

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

RAZON SOCIAL: SERVICIOSUTPL CIA. LTDA.

RUC: 1191709140001

PERIODO AUDITADO: Enero a Diciembre de 2018

AUDITOR: DRA. PATRICIA CASTILLO LUZON
Dir.: Bolívar entre Miguel Riofrío y Azuay
Teléf.: 072588224
Celular: 0996601491- 0982030827

OPERATIVO: Lcda. Lila Judith Esparza Ramón
Ing. Diego Paúl Guerrero Córdova

Contabilidad
CPA Auditoría
Center

... Profesionales a su Servicio

Contabilidad
Auditoría
Análisis Financiero
Tributación
Asesoría

CONTENIDO

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

ABREVIATURAS USADAS:

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

I. DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

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 2018, 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 SERVICIOSUTPL CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2018, 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.

Cuestiones Clave

Corresponden a que en los estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2018, no se evidencian asuntos que puedan poner en riesgo significativo nuestra opinión; sin embargo, existen obligaciones por préstamos en pasivo corriente de USD 1.350.000,00; y en pasivo no corriente de USD 1.599.385,00; situación que pudiere ocasionar riesgo significativo futuro para el cumplimiento de tales obligaciones, debiendo buscar las alternativas que permitan mitigar esta situación.

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.

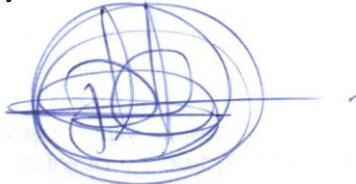
Informe sobre cumplimiento de otros requerimientos legales y reglamentarios

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 2018, 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, 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 13, 2019



Dra. Patricia Castillo Luzón

AUDITORA EXTERNA

Licencia No. 27.492

RNAE No. 781

Dirección: Rocafuerte y Bernardo Valdivieso

Edificio Lexxuz, Oficina No. 206, 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 opone 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

**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
SERVICIOSUTPL. CIA. LTDA.
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

CUENTAS	<u>2018</u>	<u>2017</u>
ACTIVO	5.221.363	2.340.656
ACTIVO CORRIENTE	3.808.010	1.698.655
EFFECTIVO Y EQUIVALENTS AL EFFECTIVO	2.159.536	209.521
ACTIVOS FINANCIEROS	1.058.007	992.575
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS Y NO RELAC.	1.079.049	1.034.743
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	(21.042)	(42.168)
INVENTARIOS	409.967	342.822
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCADERIAS EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS	409.967	349.141
PROVISION OBSOLENCIA DE INVENTARIOS		(6.319)
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	14.795	17.776
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	165.705	135.961
ACTIVOS NO CORRIENTES	1.413.354	642.000
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.361.214	591.324
MUEBLES Y ENSERES	16.719	16.424
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.896.182	1.014.721
EQUIPO DE COMPUTACION	91.422	89.559
VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	14.759	14.759
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(657.867)	(544.139)
PROPIEDADES DE INVERSION	31.639	31.639
TERRENO	31.639	31.639
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	20.501	19.037

CUENTAS	<u>2018</u>	<u>2017</u>
PASIVO	4.307.214	1.660.329
PASIVO CORRIENTE	2.584.201	889.866
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	908.148	653.890
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	12.322	6.863
PROVISIONES	217.954	101.076
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	95.731	71.908
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	47.114	22.522

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

CON EL IESS	27.977	25.494
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	20.640	18.022
PARTICIPACION 15% TRABAJADORES		5.870
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	1.350.000	54.176
ANTICIPO CLIENTES HOSPITAL	46	1.952
PASIVO NO CORRIENTE	1.723.013	770.463
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.599.385	449.385
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	4.371	5.772
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		198.982
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	119.257	116.325
PATRIMONIO	914.149	680.326
CAPITAL	903.608	403.608
APORTE DE SOCIOS	903.608	403.608
RESERVA LEGAL	1.643	1.643
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	36.519	44.134
RESULTADOS ACUMULADOS	45.214	216.153
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	14.787	
(PÉRDIDAS ACUMULADAS)	(240.600)	(32.015)
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ NIFF	271.027	248.168
RESULTADOS DEL EJERCICIO	(72.835)	14.787



Dr. Riccardo Colasanti
Gerente General



Dra. María de los Angeles Cueva
Contadora General

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL SERVICIOSUTPL. CIA. LTDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

CUENTAS	2018	2017
INGRESOS	4.070.536	3.976.180
VENTAS	4.070.536	3.588.123
Farmacia	848.823	599.537
Consulta externa	320.657	302.543
Hospitalización	194.512	109.291
Quirófano	200.023	137.476
Uci	50.822	21.844
Sala de partos	769	1.232
Emergencias	60.845	45.624
Gases médicos	50.979	19.498
Imagen	356.383	265.371
Laboratorio	349.579	224.081
Odontología	126.446	28.085
Patología	23.889	19.378
Terapias	7.439	3.667
Procedimientos no quirúrgicos	3.583	3.450
Honorarios	441.930	265.005
Otros servicios	131.729	757.941
Resonancia magnética	410.945	146.673
Medicina Pre pagada	114.875	520.206
Otros ingresos operacionales	69.675	178.808
Consultorías	6.000	6.000
Paquete chequeo estudiantil	27.199	43.740
Salud ocupacional	82.422	80.167
Ingresos medicina ocupacional (proyectos)	216.630	67.296
Ingresos por pacientes convenios		128.350
(-) Descuento en ventas	(28.879)	(12.687)
Ingresos Financieros	3.260	
Otros Ingresos		13.604
COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DE SERVICIOS	3.144.503	2.998.738
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	798.701	827.097
(+) Inventario Inicial	349.141	273.734
(+) Compras Netas	848.219	902.504
(-) Inventario Final	398.659	349.141
(+) Mano de Obra Directa	874.757	997.641
(+) Otros Costos	1.471.045	1.174.000
GANANCIA BRUTA	926.033	977.442
GASTOS	968.893	944.180
GASTOS DE VENTA	13.219	13.871
GASTOS ADMINISTRATIVOS	853.514	864.307
GASTOS FINANCIEROS	39.185	39.418
GASTOS ADMINISTRATIVOS MEDICINA OCUPACIONAL (PROYECTOS)	62.976	20.713
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	(42.860)	39.133
IMPUESTO A LA RENTA	(29.975)	(16.833)
GANANCIA (PERDIDA) NETA DEL EJERCICIO	(72.835)	16.430


Dr. Riccardo Colasanti
Gerente General


Dra. María de los Angeles Cueva
Contadora General

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

SERVICIOSUTPL CIA. LTDA.

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES			RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO	
	RESERVA LEGAL	AMORTIZACION DE PERDIDAS	PERDIDA O GANANCIA ACTUARIAL	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
301	30401			30504	30601	30602	30603	30701	30702		
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	903.608	1643.03	31,955.00	11,422.36	25096.75	14787.3	(240.600.16)	239.072.1		(72835.21)	914149.17
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	403,608.00	1,643.03			25,096.75		(208,585.46)	239,072.10	14,787.00		475,621.42
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	403,608.00	1,643.03	9,096.36	19,037.27	25,096.75		(208,585.46)	239,072.10	14,787.00		475,621.42
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:			22,858.64	(7,614.91)							
Aumento (disminución) de capital social	500,000.00					14,787.30	(32,014.70)		(14,787.00)	(72,835.21)	395,150.09
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	500,000.00								(14,787.00)		500,000.00
Otros cambios (detallar)						14,787.00			(14,787.00)		
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)							(32,014.70)			(72,835.21)	(32,014.70)


Dr. Riccardo Colasanti
 Gerente General


Dra. Maria de los Angeles Cueva
 Contadora General

ESTADO FLUJO DEL EFECTIVO
SERVICIOSUTPL CIA. LTDA.
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	2018	2017
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	1.952.947	8.613
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	312.380	-323.079
Clases de cobros por actividades de operación	4.042.934	3.582.581
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3.973.260	3.582.581
Otros cobros por actividades de operación	69.675	
Clases de pagos por actividades de operación	(3.700.466)	-3.884.763
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(662.822)	-860.724
Pagos a y por cuenta de los empleados	(1.265.380)	-1.365.663
Otros pagos por actividades de operación	(1.772.264)	-1.658.375
Intereses pagados	(11.406)	-20.896
Intereses recibidos	3.260	
Otras entradas (salidas) de efectivo	(21.942.32)	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(883.619)	-60.838
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(883.619)	-50.058
Otras entradas (salidas) de efectivo		-10780
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	2.524.187	392.534
Aporte en efectivo por aumento de capital	500.000	
Financiación por préstamos a largo plazo	2.505.429	449.385
Pagos de préstamos	(253.158)	-243.992
Otras entradas (salidas) de efectivo	(228.115)	187.142
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.952.348	8.618
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	209.521	200.903
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	2.162.468	209.521
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	2.018	2017
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	42.860	39.133
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	121.526	-11.353
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	113.728	111.402

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

Ajsute por gasto en provisiones	37.773	
Ajustes por gastos por impuestos a la renta		-16.833
Ajuste por gastos por participación trabajadores		-5.870
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		
Ajustes por gastos por impuesto a la renta	(29.975)	-100.052
Cuentas incobrables		-
Beneficios empleados largo plazo		-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	233.714	-350.859
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(65.432)	-330.202
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		84.273
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(26.762)	-3.954
(Incremento) disminución en inventarios	(67.144)	-75.407
(Incremento) disminución en otros activos		50.564
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	254.257	43.835
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	141.470	59.989
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(769)	3.014
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	(1.906)	-179
Incremento (disminución) en otros pasivos		-182.789
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	312.380	-323.079

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.- Las notas preparadas por la Administración y presentadas para el examen de auditoría se encuentran adjuntos 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 los organismos de control muestran la siguiente información:

RUC	: 1191709140001
Razón Social	: SERVICIOSUTPL CIA. LTDA
Expediente	: 93926
Nombre Comercial	: HOSPITAL UTPL
Estado	: Activo
Actividad Económica Principal	: Actividades de consulta y tratamiento médico en hospital
Clase de Contribuyente	: Especial
Tipo de Contribuyente	: Sociedad
Subtipo de Contribuyente	: Bajo Control de la Superintendencia de Compañías
Obligado a llevar Contabilidad	: SI
Fecha de inicio de actividades	: 13/08/2002
Fecha actualización	: 24/07/2018
Compañía vende a crédito	: SI
Sociedad de interés público	: SI

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

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

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

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

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

VALORES INSTITUCIONALES

Eficiencia	Confianza	Responsabilidad
Respeto	Servicio	Profesionalidad
Ética	Compromiso	Dignidad

1.2 OBJETO SOCIAL.- La escritura de Reforma Integral de Estatutos de la Compañía efectuada en noviembre de 2017 señala:

“Art. 3.- Objeto Social.- La compañía tendrá por objeto social principal y único la prestación de servicios médicos de salud humana lo que implica el establecimiento y administración de hospitales, clínicas. Centros de salud, centros de investigación sanitaria y centros de salud ambulatorios para prestación de servicios médicos y de salud con carácter docente y de investigación en todas sus ramas y especializaciones incluso en etnomedicina; e implica además el desarrollo de varias etapas o de varias fases de la misma actividad, vinculadas entre sí o complementarias a ella, concernientes a: Servicios en el campo de la informática aplicada a las ciencias de la salud, con la realización de investigaciones, software, bases de datos y todo lo referido a este campo, servicios en el campo de la “medical Docimology”, lo que implica además servicios en el campo farmacéutico, como la producción, registro y venta de medicinales y paramedicinales, incluso la importación de productos base o medicinales de todo tipo; la prevención (que incluye prestación de servicios ambulantes y a domicilio, asistencia médica especialista, ambulatoria y hospitalaria, y medicina ocupacional); diagnóstico (que incluye imágenes, laboratorio, servicio de ambulancia; terapia (que incluye prestación de servicios de rehabilitación y prestación de servicios de salud en el área de cuidados médicos paliativos); cura (que incluye venta de medicamentos e insumos para dicho fin); de igual forma la compañía colaborará en actividades de investigación e instrucción (que incluye servicios de capacitación, formación y consultorías en el campo de la salud y de medicina ocupacional, soporte a la docencia sanitaria), que se relaciones con la salud humana, en convenio con otras entidades; y toda clase de actividades complementarias vinculadas a su objeto principal y demás actos y contratos permitidos por la ley, relacionados a su objeto social...”

1.3 DURACIÓN.- 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.- Al cierre el capital suscrito y pagado asciende a NOVECIENTOS TRES MIL SEISCIENTOS OCHO DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (\$903.608,00), dividido en novecientas tres mil seiscientas ocho participaciones sociales iguales, acumulativas e indivisibles de un valor de un dólar cada una, luego del aumento de capital realizado en diciembre de 2018. 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.- El domicilio principal de la compañía seguirá siendo el cantón Loja y provincia de Loja, y, por resolución de la Junta General de Socios, podrá establecer sucursales, agencias, oficinas, representaciones y establecimientos en cualquier lugar del Ecuador o del exterior, conforme a la Ley. En la actualidad cuenta con los siguientes establecimientos:

Establecimiento Matriz

No.	Nombre Comercial	Ubicación del Establecimiento	Estado
5	HOSPITAL UTPL	LOJA / LOJA / VALLE / AV. SALVADOR BUSTAMANTE SN	ABIERTO

Establecimientos Adicionales

No.	Nombre Comercial	Ubicación del Establecimiento	Estado
4	CENTRO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS HOSPITAL UTPL	LOJA / LOJA / VALLE / PARIS 01-71 Y ZOILO RODRIGUEZ	ABIERTO
6	OFICINAS ADMINISTRATIVAS HOSPITAL UTPL	LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / MARCELINO CHAMPAGNAT SN Y CAMPUS UTPL	ABIERTO
7		LOJA / LOJA / VALLE / AV. SALVADOR BUSTAMANTE	ABIERTO
8	CENTRO DE MEDICINA OCUPACIONAL HUTPL	LOJA / LOJA / EL SAGRARIO / 10 DE AGOSTO SN Y JUAN JOSE PEÑA Y 24 DE MAYO	ABIERTO

Hecho Subsecuente.- La compañía se encuentra en proceso de traslado de sus instalaciones operativas, sobre las que se han efectuado algunos desembolsos para su adecuación; razón por la que debe actualizar la información ante los organismos de control.

