital. El Gerente General de la Compañía es quien representa a la Corporación. La Compañía se compromete a cancelar un monto mensual por 10,000 por concepto de administración hospitalaria. El término de duración de este contrato tiene vigencia de dos años a partir del 1 de mayo del 2012 y podrá renovarse automáticamente por otros dos años, a menos que cualquiera de las partes emita notificación diferente con 90 días de antelación a la fecha de expiración del contrato. La compañía no asume ningún tipo de relación laboral establecida en el Código de Trabajo y en la Ley de Seguro Social Obligatorio.

**b. Contrato de arrendamientos operativo-**

Con fecha del 01 de agosto de 2015, la Universidad Técnica Particular de Loja (principal socio de la Compañía) y la Sociedad de Lucha contra el Cáncer Núcleo de Loja (SOLCA) suscribieron un contrato, en donde SOLCA da en arrendamiento la planta alta No. 4 para las operaciones y funcionamiento las 24 horas al día del Hospital (principal actividad de la Compañía). La vigencia del contrato es de 2 años y 9 meses luego de firmado el mismo. El arrendatario (Universidad Técnica Particular de Loja) proveerá al objeto del contrato los equipos médicos, tecnológicos, administrativos y adecuaciones necesarias para el funcionamiento de sus operaciones. Se firmó un adendum a dicho contrato de arrendamiento en donde SOLCA arrienda el piso No. 5 de su bien inmueble. El valor del canon mensuales de \$ 12.000

**22. INFORMACIÓN SOBRE EL VALOR RAZONABLE DE LOS INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

El valor razonable es definido como el importe por el cual un activo podría ser intercambiado o un pasivo liquidado entre partes conocedoras y dispuestas a ello en una transacción corriente, bajo el supuesto de que la entidad es una empresa en marcha

Cuando un instrumento financiero es comercializado en un mercado líquido y activo, su precio estipulado en el mercado en una transacción real brinda la mejor evidencia de su valor razonable. Cuando no se cuenta con el precio estipulado en el mercado o este no puede ser un indicativo del valor razonable del instrumento, para determinar dicho valor razonable se pueden utilizar el valor de mercado de otro instrumento, sustancialmente similar, el análisis de flujos descontados u otras técnicas aplicables; las cuales se ven afectadas de manera significativa por los supuestos utilizados. No obstante que la gerencia ha utilizado su mejor juicio en la estimación de los valores razonables de sus instrumentos financieros, cualquier técnica para efectuar dicho estimado conlleva cierto nivel de fragilidad inherente. Como resultado, el valor razonable no puede ser indicativo del valor neto de realización o de liquidación de los instrumentos financieros.

continuación se puede ver una comparación por rubro de los valores en libros y los valores razonables de los instrumentos financieros de la Compañía que se presentan en los estados financieros:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Activos Financieros</b>		
Efectivo en caja - bancos	200.903	67.402
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuenta por cobrar	641.375	1.051.922
Cuentas por cobrar partes relacionadas	20.997	15.061
<b>Totales</b>	<b><u>863.275</u></b>	<b><u>1.134.385</u></b>
<b>Pasivos Financieros</b>		
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	618.536	743.182
Obligaciones financieras corrientes	55.950	51.457
Obligaciones financieras porción no corrientes	194.905	249.290
	<b><u>869.391</u></b>	<b><u>1.043.929</u></b>

El valor razonable de los activos y pasivos financieros se presenta por el importe al que se podría canjear el instrumento en una transacción corriente entre partes, de común acuerdo y no en una transacción forzada o de liquidación. Para estimar los valores razonables se han utilizado los siguientes métodos y suposiciones:

El valor razonable de efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar y pagar a partes relacionadas, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y obligaciones financieras porción corriente y no corriente se aproximan a sus importes en libros, en gran medida, por los vencimientos a corto plazo de estos instrumentos, se consideran inmatrimiales las diferencias producidas por efectos del cálculo de valor razonable

## **23. OBJETIVOS Y POLÍTICAS DE GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS**

Los principales pasivos financieros de la Compañía, incluyen los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar; cuentas por pagar a partes relacionadas y obligaciones financieras. La finalidad principal de estos pasivos financieros es financiar las operaciones de la Compañía y ofrecer garantías en respaldo de sus operaciones. La Compañía cuenta con cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, cuentas por cobrar a partes relacionadas y efectivo en caja y bancos que provienen directamente de sus operaciones.

Por la naturaleza de sus actividades, la Compañía se encuentra expuestas a los riesgos de mercado, de crédito y de liquidez, los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo, con sujeción a los límites de riesgo y otros controles. Este proceso de manejo de riesgo es crítico para la rentabilidad continua de la Compañía.