1.6 OPERACIONES.- A efecto de la ejecución de las operaciones propias del ente auditado; de aquellas encaminadas a la prestación de servicios de Salud Ocupacional; y, considerando la etapa de traslado al nuevo hospital de la UTPL que administra, se han legalizado entre otros los siguientes **compromisos y acuerdos:**

UNIVERSIDAD TECNICA PARTICULAR DE LOJA

- 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, se encuentra pendiente de renovación.

- 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; sin embargo es pertinente su renovación.
- 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. Se encuentra en proceso hasta que se complete su objetivo.
- 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.
- Con fecha 22 de Diciembre de 2016, se firma el Convenio Marco de Cooperación entre la Universidad Técnica Particular de Loja y SERVICIOSUTPL con el objeto de establecer la base formal de cooperación entre las partes para fomentar, formular y desarrollar actividades y proyectos conjuntos de: Investigación científica; Capacitación y formación a estudiantes y profesionales; entre otros, mediante la suscripción de convenios específicos según las necesidades de las partes, con un plazo de 10 años.
- Con fecha 01 de abril de 2018, entre SERVICIOSUTPL y UTPL se suscribe el Convenio para la Prestación de Servicios de Salud; y, de manera especial de medicina laboral preventiva para trabajadores de la UTPL y servicios de salud adicionales, con un costo mensual de \$ 7.363.03 y un plazo de dos años.

RIELO INSTITUTE FOR INTEGRAL DEVELOPMENT, INC.

- 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 DEVELOPMENT, 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... El presente contrato debe actualizarse.

SOLCA

- Con fecha 01 de agosto de 2015 se suscribe el Contrato de Arrendamiento entre UTPL y SOLCA No. 893-15, específicamente del cuarto y quinto piso de SOLCA para el funcionamiento del Hospital UTPL por un canon de arrendamiento de \$ 12.000,00 más IVA, cuya vigencia termina el 30 de abril de 2018.
- Mediante oficio 042-R-UTPL-2018, de fecha 09 de febrero de 2018, en virtud de que la obra civil del nuevo hospital UTPL, ubicado en las calles Leopoldo Palacios y Juan José Peña, a la fecha tiene un avance significativo, solicita la ampliación del contrato de arriendo de acuerdo a las siguientes fechas: Bodega: 28 de febrero 2018; Cuarto piso: 31 de julio de 2018; y, Quinto piso: 31 de diciembre de 2018. Con fecha 08 de marzo se recibe oficio No. 2018.103.SNL.P en el que SOLCA autoriza la propuesta realizada por la UTPL.
- Mediante Adenda al Contrato No. 893-15 de fecha 14 de diciembre de 2018, las partes acuerdan la ampliación del plazo del contrato de arriendo de acuerdo a las siguientes fechas: Cuarto piso 31 de octubre 2018; Quinto piso; la Universidad entregará las instalaciones el 28 de febrero de 2019. La cláusula quinta estipula la venta de equipos por el valor de \$ 110.000,00.

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A.

- Con fecha 18 de Junio de 2016 se suscribe el Convenio de Cooperación Interinstitucional entre la Clínica de Especialidades Médicas Santa Inés y SERVICIOSUTPL, con la finalidad de brindarse mutuamente colaboración ya sea a título gratuito u oneroso, en pro de la consecución de su objeto social, para lo cual se firmarán adendas para cada caso, el plazo es indefinido.
- Con fecha 23 de mayo de 2017 se suscribe el Convenio de Cooperación Interinstitucional entre SERVICIOSUTPL CIA. LTDA., Clínica de Especialidades Médicas Santa Inés S.A. y CLIMENSABLAB S.A. para que éstos últimos administren el servicio de Laboratorio Clínico del Hospital UTPL, el cual funcionará bajo la razón comercial de LABORATORIO SANTA INES – HOSPITAL UTPL, para lo cual CLIMENSALB S.A. y/o Clínica de Especialidades Médicas harán uso de sus propios recursos humanos y tecnológicos necesarios a fin de garantizar un servicio de laboratorio clínico oportuno; debiendo cancelar un fee anual más un 2% sobre la facturación mensual del laboratorio en Loja, valor que será cancelado trimestralmente. El plazo del presente convenio es de siete años.
- Con fecha 29 de Diciembre de 2017 se suscribe el Convenio de Cooperación Interinstitucional entre SERVICIOSUTPL CIA. LTDA. Y Clínica de Especialidades Médicas Santa Inés S.A. con la finalidad de que ésta última Implemente el servicios de Unidad de Cuidados Intensivos, Adulto, Neonatal y Pediátrico en el Hospital UTPL, el cual funcionará bajo la razón comercial de Unidad de Cuidados Intensivos Santa Inés; e; Implemente la Unidad de Cardiología Ambulatoria, con los servicios de consulta de especialidad cardiológica, ecocardiografía, holter cardiaco y prueba de esfuerzo en el Centro de Especialidades Médicas, el cual funcionará bajo la razón comercial de Unidad de Cardiología Ambulatoria Santa Inés – Hospital UTPL

AURELIAN ECUADOR S.A. – LUNDINGOLD

- Con fecha 21 de Julio de 2017, se suscribe el contrato de Servicios de Exámenes Médicos Pre y Post Ocupacionales # HS-C214 a fin de entre otros realizar reconocimientos médicos ocupacionales pre-post e interconsultas al personal que remita AURELIAN al Centro de Medicina Ocupacional HUTPL, con la finalidad de

brindar resultados profesionales, confiables y exista confidencialidad y seguridad para los médicos ocupacionales de AURELIAN; con una cuantía referencial de \$73.382,10 y cuyo plazo estará vigente desde el 15 de Julio de 2017 al 15 de Julio de 2018.

- En el año 2018 se han efectuado varias adendas al contrato principal siendo la última de dicho ejercicio la No. 06 de fecha Con fecha 24 de octubre de 2018, con el objeto de incrementar la cuantía referencial del mismo en un monto total de \$ 375.483,99.

Hecho subsecuente.- Con fecha 07 de marzo de 2019 se suscribe la adenda modificatoria No. 07 en el que entre otros se incrementa la cuantía referencial a \$384.120,33.

EDILOJA CIA. LTDA.

- Con fecha 01 de Julio de 2017, se suscribe el Contrato Civil de prestación de servicios profesionales entre EDILOJA y SERVICIOSUTPL, con el objeto de prestar de manera autónoma a través de la persona que designe el Servicio de Captación de Clientes en favor de EDILOJA, con un costo de \$ 1.000,00 más IVA, adicionalmente se fijará una tabla de comisión de conformidad al volumen de captación de clientes. El plazo fue de un año.

ARTE MÉDICA OÑATE – VALDIVIESO CL

- Con fecha 13 de diciembre de 2018, se firma el Convenio de Cooperación Interinstitucional entre SERVICIOSUTPL y la empresa Oñate – Valdivieso, en el que se establece convenio de uso del quirófano e instalaciones, con una duración de un año.

EERSSA

- Con fecha 01 de diciembre de 2018, se suscribe el Contrato No. 123.2018 denominado Programa de Vigilancia de Salud, exámenes iniciales ocupacionales, post ocupacionales, audiometrías, exámenes oftalmológicos, valoraciones

psicológicas, valoraciones especiales, promoción de salud; con un precio de \$11.191.93, con una duración de 150 días.

DGJ EVIROMENTAL CONSULTING CIA. LTDA.

- Con fecha 05 de octubre de 2018, se suscribe el Contrato para la Auditoría Ambiental del Hospital periodo 2016-2018, Declaración Anual de desechos peligrosos 2017-2018 y Asesoría Ambiental; con un pazo de 360 días.

DIAZ MALDONADO MARIA DEL CARMEN

- Con fecha 17 de diciembre de 2018, se suscribe el Contrato de Asesoramiento y Fiscalización para la Instalación de Equipamiento Médico; con un pazo de 90 días.

ECUADOR OVERSEAS AGENCIES C.A. Con fecha 15 de febrero de 2018 se suscriben dos contratos para la compra de los siguientes equipos médicos:

- Un Sistema Radiológico Multifuncional, modelo PRIMARYDIAGNOST DR, marca PHILIPS, costo de \$ 92.740,13 más IVA.
- Un Equipo de Tomografía Multicorte, modelo INGENUITY ELITE CT128, marca PHILIPS, procedencia Estados Unidos; Una Estación de Trabajo Post Procesamiento, modelo INTELLISPACE, marca PHILIPS, precio de \$ 631.473,81 más IVA

El plazo de entrega de los equipos antes mencionados se efectuará entre otros una vez que se encuentre ejecutada la obra civil, instalación eléctrica y sanitaria, protección radiológica, climatización, certificación de tierra y demás requerimientos de fábrica, arreglos o modificaciones necesarias, previa la instalación del equipo. Se cuenta con la aprobación de las compra por la Junta de Socios.

DIGITAL WARE S.A.

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 Excel 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. El 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; y, Adenda No. 002-14 para Servicio de Actualización de Versión 7 del Sistema de Información HOSVITAL HS.

Con fecha 16 de Agosto de 2017, se suscribe el Contrato No. 002-17 para la Provisión de Soporte y Actualización para el Sistema HOSVITAL-HS, cuyos pagos están condicionados previo entrega de actualización a SERVICIOSUTPL y resueltos los casos reportados por fallas en el sistema. A la fecha estos problemas persisten por lo que la compañía ha aprobado dar por terminada la relación con Digital Ware y la adquisición de un nuevo software.

SOFTWARE CONSULTORIA ASESORIA EN SOLUCIONES EMPRESARIALES SOFTCASE

- Con fecha 20 de noviembre de 2018, se suscribe el Contrato de Licenciamiento, Instalación, Configuración Y Capacitación del Sistema Informático Médico Administrativo del Hospital de la Universidad Técnica Particular de Loja denominado SISTEMA DE INFORMACION HOSPITALARIO SOFTCASE 2.0, cuyo precio es de \$ 210.000,00 más IVA, valor que se cancelará mediante el pago de 84 cuotas mensuales de \$ 2.500 más IVA con un periodo de gracia de 12 meses posteriores a la firma del contrato.

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.

De manera específica con fecha 19 de Junio de 2017 mediante Acuerdo Ministerial No. 0091-2017 se emite LA NORMA TÉCNICA SUSTITUTIVA DE RELACIONAMIENTO PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD ENTRE INSTITUCIONES DE LA RED PÚBLICA INTEGRAL DE SALUD Y DE LA RED PRIVADA COMPLEMENTARIA, Y SU RECONOCIMIENTO ECONÓMICO. Esta norma es de aplicación obligatoria para todos los financiadores/aseguradores y prestadores de servicios de salud de la Red Pública Integral de Salud y de la Red Privada Complementaria, el Servicio Público para Pago de Accidentes de Tránsito –SPPAT- y compañías que financian servicios de atención integral de salud pre pagada y de seguros que oferten cobertura y de seguros de asistencia médica en su relacionamiento con las instituciones de la Red Pública Integral de Salud y sus usuarios.

1.8 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL.- En los Estatutos Reformados de la Compañía, el Art. 15 establece que: *“El gobierno de la compañía corresponde a la Junta General de Socios, y su administración al directorio, al presidente y al gerente; cada uno de éstos órganos con las atribuciones y deberes que les concede la Ley de Compañías y éstos Estatutos”*.

Respecto del Directorio de la compañía se debe integrar por el Presidente la Compañía, Secretario, tres Vocales principales y un Asesor tributario. Los vocales contarán con sus respectivos alternos, durarán dos años en funciones y sesionará ordinariamente cada trimestre, y extraordinariamente cuando fuere convocado. No se ha designado los vocales alternos.

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

Mediante Poder Especial otorgado en escritura de fecha 13 de noviembre de 2015, ante el Dr. Gustavo Ortega Notario Segundo Suplente del Cantón Loja, el Dr. Riccardo Colasanti en su calidad de Gerente General le otorga poder general a José Manuel Ballesteros Álvarez para el desempeño de funciones en SERVICIOSUTPL. CIA. LTDA.

La fiscalización y control corresponden al Comisario principal y un suplente quienes durarán dos años en sus funciones. La empresa cuenta con un organigrama estructural aprobado con fecha 01 enero 2017; sin embargo éste debe corregirse a fin de incorporar a la Junta General Socios, Presidente, Comisario, entre otros.

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 2018.
- 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. 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 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 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:

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 16 – Arrendamientos	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIIF 9 – Características de pagos anticipados con compensación negativa	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIC 28 – Inversiones a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIC 19 – Modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero de 2019
CINIIF 22 – Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas	1 de enero de 2019
CINIIF 23 – Incertidumbre sobre los tratamientos de los Impuestos a los ingresos	1 de enero de 2019
Mejoras anuales a las NIIF – Ciclo 2015-2017 (emitidas en diciembre de 2017)	1 de enero de 2019
NIIF 17 – Contratos de seguro	1 de enero de 2021
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28 – Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocios conjuntos	Por definir

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	\$ 1.232.886,47
Índice de liquidez	1.48 veces
Pasivos totales / patrimonio	4.71 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

			2018	2017
NIC 7 p.7, p.48	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7	2.159.536,42	209.520,80
	* 110101 CAJA CHICA HOSPITAL UTPL		500,00	500,00
	* 110103 CAJA EN TRANSITO HOSPITAL UTPL		3.760,66	5.454,30
	* 110201 BANCO DE LOJA - 2900499829		2.144.708,78	65.958,40
	* 110202 BANCO DE LOJA - 2900814659		5.503,38	5.060,41
	* 110203 BANCO EN TRANSITO		0,00	1.945,45
	* 110204 BANCO DE LOJA - 2900354698		1.790,89	9.447,72
	* 110205 BANCO DE LOJA - 2900451761		1.614,80	112.713,39
	* 110206 BANCO PICHINCHA - 2100013950		470,18	6.271,13
	* 110207 BANCO SANTANDER - 115078771		1.187,73	2.170,00

A efectos del estado de flujo de efectivo, el efectivo y equivalentes de efectivo ascienden a \$2.159.536,42, observándose un considerable incremento debido a la obtención de créditos. 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 28, 29, 30 y 31 de diciembre pendientes de depósito.

La compañía mantiene cuentas corrientes y de ahorros en dos instituciones financieras locales. Auditoría externa solicitó la respectiva confirmación obteniéndose respuestas que ambas entidades confirmando los saldos presentados.

De la cuenta No. 115078771 del Banco Santander International para la obtención de créditos (Véase Nota 14); se ha verificado los movimientos registrados vs. los estados de cuenta, además se ha solicitado la confirmación de saldos pero no se ha obtenido respuesta de dicha entidad financiera.

8. ACTIVOS FINANCIEROS

		2018	2017
NIC 32 p.11 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	ACTIVOS FINANCIEROS	1.058.006,87	992.574,98
	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	386.039,12	330.951,65
Cuentas por Cobrar	* 110301 CXC UTPL	32.239,75	35.153,35
	* 110302 CXC SERVICIOS UTPL	2.853,07	2.227,62
	* 110303 CXC ASEGURADORAS	26.616,54	27.969,28
	* 110304 CXC CONVENIOS	280.883,56	242.151,55
	* 110305 CXC OTROS CLIENTES	63.799,34	65.070,72
	* 110307 OTRAS CUENTAS POR COBRAR HOSPITAL	689,27	547,12
NIC 39, p.55 – NIIF 9, p.4	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-21.042,41	-42.167,99
	* 150103 PROVISION CUENTAS INCOBRABLES POR DETERIORO	-1.339,64	-4.377,41
	* 150105 PROVISION X CUENTAS POR COBRAR CONVENIOS	-19.702,77	-37.790,58
	* 11030901 CXC PACIENTES CONVENIOS	666.711,79	657.405,22
	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5.255,96	4.218,11
CXC Empleados	* 11030801 CXC EMPLEADOS ASEGURADORA - SALUD	1.213,52	1.088,78
	* 11030802 CXC EMPLEADOS ASEGURADORA - PLAN DENTAL	3,86	3,86
	* 11030804 CXC EMPLEADOS - CONVENIOS	381,62	868,05
	* 110311 NOTAS DE CREDITO EN TRANSITO	305,60	0,00
	* 110401 ANTICIPO SUELDOS A EMPLEADOS	3.351,36	2.257,42

Las cuentas por cobrar representan la facturación por ventas a crédito producto de los convenios efectuados con diferentes empresas y/o instituciones, se observa leve incremento 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, cuyo monto asciende a \$666.711,79, cifra que corresponde al valor de servicios prestados y que se encuentran pendientes de facturación al IESS especialmente, en cumplimiento de la NIC 18 reconocimiento de Ingresos. (Véase Nota 23)

Por efectos de aplicación de NIIF, se determinan valores a ser dados de baja por incobrabilidad cuyo registro contable se reconoce como disminución del ingreso por facturar. Por otro lado, del procedimiento de confirmación de saldos se comunicaron las diferencias 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

		2018	2017
NIC 2	INVENTARIOS	409.966,75	342.822,37
	* 11050801 INVENTARIO EN PROCESO	11.307,63	0,00
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACEN COMPRADO A TERCEROS	398.659,12	349.140,93
	* 11050101 SUMINISTROS MEDICOS	7.768,28	8.285,85
	* 11050102 TRAUMATOLOGIA	14.313,72	12.585,16
	* 11050201 LABORATORIO	273,25	376,16
	* 11050202 ODONTOLOGIA	2.011,79	252,28
	* 11050203 INSUMOS MEDICOS	26.934,98	21.187,55
	* 11050301 FARMACOS	298.260,19	260.374,70
	* 11050302 PSICOTROPICOS	5.603,55	6.396,01
	* 11050303 ESTUPEFACIENTES	565,08	2.224,40
	* 11050401 OFICINA	14.446,38	10.180,87
	* 11050402 ASEO Y LIMPIEZA	1.852,18	1.555,58
	* 11050403 MANTENIMIENTO	11.410,26	11.650,10
	* 11050404 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	834,90	910,50
	* 11050405 VARIOS	6.589,30	6.519,12
	* 11050501 INSTRUMENTAL MEDICO	7.795,26	6.642,65
	* 11050701 PROVISION OBSOLENCIA DE INVENTARIO	0,00	-6.318,56

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 en proceso son valores que deben cargarse a los productos por concepto de Impuesto al Valor Agregado.

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.

Por disposición de gerencia se ha efectuado la baja de provisión por deterioro de inventarios contra otros ingresos operacionales.

10. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

		22018	2017
	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	14.795,04	17.776,36
* 140105	ANTICIPO PROVEEDORES HOSPITAL	1.152,26	5.261,35
* 140106	SEGUROS PREPAGADOS	13.642,78	12.515,01

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

		2018	2017
NIC 16, p.6 - NIC 17, p.20	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.361.214,30	591.323,64
* 130303	ACTIVOS EN PROCESO (EQUIPO MÉDICO)	811.119,62	0,00
	MUEBLES Y ENSERES	16.719,03	16.424,38
* 130101	MUEBES Y ENSERES HOSPITAL	7.312,55	7.312,55
* 130102	MUEBLES Y ENSERES UMF	5.762,84	5.762,84
* 130801	HERRAMIENTAS	3.643,64	3.348,99
	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.085.062,12	1.014.720,60
* 130301	EQUIPO MEDICO	995.371,22	925.194,88
* 130302	INSTRUMENTAL MEDICO	21.853,00	21.853,00
* 1304	EQUIPO LINEA BLANCA HUTPL	1.708,68	1.543,50
* 130701	EQUIPO ELECTRICO	66.129,22	66.129,22
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	91.421,73	89.558,55
* 130201	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	81.003,72	80.171,82
* 130202	EQUIPO DE COMUNICACION	10.418,01	9.386,73
	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	14.758,75	14.758,75
* 131101	VEHICULOS	14.758,75	14.758,75
NIC 16, p.6 - NIC 16, p.43	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-657.866,95	-544.138,64

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 en Equipos de Computación, Equipo Médico e Instrumental Médico; y, disminuido por la depreciación de dichos bienes.

Mediante acta de entrega de bienes de fecha 29 de septiembre de 2012 la Compañía recibió 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

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

Reserva Especial de Patrimonio (Véase Nota 19). El valor de los bienes entregados corresponden al costo histórico mantenido en los libros de UTPL (costo - depreciación acumulada) así: Muebles y Enseres \$ 5.408.50, Equipo Médico \$ 677.123.67, Equipo Eléctrico \$ 43.119.52 y Vehículos \$ 14.758,75.

La compañía no ha efectuado avalúos de PPE sobre los cuales Auditoría Externa deba expresar opinión sobre su razonabilidad y correspondiente contabilización. De otro lado la mayoría de bienes propios, de uso y recibidos en comodato se encuentran en su mayoría debidamente asegurados por la empresa CHUBB SEGUROS.

Depreciación acumulada: Bajo este componente se registran los saldos acumulados de las depreciaciones efectuadas a los bienes de la compañía.

A continuación se muestra el movimiento del rubro de propiedad, planta y equipo con indicación de los porcentajes de depreciación.

<u>% Depreci ación</u>	<u>Grupo</u>	<u>Valor</u>	<u>Valor Residual</u>	<u>Saldo Depreciable</u>	<u>Depreciación n año 2018</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>
10%	MUEBES Y ENSERES HOSPITAL	7.312,55	146,25	7.166,30	1.274,23	- 5.856,28
10%	MUEBES Y ENSERES UMF	5.762,84	115,26	5.647,58	8.520,50	- 73.495,08
33%	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	81.003,72	1.603,44	79.400,28	1.586,03	- 9.090,79
33%	EQUIPO DE COMUNICACION	10.418,01	187,73	10.230,28		
10%	EQUIPO MEDICO	995.371,22	18.503,90	976.867,32	92.507,43	- 518.741,26
10%	INSTRUMENTAL MEDICO	21.853,00		21.853,00	2.141,59	- 9.989,42
10%	EQUIPO LINEA BLANCA HUTPL	1.708,68	30,87	1.677,81	163,63	- 1.155,64
10%	EQUIPO ELECTRICO	66.129,22	1.322,58	64.806,64	6.480,65	- 32.918,80
10%	HERRAMIENTAS	3.643,64	66,98	3.576,66	331,07	- 1.557,42
5%	VEHICULOS	<u>14.758,75</u>	<u>295,18</u>	<u>14.463,58</u>	<u>723,18</u>	- <u>5.062,26</u>
		1.207.961,63	22.272,19	1.185.689,45	113.728,31	- 657.866,95

Hecho subsecuente.- La compañía mantiene activos en proceso por la compra de Equipo Médico, los contratos firmados con OVERSEAS con fecha 15-02-2018, se encuentran debidamente autorizados en Junta de Socios y estipulan en la cláusula Décima Segunda relativa a la Puesta en Funcionamiento y Firma del Acta de Recepción al momento entrega del área física adecuada; situación que se ha visto

prolongada en virtud de los retrasos en la terminación de las obras de infraestructura del nuevo hospital.

FECHA	CONCEPTO	PROVEEDOR	FC	VALOR	IVA	TOTAL
21/12/2018	DURADIAGNOST RAYOS X	ECUADOR OVERSEAS AGENCIES C.A.	001002000023298	92.740,13	11.128,82	103.868,95
27/12/2018	TOMOGRFO MULTICORTE INGENUITY ELITE CT, MARCA PHILIPS	ECUADOR OVERSEAS AGENCIES C.A.	001002000023340	631.473,81	75.776,86	707.250,67
Total				724.213,94	86.905,67	811.119,61

12. PROPIEDADES DE INVERSION

			2018	2017
NIC 40, p.5	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	12	31.638,75	31.638,75
* 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.

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

Para el presente ejercicio no se ha actualizado el revalúo. (Véase Nota 21)

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

		2018	2017	
Corriente				
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	13	908.147,68	653.890,19
* 210104	PROVEEDORES	898.240,08	635.962,21	
* 210105	PROVEEDORES EN TRANSITO	496,06	0,00	
* 210109	CXP DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS	1.986,79	1.779,79	
* 210112	CXP TARJETA DE CRÉDITO	489,78	1.512,45	
* 220201	OTRAS CUENTAS POR PAGAR HOSPITAL	6.934,97	14.635,74	
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	* 210103 ANTICIPO CLIENTES HOSPITAL	45,95	1.952,39	
No Corriente				
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	4.370,71	5.771,51	
* 220202	FONDO DE TERCEROS PARA AYUDA SOCIAL	4.370,71	5.771,51	

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 631 operaciones de crédito pendientes de cancelación que corresponden a 178 proveedores.

Del muestreo realizado se obtuvieron siete respuestas de las cuales 6 confirman el saldo y una presenta una diferencia menor que fue oportunamente comunicada a la Administración. Auditoría sugiere efectuar una permanente conciliación de saldos con los proveedores.

Se mantienen anticipo de clientes para la prestación de servicios especialmente chequeo estudiantil. Se cuenta con un fondo para ayuda social.

14. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

			2018	2017
Corriente				
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	14	12.322,45	6.863,26
* 210903	OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PLAZO		12.322,45	6.863,26
No Corriente				
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	14	1.599.385,00	449.385,00
* 220101	PRESTAMO BANCARIO POR PAGAR		1.599.385,00	449.385,00

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

	Banco Santander Internacional	Banco Santander Internacional	Banco Santander Internacional	Banco Santander Internacional	
MONTO OBLIGACION	350.000,00	100.000,00	90.000,00	1.060.000,00	
VALOR ACREDITADO	350.000,00	100.000,00	90.000,00	1.060.000,00	
COSTO	500,00	500,00	500,00	500,00	
COMISION	115,00	115,00	10,00	115,00	
PLAZO	3 años	3 años	3 años	3 años	
TASA NOMINAL	3% anual	3% anual	3% anual	4% anual	
TASA EFECTIVA	2,52%	2,52%	2,52%	3,70%	
FECHA INICIAL	27/07/2017	10/11/2017	14/08/2018	10/12/2018	
FECHA FINAL	27/07/2020	09/11/2020	16/08/2021	10/12/2021	
TIR TRIMESTRAL	0,02%	0,02%	0,02%	2,23%	
TIR ANUAL	3,59%	3,74%	4,65%	4,46%	
STATUS	Vigente	Vigente	Vigente	vigente	
Saldo financiero	350.000,00	100.000,00	90.000,00	1.060.000,00	1.600.000,00
Saldo al costo amortizado	349.385,00	100.000,00	90.000,00	1.060.000,00	1.599.385,00
Saldo intereses x pagar	3.689,23	10,96	1.571,35	187,65	5.459,19
Saldo por pagar	353.074,23	100.010,96	91.571,35	1.060.187,65	1.604.844,19
				-	6.863,26
Intereses del ejercicio					
Financiero	12.560,75	2.545,68	1.571,35	187,65	16.865,43

El Banco Santander no ha contestado la solicitud de confirmación de saldos. (Véase Nota 7) La UTPL consta como garante de los créditos otorgados a SERVICIOSUTPL, no habiéndose realizado hipotecas u otros. Las obligaciones se llevan al costo amortizado y se encuentra aprobado su endeudamiento por parte de la Junta General de Socios.