El proceso independiente de control de riesgos no incluye riesgos de negocio como cambios en el medio ambiente, tecnología e industria. Estos son monitoreados a través del proceso de planificación estratégica de la Compañía

### **Estructura de gestión de riesgos-**

La estructura de gestión de riesgos tiene como base la gerencia de la Compañía, que es la responsable de identificar y controlar los riesgos en coordinación con otras áreas como se explica a continuación:

#### **a. Gerencia-**

La gerencia es responsable del enfoque general para el manejo de riesgos. La gerencia proporciona los principios para el manejo de riesgos, así como las políticas elaboradas para áreas específicas, como riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

#### **b. Finanzas-**

El área de finanzas es responsable de administrar diariamente el flujo de fondos de la Compañía, tomando en cuenta las políticas, procedimientos y límites establecidos por la gerencia de la Compañía. Asimismo, gestionan la obtención de líneas de crédito a entidades financieras cuando es necesario.

### **Mitigación de riesgos-**

Como parte del manejo total de riesgos, la Compañía evalúa constantemente los diferentes escenarios e identifica diferentes estrategias para manejar las exposiciones resultantes de cambios de los riesgos de capital y de crédito.

La gerencia revisa y acuerda las políticas para la gestión de cada uno de estos riesgos, las que se resumen en las secciones siguientes:

**a) Riesgo de mercado-**

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran el riesgo de tasas de interés. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen los depósitos en efectivo.

**(i) Riesgo de tasa de interés-**

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de tasa de interés de mercado se relaciona con las otras obligaciones financieras con tasa de interés variable.

La Compañía maneja su riesgo de tasa de interés principalmente mediante la obtención de deudas con tasa de interés fija, así al 31 de diciembre de 2015, la deuda con tasa variable que posee la Compañía es la relacionada con una obligación financiera, clasificada en porción corriente 300.000.

**b) Riesgo de crédito-**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas (principalmente en cuentas por cobrar comerciales relacionadas con el sector público).

El riesgo de crédito surge del efectivo en caja y bancos, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar comerciales y a las transacciones comprometidas. La Compañía mantiene cuentas por cobrar a distintos clientes y no mantiene cuentas pendientes de cobro significativas con ninguno en particular; excepto el IESS).

**c) Riesgo de liquidez-**

La Compañía monitorea el riesgo de un déficit de fondos utilizando de manera recurrente un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. El objetivo de la Compañía es mantener una continuidad en la generación de fondos.

El siguiente cuadro muestra el perfil de vencimientos de los pasivos financieros de la Compañía sobre la base de los pagos no descontados previstos en los contratos respectivos:

	En menos de un 1 mes	Más de 1 mes y menos de 3 meses	Más de 3 meses y menos de 6 meses	Más de 6 meses y menos de 12 meses	Más de 12 meses	Total
<b>Al 31 de diciembre de 2016</b>						
Pasivo financiero-sobregiro bancario						
Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar	206.942	91.779	10.376	4.717	267.618	581.432

Obligaciones financieras porción corriente				55.950		55.950
Obligaciones financieras porción no corriente					194.905	194.905
<b>Totales</b>	<b>206.942</b>	<b>91.779</b>	<b>10.376</b>	<b>60.667,4</b>	<b>462.523</b>	<b>832.287</b>

#### Al 31 de diciembre de 2015

Pasivo financiero-sobregiro bancario						
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	305.964	101.691	50.358	52.413	382.024	892.450
Obligaciones financieras porción corriente				51.457		51.457
Obligaciones financieras porción no corriente					249.290	249.290
<b>Totales</b>	<b>305.964</b>	<b>101.691</b>	<b>50.358</b>	<b>103.870</b>	<b>631.314</b>	<b>1.193.197</b>

#### Gestión de capital

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. Lo adecuado del capital de la Compañía es monitoreado usando, entre otras medidas, los ratios establecidos por la gerencia.

Los objetivos de la Compañía cuando maneja capital, que es un concepto más amplio que el "Patrimonio neto" que se muestra en el estado de situación financierason:

- (i) Salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar operando de manera que continúebrindandoretorno a los socios y beneficios a los otros participantes
- (ii) Mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.

Los saldos de pasivo y patrimonio y sus porcentajes de participación al 31 de diciembre de 2016 y de 2015 ,soncomo:

Total pasivo	1.340.835	60%	1.395.942	61%
Total patrimonio	<u>883.063</u>	<u>40%</u>	<u>877.636</u>	<u>39%</u>
<b>Total pasivo y patrimonio</b>	<b><u>2.223.898</u></b>	<b><u>100%</u></b>	<b><u>2.273.578</u></b>	<b><u>100%</u></b>



**Dr. Riccardo Colasanti**  
Gerente General



**Dra. Maria de los Angeles Cueva**  
Contadora General