15. PARTES RELACIONADAS

			2018	2017
Corriente				
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	15	1,350,000.00	54,176.00
* 210102	CXP A UTPL		1,350,000.00	54,176.00
No Corriente				
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - NIIF 9 - NIC 24	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS		0.00	198,981.87
* 220103	CTAS POR PAGAR UTPL LARGO PLAZO		0.00	198,981.87

La Universidad Técnica Particular de Loja en calidad de socio principal ha realizado préstamos a la empresa que no generan interés. Auditoría Externa solicita la confirmación de saldos a la UTPL, obteniéndose respuesta con fecha 05 de febrero de 2019; en la cual se muestran las siguientes diferencias al 31 de diciembre de 2018:

		Saldo en Libros SERVICIOSUTPL	Saldo Confirmado UTPL	Diferencia
* 210102	CXP A UTPL	1,350,000.00	1,350,000.00	-
		1,350,000.00	1,350,000.00	-
* 110301	CXC UTPL	12,028.04	20,494.91	- 8,466.87
* 110302	CXC SERVICIOS UTPL	98.40		98.40
* 110304	CXC CONVENIOS	8,501.37		8,501.37
* 110305	CXC OTROS CLIENTES	483.53		483.53
		21,111.34	20,494.91	616.43

Estas novedades se comunicaron al ente auditado para su seguimiento y análisis. Auditoría sugiere se realice el seguimiento respectivo a fin de establecer los mecanismos para mantener una permanente conciliación de saldos en todos los grupos de cuentas.

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

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

	<u>Al 31 de diciembre 2017</u>		<u>Al 31 de diciembre 2018</u>		
	<u>Servicios otorgados</u>	<u>Servicios recibidos</u>	<u>Servicios otorgados</u>	<u>Servicios recibidos</u>	<u>Aportes</u>
Socios:					
Universidad Técnica Particular de Loja	90.564	9.600	88.157	11.291	500.000
Fundación para el desarrollo empresarial	3.936	-	473	-	-
	94.500	9.600	88.630	11.291	500.000
Filiales					
Hoteles y Servicios Almendral Cía. Ltda.	-	1.067	760	564	-
Ediloja Cía. Ltda.	7.322	8.745	6.771	7.324	-
Ecolac Cía. Ltda.	320	-	-	-	-
	7.642	9.812	7.531	7.889	-

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

		2018	2017
Corriente			
	CON EL IESS	16	
* 210801	APORTE IESS POR PAGAR	27,977.31	25,493.77
* 210802	APORTE PATRONAL POR PAGAR	7,818.16	7,340.34
* 210803	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	10,152.41	9,527.69
* 210804	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	857.08	922.12
* 210805	PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR	3,351.20	3,209.46
	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	5,798.46	4,494.16
* 210601	SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR	20,639.71	18,021.82
* 210701	DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	869.43	310.63
* 210702	DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	6,996.88	6,367.14
* 210706	PARTICIPACION 15% TRABAJADORES	12,773.40	11,344.05
		0.00	5,870.02
No Corriente			
NIC 19	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	16	
* 210704	PROVISION JUBILACION PATRONAL	119,257.00	116,325.00
* 210705	PROVISION DESAHUCIO	84,795.00	82,527.00
		34,462.00	33,798.00

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

Las obligaciones corrientes corresponden a los aportes pendientes de pago del mes de diciembre de 2018 al IESS por aportaciones, fondos de reserva, préstamos quirografarios e hipotecarios; los sueldos y provisiones de beneficios de ley. En el presente ejercicio las utilidades a los trabajadores generados han sido canceladas en su totalidad.

Los beneficios a empleados no corrientes comprenden valores por concepto de jubilación patronal y desahucio amparado en estudio actuarial realizado por ACTUARIA S.A. con RUC 1790774627001 en aplicación de las NIIF. La empresa se acoge a las tasas de mercado locales.

	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Saldo Anterior		81,712.81	82,526.81
+ Costo Laboral		24,972.00	19,907.00
- Interés financiero		6,096.00	6,247.00
- Liquidaciones o reducciones	-	13,237.00	- 7,454.00
Ganancia (pérdida) actuarial ORI	-	<u>17,017.00</u>	- <u>16,612.00</u>
Saldo Nuevo		82,526.81	84,614.81

	<u>Desahucio</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Saldo Anterior		33,427.00	33,799.00
+ Costo Laboral		8,240.00	7,638.00
- Interés financiero		2,443.00	2,521.00
- Liquidaciones o reducciones	-	2,278.00	- 1,607.00
Ganancia (pérdida) actuarial ORI	-	<u>8,033.00</u>	- <u>7,889.00</u>
Saldo Nuevo		33,799.00	34,462.00

Las hipótesis actuariales utilizadas

	<u>2017</u>	<u>2018</u>
Tasa de descuento	7.57%	7.72%
Tasa incremento salarial corto plazo	3.00%	3.00%
Tasa incremento salarial largo plazo	2.50%	1.50%
Tasa de rotación	11.80%	11.80%
Tasa mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002
Antigüedad para jubilación (hombres y mujeres)	25 años	25 años

17. IMPUESTOS**a) IMPUESTOS CORRIENTES**

Activos			2018	2017
NIC 12, P.5	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	17	165,704.58	135,961.33
	* 120105 CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		82,712.17	9,971.90
	* 120207 CREDITO TRIBUTARIO I.R.		82,992.41	125,989.43

En el presente ejercicio la Administración Tributaria mediante Resolución No. 111012018RDEV035200 de fecha 19-10-2018, efectúa la Devolución de Retenciones en la Fuente de Impuesto al Valor Agregado por \$ 2.517,63 por el año 2016, notificación de fecha 19-10-2018, fecha en la se efectúa la corrección en las declaraciones correspondientes.

Respecto del Crédito Tributario de Impuesto a la Renta la Administración Tributaria mediante Resolución No. 111012018RDEV024510 de fecha 18-07-2018, efectúa la Devolución por Pago en exceso de Impuesto a la Renta \$ 70.581,59 por el año 2016, más los intereses de \$3.260,11.

De la conciliación tributaria para liquidar el Impuesto a la Renta 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.

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

	2018	2017
Ganancia del Ejercicio		39,133.46
Pérdida del ejercicio	- 42,860.44	-
(-) 15% Utilidad de trabajadores	-	5,870.02
(+) Gastos no deducibles	74,755.04	31,131.10
(-) Amortización de Pérdidas		16,098.64
Utilidad gravable	31,894.60	48,295.90
Pérdida sujeta a amortización		
Impuesto Causado	7,973.65	10,625.10
Saldo del anticipo pendiente de pago	29,974.77	28,055.19
(-) Rebaja del 40% Decreto No. 210		11,222.08
(-) Retenciones que le efectuaron en el ejercicio	57,559.34	55,407.84
(-) Crédito tributario años anteriores	55,407.84	87,414.70
Saldo a favor del contribuyente	- 82,992.41	- 125,989.43
Valor recuperado		70,581.59
		- 55,407.84

Pasivos			2018	2017
	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	17	38,035.97	22,522.26
* 210202	IMPUESTOS SRI POR PAGAR		38,035.97	22,522.26

En calidad de agente de retención se adeudan: retenciones en la fuente del IVA e Impuesto a la Renta del mes de diciembre de 2018. La compañía no ha sido fiscalizada por la Administración Tributaria.

b) IMPUESTOS DIFERIDOS

			2018	2017
NIC 12	* 1701	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	20,500.61	19,037.27
		PASIVO DIFERIDO	9,078.25	0.00
	* 210204	IMPUESTO A LA RENTA CIA. POR PAGAR	9,078.25	0.00

Las afectaciones por activos por impuestos diferidos corresponden a las diferencias temporarias por concepto de amortización de pérdidas tributarias y por jubilación patronal y desahucio:

<u>SALDO IMPUESTO DIFERIDO</u>	<u>GENERACION</u>	<u>REVERSION</u>	<u>TOTAL</u>
AMORTIZACION PERDIDAS 2016	19,037.27		19,037.27
REVERSO AMORTIZACION DE PERDIDAS 2017		- 3,807.45	15,229.82
REVERSO AMORTIZACION DE PERDIDAS 2018		- 3,807.45	11,422.37
JUBILACION Y DESAHUCIO	9,078.25		9,078.25
		saldo al 31/12/2018	20,500.62

Año 2018	Valor según Libros (Base NIIF)	Base Fiscal	Diferencia Temporaria	Tasa Fiscal aplicada	impuesto diferido 2018
jubilación	19,907.00	0	19,907.00	25%	4,976.75
costo financiero	6,247.00	0	6,247.00	25%	1,561.75
			-		-
desahucio	7,638.00	0	7,638.00	25%	1,909.50
costo financiero	2,521.00	0	2,521.00	25%	<u>630.25</u>
					9,078.25

Debió reconocerse un Ingreso por impuesto diferido como contra cuenta al activo por impuesto diferido; razón por la que Auditoría Externa sugiere la reclasificación correspondiente.

18. CAPITAL SOCIAL

		2018	2017
CAPITAL		903,608.00	403,608.00
NIC 32 - NIC 39 - NIIF 7 - * 310101 NIIF 9	APORTE SOCIAL	903,608.00	403,608.00

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	903607	1.00	903,607.00	99.9999	Ecuador	Nacional
2	FUNDACION PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL Y SOCIAL	1191710874001	1	1.00	1.00	0.0001	Ecuador	Nacional
			903608		903,608.00	100.00		

Con fecha 27 de diciembre de 2018 se inscribe la escritura de aumento de capital de en cumplimiento de las resoluciones emitidas en Junta General de Socios de fecha 17 de Diciembre de 2018, mediante aporte en numerario de \$ 500.000,00 de la Universidad Técnica Particular de Loja; la Fundación para el Desarrollo Empresarial y Social renunció a su derecho de preferencia y por ende a no participar del aumento de capital.

19. RESERVAS

		2018	2017
RESERVAS		1,643.03	1,643.03
* 310113	RESERVA LEGAL	1,643.03	1,643.03

Respecto de la Reserva Legal, el Art. 14 de los Estatutos Reformados Integralmente, señala: "...De las utilidades líquidas segregará por lo menos el 10% anual para la formación e incremento del fondo de reserva legal de la Compañía, hasta cuando éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital suscrito..."

	Valor	Saldo
Utilidad Bruta 2017	39.133,46	39.133,46
15% Utilidad Trabajadores	5.870,02	33.263,44
Impuesto Causado o Anticipo Mínimo	16.833,11	16.430,33
10% Reserva Legal	1.643,03	14.787,30

20. RESULTADOS PROVENIENTES DE LA APLICACIÓN DE NIIF

			2018	2017
NIIF 1	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	20	239,072.10	239,072.10
	* 310106 RESULTADOS ADOPCION NIIF		41,623.98	41,623.98
	* 310107 RESULTADOS ACUMULADOS NIIF		197,448.12	197,448.12

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 2018, no se ha afectado la cuenta Resultados Provenientes de la Aplicación de NIIF.

21. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

			2018	2017
		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	21	
			68,474.11	53,230.38
NIC 16, p.31	* 310111	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	25,096.75	25,096.75
	* 310112	AMORTIZACION GANANCIA (PERDIDAS) AÑOS ANTERIORES	11,422.36	19,037.27
	* 310108	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	31,955.00	9,096.36

El Superávit de \$ 25.096,75 corresponde a revalúo de propiedad de inversión (Véase Nota 12). El saldo de \$ 11.422,36 corresponde a la amortización de pérdidas tributarias obtenidas en el ejercicio económico 2016; y, \$ 31.955,00 son las ganancias determinadas en el estudio actuarial de jubilación patronal y desahucio.

22. RESULTADOS ACUMULADOS

			2018	2017
NIC 1, p.54 (r)	* 310103	GANANCIAS ACUMULADAS	14,787.30	
	* 310103	PERDIDAS ACUMULADAS	-240,600.16	-32,014.70

Las ganancias acumuladas pendientes de distribución corresponden al ejercicio económico 2017. El saldo de Pérdidas Acumuladas se incrementa debido a los siguientes registros autorizados por gerencia:

Saldo al 31 de diciembre de 2017	-	32,014.70	
Diferencias en MSP	-	85,406.52	410235 SERVICIOS DE SALUD MSP
Ajuste Honorarios años anteriores, cancelados en 2018	-	132,275.30	610501 HONORARIOS MEDICOS
Reclasificación patrimonial		9,096.36	310108 OTROS RESULTADOS INTEGRALES
Saldo al 31 de diciembre de 2018	-	240,600.16	

(Espacio en blanco)

23. INGRESOS

			2018	2017
MC p.74 - p.77	INGRESOS			
NIC 18	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	23	4,070,535.80	3,976,180.37
NIC 18, p.14	VENTA DE BIENES		848,823.23	599,536.17
	FARMACIA		848,823.23	599,536.17
NIC 18, p.20	PRESTACION DE SERVICIOS		3,250,591.91	3,389,330.83
4101	CONSULTA EXTERNA		323,270.68	302,543.32
4102	HOSPITALIZACION		194,512.09	109,290.58
	SALUD OCUPACIONAL		82,422.41	80,167.15
4103	QUIROFANO		210,769.71	137,476.49
4104	UCI		50,822.09	21,843.78
4105	SALA DE PARTOS		768.66	1,232.00
4106	EMERGENCIAS		60,845.17	45,624.14
4107	GASES MEDICOS		50,978.69	19,497.79
4108	IMAGEN		356,383.36	265,371.27
4109	LABORATORIO		349,578.88	224,081.48
4110	ODONTOLOGIA		126,446.12	28,085.12
4111	PATOLOGIA		23,889.15	19,378.30
4112	TERAPIAS		7,439.27	3,667.18
4113	PROCEDIMIENTOS NO QUIRURGICOS		3,582.75	3,450.11
4120	HONORARIOS		441,930.14	265,005.45
* 412602	PAQUETES CHEQUEOS		27,198.50	43,740.30
* 412614	MEDICINA PREPAGADA		114,875.21	520,205.69
4126	OTROS INGRESOS		126,674.18	757,940.99
4131	RESONANCIA MAGNETICA		410,944.77	146,672.59
4132	DONACIONES		0.00	0.00
4133	CONSULTORIAS		6,000.00	6,000.00
42	OTROS INGRESOS OPERACIONALES		69,674.72	178,768.46
43	INGRESOS PACIENTES CONVENIOS REGULACION INGRESOS		0.00	128,389.04
45	INGRESOS PROYECTOS		208,325.25	67,295.77
	OTROS INGRESOS		3,260.11	13,603.83
	(-) DESCUENTO EN VENTAS		-28,879.34	-12,686.63

Los ingresos provienen de las ventas propias del giro ordinario del negocio así como de los convenios y contratos suscritos para la venta de bienes y prestación de servicios, menos descuentos en ventas.

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

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

24. COSTO DE VENTAS

		2018	2017
COSTO DE VENTAS Y PRESTACION DEL SERVICIO	24	3,107,056.16	2,998,736.98
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		796,817.99	827,096.39
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		349,140.93	269,078.04
INVENTARIO SUMINISTROS		20,871.01	24,376.73
INVENTARIO INSUMOS		21,815.99	20,780.05
INVENTARIO MEDICINAS		268,995.11	183,629.38
INVENTARIO MATERIAL DE SERVICIOS GENERALES		30,816.17	33,649.23
INVENTARIO MATERIAL MEDICO		6,642.65	6,642.65
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		846,336.18	907,159.28
SUMINISTROS		297,800.42	310,422.73
MEDICINAS		468,310.40	460,450.93
MATERIAL MEDICO		5,062.53	2,353.37
INSUMOS VARIOS		25,644.64	53,869.36
VARIACION DE INVENTARIOS		49,518.19	80,062.89
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA		398,659.12	349,140.93
INVENTARIO SUMINISTROS		22,082.00	20,871.01
INVENTARIO INSUMOS		29,220.02	21,815.99
INVENTARIO MEDICINAS		304,428.82	268,995.11
INVENTARIO MATERIAL DE SERVICIOS GENERALES		35,133.02	30,816.17
INVENTARIO MATERIAL MEDICO		7,795.26	6,642.65
(+) MANO DE OBRA DIRECTA		874,756.95	997,640.65
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		1,435,481.22	1,173,999.94
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		95,372.20	92,676.18
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		48,816.04	74,091.08
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		1,291,292.98	1,007,232.68
GANANCIA BRUTA		963,479.64	977,443.39

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; sin embargo, es un proceso que debe mejorarse continuamente.

(espacio en blanco)

25. GASTOS

		2018	2017
MC p.78 - p.80	GASTOS	1,006,340.08	938,309.93
	GASTOS DE VENTA	13,218.74	13,871.22
	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	13,218.74	13,871.22
	GASTOS ADMINISTRATIVOS	890,961.04	864,307.00
	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	242,711.94	211,110.06
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	47,767.65	43,484.76
	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	32,657.57	27,275.05
	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	29,004.58	33,390.40
	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	62,028.69	31,488.76
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	8,803.28	21,667.74
	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	15,374.50	15,132.75
	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	75,752.94	95,383.68
	TRANSPORTE	8,929.35	5,662.97
	GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	1,120.81	2,060.21
	GASTOS DE VIAJE	3,144.77	975.26
	AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	42,727.82	33,730.98
	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	50,619.97	67,129.60
	DEPRECIACIONES:	18,356.11	18,726.21
	OTROS GASTOS	251,961.06	257,088.57
	GASTOS ADMINISTRATIVOS PROYECTOS	62,975.74	20,713.30
	GASTOS FINANCIEROS	39,184.56	39,418.41
	INTERESES	16,865.43	20,896.21
	COMISIONES	13,551.13	9,983.20
	OTROS GASTOS FINANCIEROS	8,768.00	8,539.00

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 externos de laboratorio, energía eléctrica, honorarios médicos, entre otros; gastos que se encuentran devengados según consta en las cuentas denominadas 210111 Provisiones Gastos por Pagar y 210113 Provisiones Honorarios Médicos.

		2018	2017
NIC 37, p.13 - p.15	PROVISIONES	217,954.12	101,076.30
	* 210111 PROVISION GASTOS POR PAGAR	52,383.12	101,076.30
	* 210113 PROVISION HONORARIOS MEDICOS	165,571.00	0.00

26. RESULTADO DEL EJERCICIO

			2018	2017
MC p.105		GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	-42,860.44	39,133.46
	*510118	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		-5,870.02
NIC 12, p.5	* 510526	GASTO IMPUESTO RENTA CIA.	-29,974.77	-16,833.11
		GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO	-72,835.21	16,430.33
	* 9103	(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO		
		RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	-72,835.21	16,430.33

El resultado obtenido se incrementa debido al Impuesto a la Renta determinado en el ejercicio.

27. JUICIOS Y/O DEMANDAS

En el presente ejercicio no existen juicios en proceso.

28. LIBROS SOCIALES

LIBRO DE ACTAS.- Durante el ejercicio auditado se han llevado a efecto las siguientes Juntas:

JUNTAS DE SOCIOS			
fecha	tipo	Orden del día	resoluciones
2/2/2018	Extraordinaria	Conocer sobre la compra de un tomógrafo y otros. Conocer Sobre la obtención de un crédito	Autorizar la compra a ECUADOR OVERSEAS de: Equipo de Tomografía Multicorte y estación de Trabajo \$ 631.473,81 Sistema Radiológico 92.740,13 Autorización de obtención de crédito por \$720.000,00 a UTP
6/2/2018	Extraordinaria	Obtención de un crédito en el Banco Santander	Autorizar crédito por \$ 90,000,00
1/3/2018	Extraordinaria	Conocer y resolver sobre la designación del Directorio de la compañía	Se efectúa la siguiente designación: Presidente: Ing. Manuel Andrés Ponce Serrano Vocal 1: Dr. Roberto José Beltrán Zambrano Vocal 2: Dr. José Manuel Ballesteros Álvarez Vocal 3: Dra. Lucía Fabiola Puerta Bravo Asesor Tributario: Dra. Genoveva López Secretario: Dr. Riccardo Colasanti
30/3/2018	Ordinaria	Conocimiento y aprobación balances 2017	No distribuir utilidades a los socios
30/5/2018	Extraordinaria	Definición de cuantías para realizar	Gerente hasta \$ 40.000,00

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

		contratos o préstamos, compras, ventas, hipotecas o inversiones, a nombre de la compañía SERVICIOSUTPL por parte del Gerente General y Directorio de la compañía	Directorio de \$40.000,00 hasta los \$ 100.000,00
5/10/2018	Extraordinaria	Cambio del sistema HOSVITAL, Conocer propuesta SOFTCASE	Autorizar el cambio del sistema informático, dar por terminada la relación con DIGITAL WARE Aprobar la propuesta presentada por SOFTCASE por \$210.000,00+iva, aprobar la firma del contrato
16/10/2018	Extraordinaria	Obtención de un crédito para la compra de equipamiento médico	Aprobar y autorizar la obtención del crédito de \$1.060.000,00 con el Banco Santander y garantía del socio UTPL
17/12/2018	Extraordinaria	Aumento de capital	Autorizar el aumento de capital de \$500.000,00 mediante aporte en numerario de UTPL y la consecuente reforma de estatutos
19/12/2018	Extraordinaria	Devolución de valores adeudados a UTPL	Autorizar la devolución de valores por \$260.793,18 TCE 15924
20/12/2018	Extraordinaria	Resolver sobre la obtención de un crédito	Aprobar el crédito de \$ 1.350.000,00 a la UTPL

JUNTAS DE DIRECTORIO

<u>fecha</u>	<u>Orden del día</u>
15/2/2018	Revisión de balances 31 diciembre 2017 Proyección del negocio 2018 - Inversiones y proyectos Presentación nuevos integrantes directorio Nuevo hospital Varios
11/6/2018	Legalización de nombramientos a miembros del directorio Presentación Proyecto traslado Hospital UTPL Construcción nuevos Hospital (Avances de Obra, Decisión de equipamiento, Propuesta de experta en construcción de hospitales Revisión cierre balances al 30 marzo 2018 Aprobación de cambio de sistema hospitalario Varios
25/9/2018	Problemática Nuevo Hospital UTPL Nuevo Software hospitalario Revisión de balances 31 julio 2018 Varios
11/12/2018	Lectura del acta anterior Nuevo Hospital UTPL Informe de la relación con SOLCA Revisión de balances al 31 octubre 2018 Varios

LIBRO TALONARIO Y DE SOCIOS Y PARTICIPACIONES: La compañía ha efectuado los nuevos certificados de participación y actualizado el libro de socios y participaciones en virtud del aumento de capital efectuado.

29. DIRECCION NACIONAL DE REGISTROS PUBLICOS

SERVICIOSUTPL CIA LTDA, al 31 de diciembre de 2018, 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.

30. 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.

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 2018, se emite por separado el Informe de Cumplimiento Tributario al organismo de control.

31. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DEL EJERCICIO ANTERIOR

Del seguimiento a las recomendaciones efectuadas en el Informe de Auditoría del ejercicio económico 2017, se establece que de las 25 recomendaciones emitidas; 8 se cumplieron, 4 no se cumplen, 13 se cumplen en parte.

32. RECOMENDACIONES

A continuación se presentan las recomendaciones:

No.	RECOMENDACIÓN	CUENTA / ASPECTO	RESPONSABLE
1	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
2	<ul style="list-style-type: none"> Contabilidad verificará que dentro de los procedimientos a seguir conste por escrito lo concerniente a: recepción de comprobantes de retención, correcta emisión de vouchers, políticas respecto a sobrantes 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. 	CAJA	Contabilidad
3	<ul style="list-style-type: none"> Gerencia dispondrá la cancelación de cuentas bancarias innecesarias y en las que se tenga movimientos mínimos con la finalidad de evitar gastos bancarios. 	BANCOS	Gerencia
4	<ul style="list-style-type: none"> Contabilidad como práctica sana realizará permanentes conciliaciones de las cuentas por cobrar, de forma que se mantengan saldos reales sobre las que se pueda ejercer las acciones de cobro. 	CUENTAS POR COBRAR	Contabilidad
5	<ul style="list-style-type: none"> 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
6	<ul style="list-style-type: none"> Contabilidad conjuntamente con recursos humanos debe analizar la antigüedad de los saldos pendientes a personal (110307, 11030801, 11030802, 11030804, 210803, 210601) que no se han liquidado oportunamente a fin de proceder a dar de baja o liquidar según se estime conveniente. 	CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR A EMPLEADOS	Contabilidad Recursos Humanos
7	<ul style="list-style-type: none"> Contabilidad deberá contar con los documentos que sustente el saldo contable, la correcta evaluación de los deterioros así como el cálculo del valor neto de realización, entre otros, situaciones que se revelarán de conformidad a las NIIF. 	INVENTARIOS	Gerencia / Contabilidad
8	<ul style="list-style-type: none"> Gerencia deberá buscar los mecanismos idóneos para el saneamiento total del inventario en virtud de que se migrará la información a un nuevo sistema informático, debiendo implementar una adecuada organización de los ítems, grupos de mercaderías, parametrización de movimientos de entrada, salida, transferencias, etc., enlaces contables, entre otros; de forma que se genere información gerencial confiable y eficaz. 	INVENTARIOS	Gerencia / Contabilidad
9	<ul style="list-style-type: none"> Contabilidad mantendrá actualizados los auxiliares de los bienes 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
10	<ul style="list-style-type: none"> Contabilidad deberá mantener un auxiliar que permita ejercer controles sobre aquellos bienes que son de propiedad del socio mayoritario; debiendo tener cuidado especial al momento de su traslado al nuevo hospital. 	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	Contabilidad
11	<ul style="list-style-type: none"> 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

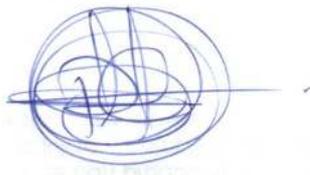
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

12	<ul style="list-style-type: none"> Gerencia debe planificar oportuna y adecuadamente los mecanismos que permitan a la empresa contar con los recursos monetarios reales necesarios para el cumplimiento de obligaciones contraídas, en virtud de que el capital debe ser cancelado en su totalidad al final del plazo concedido. 	OBLIGACIONES FINANCIERAS	Gerencia
13	<ul style="list-style-type: none"> Contabilidad debe procurar que la mayoría de gastos devengados en el ejercicio cuenten con su respectivo comprobante de venta a fin de que el saldo de Provisión de Gastos por Pagar sea el menor posible; así como debe establecerse sanciones para aquellos que no sustenten su servicio oportunamente. 	PROVISION GASTOS Y HONORARIOS MEDICOS POR PAGAR	Contabilidad
14	<ul style="list-style-type: none"> Contabilidad debe liquidar el saldo de \$ 27,73 registrado como pendiente de pago por el anticipo de impuesto a la renta 2014, en virtud de que dicha obligación no existe. 	IMPUESTOS SRI POR PAGAR	Contabilidad
15	<ul style="list-style-type: none"> La Junta General de Socios debe conocer y aprobar todas las afectaciones patrimoniales, debiendo analizar la compensación de resultados con sujeción al Reglamento del destino del Saldo de Ciertas Cuentas Patrimoniales emitido por la Superintendencia de Compañías. 	PATRIMONIO	Junta General de Socios
16	<ul style="list-style-type: none"> Contabilidad procurará mantener un sistema que le permita establecer con claridad la procedencia de los ingresos percibidos tanto en servicios prestados (Facturados, en proceso y por Facturar), proyectos realizados, venta de bienes, etc.; situación que debe incorporarse en el nuevo sistema informático adquirido. 	INGRESOS	Contabilidad
17	<ul style="list-style-type: none"> Gerencia conjuntamente con el área de adquisiciones deberán planificar las compras a efectuar en virtud de los futuros cambios que tendrá la compañía de tal forma que se vayan realizando reemplazos de equipos acordes a los avances tecnológicos; debiendo contratar los seguros pertinentes. 	GASTOS	Gerencia
18	<ul style="list-style-type: none"> Gerencia deberá coordinar y planificar el traslado de la información al nuevo software de tal forma que: el personal sea debidamente capacitado; se corrijan errores en las bases de datos; el plan de cuentas sea ordenado, flexible y completo; se parametricen y validen correctamente las operaciones; entre otros. 	SOFTWARE	Gerencia
19	<ul style="list-style-type: none"> Gerencia dispondrá la modificación del organigrama estructural de la empresa en donde se incorpore a la Junta General de Socios, Presidente, Comisario y otros que estime necesarios. 	OTROS ASPECTOS	Gerencia
20	<ul style="list-style-type: none"> Respecto de la aplicación de Normas Internacionales de Información financiera es necesario se establezca un plan de capacitación que involucre a directivos y al 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
21	<ul style="list-style-type: none"> La Junta General de socios debe nombrar la totalidad de miembros del directorio dispuestos en el estatuto social; debiendo incorporarse inclusive los vocales alternos. 	OTROS ASPECTOS	Junta General de Socios
22	<ul style="list-style-type: none"> Gerencia debe mantener un auxiliar de contratos y convenios legalizados en los que se estipule fechas de vigencias, fecha de terminación, monto, plazo, cuantías, garantías entregadas y/o recibidos, entre otros de forma que se evite operar sobre la base de contratos caducados; se efectúen la devolución y/o efectivización de garantías según el caso, etc. 	OTROS ASPECTOS	Gerencia
23	<ul style="list-style-type: none"> Respecto de los Manuales de Políticas y procedimientos es necesario se culmine con dicho proceso considerando los cambios a realizarse en el ejercicio siguiente, se efectúe la aprobación pertinente y se socialice de manera permanente con los involucrados. 	OTROS ASPECTOS	Gerencia Contabilidad
24	<ul style="list-style-type: none"> Es necesario se tome en consideración la legislación vigente relacionada con la remuneración del representante legal (GERENTE) para lo cual se dispone de las siguientes herramientas: NAC-DGECCGC14-00002 publicada en RO 182 , Código del Trabajo, Código Civil y Ley de Seguridad Social, quien inclusive ha generado para el efecto código 109. 	OTROS ASPECTOS	Talento Humano
25	<ul style="list-style-type: none"> En virtud del proyecto Nuevo Hospital de la Universidad Técnica Particular de Loja que se encuentra en marcha y que SERVICIOSUTPL debe administrar; es importante que se efectúe el contrato o convenio pertinente donde se estipulen las condiciones en las que se recibirá el edificio, instalaciones, muebles, equipos y otros que no son de propiedad de la compañía auditada; de forma que se tengan claridad tanto en su manejo como en los registros a realizar. 	OTROS ASPECTOS	Gerencia

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

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

Atentamente,



Dra. Patricia Castillo Luzón

AUDITORA EXTERNA

Licencia No. 27.492

RNAE No. 781

Dirección: Rocafuerte y Bernardo Valdivieso

Edificio Lexxuz, Oficina No. 206, 2do piso

Teléfonos: 072588224 - 0996601491 Loja - Ecuador

e-mail: cpa_center@yahoo.com

ANEXO No. 1

Servicios UTPL Cía. Ltda.
Estados financieros
Al 31 de diciembre de 2018

Estados financieros

Situación financiera	
Resultados integrales.....	
Cambios en el Patrimonio.....	
Flujo del Efectivo	

Notas a los estados financieros

1. Operaciones	1
2. Bases de presentación	1
3. Resumen de políticas contables significativas	2
(a) Efectivo en caja y bancos.....	2
(b) Instrumentos financieros.....	2
(c) Deterioro de activos financieros	4
(d) Inventarios	7
(e) Mobiliario, equipos e instrumentos médicos.....	7
(f) Deterioro de activos no financieros	8
(g) Arrendamientos	9
(h) Cuentas por pagar, provisiones y pasivos contingentes.....	9
(i) Beneficios a empleados.....	10
(j) Reconocimiento de ingresos.....	10
(k) Reconocimiento de costos y gastos.....	11
(l) Clasificación de partidas corrientes y no corrientes	11
(m) Impuestos	11
(n) Arrendamientos.....	13
4. Uso de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos	13
5. Cambios en políticas contables y revelaciones.....	15
6. Normas internacionales de información financiera	18
7. Efectivo equivalentes de efectivo.....	20
8. Cuentas por cobrar comerciales	21
9. Cuentas por cobrar neto.....	21
10. Inventarios.....	21
11. Servicios y otros Pagos por anticipado.....	22
12. Propiedad Planta y Equipo.....	22
13. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	23
14. Obligaciones financieras.....	23
15. Partes Relacionadas	24
16. Beneficios a empleados	25
17. Impuestos	27
a. Situación tributaria.....	27
b. Determinación y pago del impuesto a la renta.....	27
c. Tasas del impuesto a la renta.....	27
d. Anticipo del impuesto a la renta.....	28
e. Dividendos en efectivo	28
f. Impuesto a la salida de divisas (isd)	28
g. Cuentas por cobrar y pagar por impuestos.....	29
h. Conciliación del resultado contable - tributario	29
i. Reformas tributarias	30

18. Impuestos Diferidos.....	31
19. Capital Social.....	31
20. Reserva Especial de Patrimonio.....	31
21. Resultados Acumulados.....	32
22. Utilidades (perdidas)Acumulada.....	32
23. Reconocimientos de ingresos.....	32
24. Costo de Ventas.....	33
25. Reconocimiento de Gastos.....	33
26. Compromisos y Contratos.....	34
27. Informacion sobre el Valor Razonable de los Instrumentos Financieros.....	35
28. Objetivos y Politicas de Gestion de Riesgo Financiero.....	36

Servicios UTPL Cía. Ltda.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018

Expresados en Dólares 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 Notaria 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 23).

Los estados financieros de Servicios UTPL Cía. Ltda., para el año terminado al 31 de diciembre de 2017, 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 2018.

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 inician en o después del 1 de enero de 2018, 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 ServiciosUtpl Cía Ltda.

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: medidos subsecuentemente a costo amortizado, valor razonable con cambios en otros resultados integrables – ORI, y valor razonable con cambios en resultados.

La clasificación de los activos financieros en el momento del reconocimiento inicial depende de las características del flujo de efectivo contractual del activo financiero y del modelo de negocio de la Universidad para la gestión de cada activo financiero.

Para que un activo financiero sea clasificado y medido al costo amortizado o valor razonable a través de otros resultados integrales, es necesario que estos otorguen el derecho a la Universidad a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses (SPPI por sus siglas en inglés) sobre el monto del capital (principal). Esta evaluación se conoce como la prueba “SPPI” y se realiza a nivel de cada instrumento.

El modelo de negocio de Servicios Utpl para la gestión de sus activos financieros se refiere a la manera en la cual administra sus activos financieros para generar sus flujos de efectivo. El modelo

de negocio determina si los flujos de efectivo resultarán de la recuperación de flujos de efectivo contractuales a través del cobro, a través de la venta de activos financieros, o ambos.

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

Para efectos de la medición posterior, los activos financieros se clasifican en cuatro categorías:

- Activos financieros a costo amortizado (instrumentos de deuda).
- Activos financieros a valor razonable a través de otros resultados integrales (instrumentos de deuda).
- Activos financieros a valor razonable a través de otros resultados integrales (instrumentos de patrimonio).
- Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

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.

(c) Deterioro del valor de los activos financieros

La Compañía reconoce una provisión para pérdidas crediticias esperadas para todos los instrumentos de deuda que no se mantengan a valor razonable a través de resultados.

Las pérdidas crediticias esperadas se basan en la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales conforme los acuerdos con clientes y todos los flujos de efectivo que la Universidad espera recibir, descontados a la tasa de interés efectiva original. Los flujos de efectivo esperados incluirán flujos de efectivo por la venta o recuperación de valores por garantías otorgadas por clientes u otras mejoras crediticias que son parte integral de los términos contractuales.

Las pérdidas crediticias esperadas se reconocen de acuerdo a dos enfoques:

- Enfoque general, aplicado para todos los activos financieros excepto deudores comerciales y activos contractuales.
- Enfoque simplificado aplicado para deudores comerciales y activos contractuales.

Enfoque general

Las pérdidas crediticias esperadas se reconocen en dos etapas. Para las exposiciones de crédito para las cuales no ha existido un incremento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, las pérdidas crediticias esperadas se reconocen sobre eventos de incumplimiento o mora que pueden ser posibles dentro de los próximos 12 meses.

Para aquellas exposiciones de crédito para las cuales ha existido un incremento significativo en el riesgo crediticio desde el reconocimiento inicial, se requiere una provisión de deterioro por las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de duración restante del activo financiero.

Enfoque simplificado

Para las cuentas por deudores comerciales, la Compañía aplica un enfoque simplificado en el cálculo de las pérdidas crediticias esperadas. Por lo tanto, la Compañía no realiza un seguimiento de los cambios en el riesgo de crédito, sino que reconoce una provisión para pérdidas crediticias esperadas sobre todo el tiempo de duración del activo financiero en cada fecha de reporte.

La Compañía puede considerar que un activo financiero está vencido cuando se presentan ciertas consideraciones internas o externas y la información disponible indica que es poco probable que la Compañía reciba los valores contractuales pendientes de cobro. Un activo financiero se da de baja cuando no hay expectativa razonable de recuperar los flujos de efectivo contractuales.

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-

Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los pasivos financieros mantenidos para negociación y pasivos financieros designados en el momento del reconocimiento inicial como a valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se incurren con el propósito de recomprar en el término cercano. Esta categoría también incluye instrumentos financieros derivados suscritos por la Compañía que no están designados como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según lo definido por NIIF 9.

Los pasivos financieros designados en el momento del reconocimiento inicial a valor razonable con cambios en resultados se determinan al momento de su reconocimiento, y solo si se cumplen los criterios de NIIF 9.

La Compañía no ha clasificado ningún pasivo financiero a valor razonable con cambios en resultados.

Préstamos y cuentas por pagar (acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a entidades relacionadas)

Esta es la categoría más relevante para la Compañía. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectivo. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización bajo el método de la tasa de interés efectiva.

El costo amortizado se calcula teniendo en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las tarifas o costos que son parte integrante de la determinación de la tasa de interés efectiva del

pasivo financiero. La amortización de la tasa de interés efectiva, se incluye como costos financieros en el estado de resultados.

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 financieros y los pasivos financieros son objeto de compensación de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, (i) si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos; y (ii) si existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

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 2018 y 2017 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.

(d) 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 con cargo 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 contra prestación 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
Equipo médico	10
Equipo eléctrico	10
Equipos de oficina y vehículos	10
Equipos de comunicación, herramientas e instrumental médico,	
Equipos de cómputo	3

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 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 2018, 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.

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 2018, 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 su grado de contingencia es 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.

Corto plazo

Los beneficios a empleados a corto plazo comprenden décimo tercera y cuarta remuneración, los mismos que son acumulados mensualmente hasta la fecha obligatoria de pago, goce (para el caso de vacaciones).

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.

Las suposiciones para determinar el estudio actuarial incluyen determinaciones de tasas de descuento, variaciones en los sueldos y salarios, tasas de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, entre otros. Debido al largo plazo que caracteriza a la reserva para obligaciones por beneficios post empleo, la estimación está sujeta a variaciones que podrían ser importantes. El efecto, positivo o negativo sobre las reservas derivadas por cambios en las estimaciones, se registra en su totalidad como otro resultado integral en el periodo en el que ocurren.

(j) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes al servicio prestado, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Universidad y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación realizada, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles. Los siguientes son los criterios para el reconocimiento de ingresos:

Ingresos por venta de servicios y bienes

Los ingresos por las ventas de servicios de salud que comprende principalmente: consulta externa, hospitalización, emergencia, laboratorio, imágenes, odontología, procedimientos no quirúrgicos, resonancia magnética, honorarios médicos, medicina prepagada y otros, son reconocidos como ingresos netos de descuentos, cuando el servicio de salud ha sido prestado, considerando el grado de realización de la prestación al final del período.

Ingresos por venta de farmacia

Los ingresos por las ventas de farmacia son reconocidos como ingresos netos de 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 productos de farmacia.

Ingresos financieros y otros ingresos

Los otros ingresos distintos a los descritos anteriormente, se reconocen en la cuenta de resultados probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingresos puede ser medido confiablemente

(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 realiza el pago, 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.

4. 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 sugerir 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 aprovisionar 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.

5. CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES Y REVELACIONES

Durante el año 2018, la Compañía ha aplicado NIIF 15 y NIIF 9 por primera vez. La naturaleza y los efectos de los cambios originados por la aplicación de estas nuevas normas se los detalla a continuación:

a) NIIF 15 – Ingresos provenientes de acuerdos con clientes

NIIF 15 reemplaza a la NIC 11 Contratos de construcción, NIC 18 Ingresos e interpretaciones relacionadas y se aplica, con excepciones limitadas, a todos los ingresos derivados de acuerdos con sus clientes. NIIF 15 establece un modelo de cinco pasos para contabilizar los ingresos que surgen de los contratos con clientes y requiere que los ingresos se reconozcan en un valor que refleje la contraprestación a la que una entidad espera tener derecho a cambio de la transferencia de bienes o servicios a un cliente.

NIIF 15 requiere que las entidades ejerzan su juicio, tomando en consideración todos los hechos relevantes y circunstancias en las que se aplica cada paso del modelo a los acuerdos suscritos con sus clientes. Esta norma también especifica la contabilidad de los costos incrementales de obtener un acuerdo con clientes y los costos directamente relacionados con el cumplimiento de estos. Además, la norma requiere revelaciones adicionales a fin de cumplir con esta nueva norma.

La Compañía adoptó NIIF 15 usando el método retrospectivo modificado. Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no tuvo un impacto significativo para los contratos abiertos con sus clientes a dicha fecha por las obligaciones de desempeño descritas en el siguiente párrafo:

Identificación de obligaciones de desempeño

Como parte de la oferta de servicios que la Compañía presta a sus clientes dentro del alcance de NIIF 15: i) Servicios de salud en consulta externa, emergencia, hospitalización, quirófanos, UCI, medicina ocupacional, farmacia, imagen, laboratorio, entre otros, tanto en el Centro de Medicina Especializada y en el Hospital UTPL.; los servicios de salud se prestan en forma directa o a través de aseguradoras privadas y del servicio público. Los insumos, materiales o medicinas se facturan por separado del servicio médico..

De acuerdo con la implementación de NIIF 15, la Compañía ha determinado que los servicios de salud que presta a sus clientes en forma directa o en acuerdos con otras instituciones son identificados individualmente como obligaciones de desempeño dado que el cumplimiento y transferencia del control sobre el servicio ocurren en diferentes momentos con cada paciente y/o entidad en particular. La Compañía no tiene impacto por este rubro debido a que siempre ha reconocido sus ingresos en el periodo en el que se ha transferido los servicios a los pacientes, o cuando los servicios se han desarrollado durante un periodo de tiempo o dicho servicio se consume mientras se produce.

(i) Venta de bienes (productos de farmacia)

La Compañía realiza venta de productos de farmacia a sus pacientes. La Compañía obtiene sus ingresos a partir de la venta de servicios de salud a sus pacientes, en los cuales, el costo incluye el valor de los materiales e insumos médicos, fármacos, estupefacientes entre otros, empleados en sus pacientes en las diferentes áreas de prestación de servicios de salud.

No existen acuerdos con los pacientes en los que la entrega de materiales e insumos médicos, fármacos, estupefacientes entre otros a los pacientes sea la única obligación de desempeño. La administración de la Compañía no espera que la adopción de NIIF 15 tenga impacto en los estados financieros de la Compañía por la venta de bienes directamente, sin embargo a la fecha de estos estados financieros la evaluación final de los impactos de la adopción de esta norma se encuentra en proceso.

La Compañía ha determinado que el reconocimiento de ingresos proveniente de la venta de materiales e insumos médicos, fármacos, estupefacientes entre otros bienes ocurra cuando el paciente o cliente obtiene el control del bien, lo cual sucede al momento de la entrega de éstos, por lo cual el ingreso se reconocerá en un momento específico durante la transacción, conforme se lo ha efectuado de acuerdo a la política contable vigente.

(ii) Consideración variable

La Compañía mantiene listas de precios definidos de materiales e insumos médicos, fármacos, estupefacientes entre otros bienes, así como de cada uno de los servicios y procedimientos de salud que presta a sus pacientes.

La Compañía mantiene acuerdos con aseguradoras para la prestación de los servicios de salud y con instituciones financieras (instituciones emisoras de tarjetas de crédito y financiamiento); mediante estos instrumentos de pago, la Compañía otorga crédito a sus pacientes; también, la Compañía mantiene convenios de crédito directo con ciertas instituciones públicas y privadas para la prestación de los servicios de salud a sus afiliados o empleados.

Actualmente, Compañía reconoce los ingresos por la venta de productos de farmacia o de servicios de salud al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neto de descuentos. En caso de no ser posible estimar los ingresos de manera razonable, la Compañía difiere el reconocimiento de ingresos hasta poder estimarlos razonablemente. Estas condiciones no dan lugar a una consideración variable de acuerdo a NIIF 15.

La Compañía estima que la medición de estas consideraciones variables de acuerdo a NIIF 15, no dará como resultado que se reconozcan ingresos diferidos por un valor mayor a lo establecido por la norma anterior.

(iii) Prestación de servicios

La Compañía concluyó que los servicios de salud prestados a sus pacientes se satisfacen a lo largo del tiempo dado que el paciente recibe y consume simultáneamente los servicios de salud provistos por la Compañía durante su permanencia en el hospital o unidades médicas de la Compañía; por tanto, de acuerdo a NIIF 15, la Compañía reconocerá los ingresos por prestación de servicios a lo largo del tiempo de la transacción en lugar de en un punto del tiempo. Como se mencionó anteriormente en el literal (i), la Compañía entrega materiales e insumos médicos, fármacos, estupefacientes entre otros bienes a sus pacientes como parte del servicio de salud que ésta presta. Al aplicar un método de porcentaje de ejecución, la Compañía devenga y reconoce ingresos, durante el tiempo de prestación de los servicios de salud. La administración de la Compañía ha analizado los requerimientos de esta norma y como resultado, no ha identificado un efecto significativo, sin embargo a la fecha de estos estados financieros la evaluación final de los impactos de la adopción de esta norma se encuentra en proceso.

(iv) Requisitos de presentación y revelación

Los requerimientos de presentación y revelación de NIIF 15 son más detallados que en las NIIF actuales.

Los requisitos de presentación son un cambio significativo con respecto a la práctica actual e incrementan significativamente el volumen de revelaciones requerido en los estados financieros de la Compañía. Muchos de los requisitos de revelación en NIIF 15 son nuevos y la Compañía ha evaluado que el impacto de algunos de ellos no será significativo.

Costos capitalizables de contratos

Por la naturaleza y periodicidad de sus operaciones, hasta el 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía mantiene costos relacionados con la obtención y cumplimiento de sus acuerdos con los clientes durante los años 2018 y 2017, como costo de ventas al momento de entregar los servicios de salud a sus pacientes.

Componente de financiamiento significativo

Como parte de la oferta comercial de la Compañía, no se registra componente de financiamiento significativo.

b) NIIF 9 – Instrumentos financieros

NIIF 9 “Instrumentos Financieros” reemplaza a NIC “39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y

Medición", para los periodos anuales que empiecen a partir del 1 de enero de 2018 y que cubren los aspectos relacionados con la clasificación y medición de instrumentos financieros y deterioro de estos.

La Compañía adoptó NIIF 9 utilizando el método retrospectivo modificado. La administración realizó la evaluación de la pérdida futura esperada de cuentas por cobrar comerciales y cuentas por cobrar a partes relacionadas a partir de datos históricos de recuperación de los saldos de cartera de los años 2016, 2017 y 2018, aplicando una matriz de provisión y recuperación de cuentas por cobrar en el tiempo. Como resultado de esta evaluación, la Compañía concluyó que el efecto obtenido no afecta significativamente los estados financieros.

La administración realizó la evaluación de la pérdida crediticia esperada para los activos financieros a su costo amortizado a partir de datos históricos de recuperación de los saldos de cartera de los años 2016, 2017 y 2018, aplicando un modelo que considera tres parámetros: la exposición al incumplimiento, la probabilidad de incumplimiento y la severidad en caso de incumplimiento. Como resultado de esta evaluación, la Compañía concluyó que el efecto obtenido no afecta significativamente los estados financieros.

Existen otras modificaciones que también se aplican por primera vez en el año 2018; sin embargo, de acuerdo a la conclusión de la gerencia, estas no tienen impacto alguno en los presentes estados financieros de la Compañía.

- Modificaciones a la NIC 40 - Transferencias de propiedades de inversión
- Modificación NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF – Supresión de exenciones a corto plazo para quienes las adoptan por primera vez
- Modificación NIC 28 Inversiones en asociadas y negocios conjuntos - Aclaración de que la valoración de las participadas al valor razonable con cambios en resultados es una elección de forma separada para cada inversión
- NIIF 9 Instrumentos Financieros con la NIIF 4 Contratos de seguro – Modificaciones a la NIIF 4
- CINIIF 22 – Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas
- Modificaciones a la NIIF 2 - Clasificación y valoración de transacciones con pagos basados en acciones

6. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EMITIDAS

A continuación se enumeran las Normas Internacionales de Información Financiera y enmiendas emitidas, pero con vigencia posterior al ejercicio económico que comienza el 1 de enero de 2018. En este sentido, la Compañía tiene la intención de adoptar estas normas, cuando entren en vigencia.

Normas	Fecha efectiva de vigencia
NIIF 16 – Arrendamientos	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIIF 9 – Características de pagos anticipados con compensación negativa	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIC 28 – Inversiones a largo plazo en asociadas y negocios conjuntos	1 de enero de 2019
Modificaciones a la NIC 19 – Modificación, reducción o liquidación del plan	1 de enero de 2019
CINIIF 22 – Transacciones en moneda extranjera y contraprestaciones anticipadas	1 de enero de 2019
CINIIF 23 – Incertidumbre sobre los tratamientos de los Impuestos a los ingresos	1 de enero de 2019
Mejoras anuales a las NIIF – Ciclo 2015-2017 (emitidas en diciembre de 2017)	1 de enero de 2019
NIIF 17 – Contratos de seguro	1 de enero de 2021
Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28 – Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociada o negocios conjuntos	Por definir

a) NIIF 16 – Arrendamientos

La NIIF 16 se emitió en enero de 2016 y reemplaza a la “NIC 17 Arrendamientos”, “CINIIF 4 determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento”, “SIC 15 arrendamientos operativos, incentivos” y “SIC 27 Evaluación de la sustancia de transacciones que involucran la forma legal de un arrendamiento”.

La NIIF 16 establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de arrendamientos y requiere que los arrendatarios implementen un modelo similar al tratamiento contable de arrendamientos financieros según NIC 17.

La norma incluye dos exenciones de reconocimiento para arrendatarios: arrendamientos de activos de poco valor (valor de compra de un activo nuevo sea menor a 5,000) y contratos a corto plazo, es decir, arrendamientos con un plazo de arrendamiento de 12 meses o menos.

En la fecha de inicio de un contrato de arrendamiento, un arrendatario reconocerá un pasivo para los pagos de arrendamiento pendientes de efectuar y un activo que representa el derecho de uso del activo subyacente durante el plazo del arrendamiento. Se requerirá que los arrendatarios reconozcan por separado el gasto financiero originado por la valoración presente del pasivo por arrendamiento y el gasto por amortización del activo por derecho de uso.

Los arrendatarios también deberán volver a medir los cambios significativos del arrendamiento en el caso de que se produzcan ciertos eventos (por ejemplo, un cambio en el término del arrendamiento, cambio en los pagos futuros del arrendamiento, como resultado de cambios en un índice o tasa usados para determinar dichos pagos). El arrendatario generalmente reconocerá el monto de la nueva medición del pasivo de arrendamiento como una actualización del activo por derecho de uso.

La contabilidad del arrendador conforme a NIIF 16 se mantiene sustancialmente sin cambios respecto de la contabilidad actual según NIC 17. Los arrendadores continúan clasificando todos los arrendamientos utilizando el mismo principio de clasificación que en la NIC 17 y distinguir entre dos tipos de arrendamientos: arrendamientos operativos y financieros.

La NIIF 16, es de aplicación obligatoria para períodos que comiencen en o a partir del 1 de enero de 2019, y requiere que los arrendatarios y los arrendadores efectúen revelaciones adicionales para dar cumplimiento al requerimiento de esta norma.

Transición a NIIF 16

La compañía aplicará NIIF 16 de acuerdo al enfoque retrospectivo modificado. La Compañía utilizará la solución práctica para valorar su efecto al 1 de enero de 2019, sobre los contratos que se identificaron previamente como arrendamientos bajo NIC 17.

La Compañía utilizará las exenciones aplicables, a fin de que los contratos de arrendamiento para los cuales el período de vigencia del arrendamiento es menor a 12 meses y aquellos de bajo valor, no sean identificados como un contrato de arrendamiento bajo NIIF 16.

A la presente fecha, la Compañía se encuentra realizando la evaluación del impacto de NIIF 16 y espera que se reconozcan efectos sobre sus contratos de arrendamientos relacionados con:

- Centro de Medicina Especializada
- Centro de Medicina Ocupacional
- Hospital UTPL
- Oficinas administrativas

Sobre estos contratos de arrendamiento, la Compañía estima que el efecto será no significativo.

7. EFECTIVO EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de efectivo en caja y bancos se desglosan como sigue:

	<u>31 de diciembre de:</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Efectivo en caja	4.261	5.954
Bancos locales (1)	2.155.276	203.567
	<u>2.159.536</u>	<u>209.521</u>

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

8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

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 2018 y 2017, los saldos de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, de acuerdo al vencimiento, es como sigue:

	31 de diciembre 2018	31 de diciembre 2017
Corriente		
Vencida de 0 a 90 días	198.296	206.916
De 91 a 180 días	16.818	19.290
Más de 180 días	191.968	146.366
Deterioro	(21.042)	(42.168)
	386.039	330.404

9. CUENTAS POR COBRAR NETO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de las cuentas por cobrar comerciales se desglosan como sigue:

	<u>31 de diciembre de:</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por cobrar	406.392	372.573
Cuentas por cobrar empleados	2.288	2.508
Cuentas por cobrar pacientes	666.712	657.405
Anticipo sueldo a empleados	3.351	2.257
Notas de crédito en tránsito	306	
Menos-Provisión para cuentas de dudosa recuperación	<u>(21.042)</u>	<u>(42.168)</u>
	<u>1.058.007</u>	<u>992.575</u>

A continuación se presenta el movimiento de la provisión por deterioro del valor de cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre de 2018 y 2017

	<u>31 de diciembre de:</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo Inicial	42,168	16,762
Provisión	0,00	37,791
Mas (menos)		
Bajas	<u>21,126</u>	<u>12,385</u>
Saldo al final	<u>21,042</u>	<u>42,168</u>

10. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los inventarios estaban conformados como sigue:

	<u>31 de diciembre de:</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Fármacos	304.429	268.995
Suministros médicos	70.405	49.330
Suministros de oficina	14.446	10.181
Otros	<u>20.687</u>	<u>20.635</u>
	<u>409.967</u>	<u>349.141</u>

Durante los años 2018 y 2017, el movimiento de la estimación para inventarios obsoleto fue como sigue:

	<u>31 de diciembre de:</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo al inicio	6319	6.319
Mas Provisión	-	-
Baja de Cuenta	<u>-6319</u>	
Saldo al final	<u>-</u>	<u>6.319</u>

11. SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, se conforman como sigue:

	<u>31 de diciembre de:</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipo a proveedores	1.152	5.261
Seguros pre pagados	<u>13.643</u>	<u>12.515</u>
	<u>14.795</u>	<u>17.776</u>

Nota.- Véase en la nota 23 literal c el detalle de los bienes asegurados

12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2018, el saldo de mejoras, instalaciones ,mobiliario y equipos se formaban de la siguiente manera:

	Muebles y enseres	y Maquinaria equipo	y Equipo computación	de Vehículos	Total
Saldo neto en libros al 31-12-2017	16,424	1,014,721	89,559	14,759	1,135,463
Adquisiciones 2018	295	70,342	1,863	-	72,499
Activos en proceso (equipo médico)		811,120			811,120
Ajustes y/o correcciones					
Bajas, ventas y/o retiros					
Subtotal 2018	16,719	1,896,182	91,422	14,759	2,019,082
Depreciación acumulada	(7,414)	(562,805)	(82,586)	(5,062)	(657,867)
Ajustes y/o correcciones					
Saldo neto en libros al 31-12-2017	24,133	2,458,987	174,008	19,821	1,361,215

Nota.- Véase en la nota 23 literal c el detalle de los bienes asegurados

La empresa adquirió un Tomógrafo que aún consta como un activo en proceso, dicho equipo aun no está en

uso, se lo empezará a depreciar el momento que las nuevas instalaciones del Hospital este en funcionamiento el valor de adquisición es de \$ 811,119.62,

13. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se desglosa como sigue:

	Corriente	31 de diciembre de:	
		2018	2017
Proveedores		908.148	653.890
Anticipo de clientes		46	1.952
Total		908.194	655.843

14. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de las obligaciones financieras se formaba de la siguiente manera:

Se adquirió 2 créditos con un banco internacional Santander

1. 350.000 que será cancelado en su totalidad el 27 de julio del 2020, este valor se lo utilizo para liquidar el préstamo del banco del Loja.
2. 100.000 que será cancelado en su totalidad el 09 de noviembre del 2020, cuyo valor fue utilizado para cubrir la deuda mantenida con Rielo Institute
3. 90.000 que será cancelado en su totalidad el 16 de agosto del 2021, cuyo valor fue utilizado para cubrir el iva generado en la compra del Tomógrafo
4. 1.060.000 valor que será liquidado en su totalidad el 10 de diciembre del 2021, el fin de este préstamo para la compra de equipos médicos para el nuevo hospital

	31 de diciembre del 2018			31 de diciembre del 2017		
	Corriente	No Corriente	Total	Corriente	No Corriente	Total
Banco Santander	12.322	1.599.385	1.611.707	6.863	449.385	456.248

Nota.- Los prestamos adquiridos por ServiciosUTPL, se encuentran garantizados en su totalidad por la Universidad Técnica Particular de Loja socio Mayoritario, en donde nuestro riesgo económico no se encuentra afectado.

- a) El detalle de las tasas de interés y vencimiento de las obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2018, y 2017 es el siguiente:

Banco de Santander				
Préstamos	Valor	Tasa efectiva %	Tasa nominal %	PLAZO ANUAL
1	350.000	3,50	3,00	3
2	100.000	3,50	3,00	3
3	90.000	4,40	3,00	3
4	1.060.000	4,40	4,00	3

15. PARTES RELACIONADAS

a. Saldos y transacciones con partes relacionadas-

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los saldos por cobrar y pagar con partes relacionadas se desglosan como sigue:

	Naturaleza de relación	País	2018	2017
Por cobrar	Universidad Técnica Particular de Loja	Ecuador	20.495	13.725
	Hoteles y Servicios Almendral Cia. Ltda.	Ecuador	5	-
	Ediloja Cia. Ltda.	Ecuador	-	7
	Ecolac Cia. Ltda.	Ecuador	-	-
	Fundación para el Desarrollo Empresarial	Ecuador	-	-
	Totales		20.500	13.732
por pagar	Universidad Tecnica Particular de Loja	Ecuador	1.350.000	253.158
	Hoteles y Servicios Almendral Cia. Ltda.	Ecuador		476
	Ediloja Cia. Ltda.	Ecuador	593	1.752
	Ecolac Cia. Ltda.			-
	Totales		1.350.593	255.386

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 2018 y 2017:

	Al 31 de diciembre 2018			Al 31 de diciembre 2017	
	Servicios otorgados	Servicios recibidos	Aportes	Servicios otorgados	Servicios recibidos
Socios:					
Universidad Técnica Particular de Loja	88.157	11.291	500.000	90.564,00	9.600
Fundación para el desarrollo empresarial	473	-	-	3.936,00	-
	88.630	11.291	500.000	94.500	9.600
Filiales					
Hoteles y Servicios Almendral Cia. Ltda.	760	564	-	-	1.067
Ediloja Cia. Ltda.	6.771	7.324	-	7.322	8.745
Ecolac Cia. Ltda.	-	-	-	320	-
	7.531	7.889	-	7.642	9.812

Nota.- los servicios recibidos de la UTPL son de arriendo y no generan interés

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 2018 y 2017 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 2018 y 2017, los importes reconocidos como remuneraciones fijas, beneficios no monetarios, sueldos variables, beneficios sociales y otras bonificaciones de la gerencia clave de la Compañía, fueron cancelados en su totalidad respectivamente.

Durante los años 2018 y 2017, 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 sus notas.

16. BENEFICIOS A EMPLEADOS CORTO PLAZO:

Durante el año 2018 y 2017, el movimiento de los beneficios a empleados a corto plazo fue como sigue:

	Saldo	Provisiones	Pagos 2017	Saldo
	31/12/2017			31/12/2018
Sueldos por pagar	310	738.413	737.855	869
Beneficios sociales	17.711	112.652	110.593	19.770

**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.

Según lo establecido en el párrafo 83 de la NIC 19 (IAS 19r) la tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios a empleados se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para los bonos empresariales de alta calidad se utilizarán los rendimientos de mercado de los bonos gubernamentales denominados moneda.

Por otro lado de acuerdo al criterio técnico de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros comunicado a través del oficio Nr. SCVS-INMV-2017-00060421-OC que concluye que el Ecuador cuenta con un mercado de bonos corporativos de alta calidad, cuyas características se pueden asociar a un mercado amplio; se ha considerado como referencia para determinar la tasa de descuento a los rendimientos de bonos corporativos ecuatorianos de alta calidad

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la obligación de largo plazo por beneficios a empleados es como sigue:

	2018	2017
Jubilación patronal	84.795	82.527
Desahucio	<u>34.462</u>	<u>33.798</u>
	119.257	116.325

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

	Jubilación patronal		Desahucio	
	2018	2017	2018	2017
Saldo Inicial	82.707	82	33.798	33.427
Gastos del período				
Costo laboral por servicio en el periodo actual	19.907	25	7.638	8.240
Intereses sobre la obligación del beneficio	6.247	6	2.521	2.443
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(7.454)	(13)	-	-
(Ganancia) pérdida actuarial reconocida	(16.612)	(17)	(9.496)	(10.312)
Beneficios pagados	-	-	-	-
Saldo final	84.795	82.527	34.461	33.798

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

	2018	2017
Tasa de descuento	7,72%	7,57%

Tasa incremento salarial corto plazo	3%	3%
Tasa incremento salarial largo plazo	3%	2,50%
Futuro incremento de pensiones	0,00%	0,00%
Tasa de rotación	11,8%	11,8%
Tasa de mortalidad	IESS 2002	IESS 2002
Tasa de incidencia de invalidez	IESS 2002	IESS 2002
Antigüedad para jubilación (hombres y mujeres)	25 años	25 años

17. 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 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	22%
2018	25%

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. 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%

- 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

- 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.

La Compañía es sujeto de retención al Impuesto por Salida de Divisas por los pagos realizados al exterior por concepto de la administración hospitalaria

g. Cuentas por cobrar y pagar por impuestos

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo de impuestos por recuperar e impuestos por pagar se formaban de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de:	
	2018	2017
Por cobrar		
Crédito tributario iva	82.712	9.972
Crédito tributario impuesto renta	<u>82.992</u>	<u>125.989</u>
Totales	165.705	135.961
Por pagar		
Anticipo impuesto a la renta	28	28
Retenciones impuesto valor agregado	21.751,38	14.272
Retenciones impuesto a la renta	16.256,86	8.223
Totales	38.035,97	22.522

h. Conciliación del resultado contable-tributario-

Las partidas que principalmente afectaron los resultados contables de los ejercicios en los años 2018 y 2017 fueron las siguientes:

	2018	2017
Ganancia (pérdida) contable	42.860	39133
Más (menos) partidas conciliatorias	-	0
Participación trabajadores	-	5870
Gastos no deducibles	38.442	31131
Mas (menos)Ganancia (pérdidas tributarias)		16099
(=) Utilidad Gravable	31.895	48296
Tasa de Impuesto	25%	22%
Impuestos a la renta causado	7.974	10.625
Saldo anticipo pendiente de pago antes de rebaja	29.975	28055
RABAJA DEL SALDO DEL ANTICIPO DECRETO EJECUTIVO Nro. 210	-	-11222
(=) Anticipo reducido ejercicio fiscal declarado	29.975	16833
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	57.559	55408
Crédito tributario de años anteriores	55.408	87415
Saldo a favor del contribuyente	82.992	125.990

i. 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.

Grado de discapacidad	Porcentajes para la aplicación del beneficio
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 lo 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 ante el Notario o Juez correspondiente, hasta el 31 de diciembre del 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 01 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 2018.

Mediante Registro Oficial Nro. 150 de fecha 29 de diciembre de 2017, se publicó la Ley

Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización Y Modernización de la Gestión Financiera.

18. IMPUESTOS DIFERIDOS.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los impuestos diferidos quedan de la siguiente manera;

	<u>31 de diciembre de:</u>	
	2018	2017
Saldo inicial	19,037	19,037
Amortización de pérdidas	(7,615)	
Ajuste jubilación patronal	9,078	
Totales	20,500	19,037

19. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, 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	903.607	1	403.607	99%
Fundación para el Desarrollo Empresarial y Social	Ecuador	1	1	1	1%
Capital Suscrito de la Compañía		903.608		403.608	100%

RESERVA LEGAL.- La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% 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.

Saldo al 31 de diciembre del 2017	1643
Saldo al 31 de diciembre del 2018 se mantiene el valor	1643

20. UTILIDADES (PERDIDAS) ACUMULADAS

Los resultados obtenidos por la Compañía al 31 de Diciembre de 2018 y 2017, son los siguientes:

	Al 31 de diciembre de:	
	2018	2017
Ganancia (Pérdida) antes de participación de trabajadores e impuestos a la renta de operaciones	42.860	39.133
Anticipo a la renta	29.975	16.833
Totales	-	22.300
15% trabajadores	-	5.870
Reserva legal	-	1.643
Utilidad (pérdida) del ejercicio	(72.835)	14.787

21. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2018 los resultados acumulados se vieron afectados por valores honorarios médicos y ingresos por facturar que no corresponden a ese periodo siguiente manera:

	2018	2017
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	14,787	-
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	(240,600)	(32,015)
RESULTADOS ADOPCION NIFF	41,624	41,624
RESULTADOS ACUMULADOS NIFF	<u>197,448</u>	<u>197,448</u>
	<u>13,259</u>	<u>207,057</u>

22. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los ingresos se formaban de la siguiente manera:

INGRESOS	2018	2017
FARMACIA	848.823	599.537
MEDICINA PREPAGADA	114.875	520.206
HOSPITALIZACION	194.512	109.291
HONORARIOS MEDICOS	441.930	265.005
RESONANCIA MAGNETICA	410.945	146.673
IMAGEN	356.383	265.371
LABORATORIO	349.579	224.081
CONSULTA EXTERNA	320.657	280.379
QUIROFANO	200.023	134.285
PAQUETES CHEQUEOS ESTUDIANTIL	27.199	43.740
SALUD OCUPACIONAL	82.422	80.167
UCI	50.822	21.844
GASES MEDICOS	50.979	19.498
EMERGENCIAS	60.845	45.624
ODONTOLOGIA	126.446	28.085
PATOLOGIA	23.889	19.378
TERAPIAS	7.439	3.667
PROCEDIMIENTOS NO QUIRURGICOS	3.583	3.450
SALA DE PARTOS	769	1.232
DESCUENTOS	(28.879)	(12.687)
CONSULTORIAS	6.000	6.000
INGRESOS POR PACIENTES CONVENIOS	-	168.005
OTROS INGRESOS	201.404	870.963
INGRESOS MEDICINA OCUPACIONAL	216.630	132.387
INGRESOS FINANCIEROS	3.260	
Totales	4.070.536	3.976.180

1) NIC18, reconocimiento del total de servicios prestados

23. COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el costo de ventas se forma de la siguiente manera:

	2018	2017
Materiales utilizados por productos vendidos	796.818	827.097
(+) Inventario Inicial	349.141	273.734
(+) Compras	857.644	902.504
(-) Inventario final	-409.967	-349.141
Sueldos y beneficios sociales	903.238	1.010.208
Otros costos	<u>1.444.446</u>	<u>1.181.825</u>
Costo de venta y prestación de servicios	<u>3.144.503</u>	<u>3.019.130</u>

24. RECONOCIMIENTO DE GASTOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos se formaban de la siguiente manera:

	2018	2017
GASTOS DE VENTA	13.219	13.871
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	242.712	2.111.106
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	47.768	43.485
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	32.658	33.145
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	29.005	33.390
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	62.029	31.489
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	8.803	21.668
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	15.375	15.133
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	75.753	95.384
TRANSPORTE	8.929	5.663
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	1.121	2.060
GASTOS DE VIAJE	3.145	975
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	7.429	33.731
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	80.491	83.962
DEPRECIACIONES:	18.356	18.726
OTROS GASTOS	249.917	257.089
INTERESES	16.865	20.896
COMISIONES	22.319	18.522
GASTOS ADMINISTRATIVOS MEDICINA OCUPACIONAL	62.976	20.713
Totales	998.868	961.013

Nota.- Nuestros gastos administrativos ascienden a un valor de \$998,868 , el anticipo del impuesto a la renta \$ 29,974.77

25. COMPROMISOS Y CONTRATOS

a. Administración Hospitalaria con la Corporación Rielo Institute for Integral DevelopmentInc.-

Con fecha del 17 de mayo de 2016, 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 17 de mayo del 2016 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 operativos-

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 mensual de \$ 12.000, dicho contrato termina en el mes de abril del 2018, se ampliará el contrato de arriendo de acuerdo a las siguientes fechas:

- Bodega: 28 de febrero del 2018
- Cuarto Piso: 30 de septiembre del 2018
- Quinto piso. 31 de diciembre del 2018

En reunión conjunta entre el Rector de la UTPL y el presidente de Solca, se acuerda modificar las fechas antes indicadas así:

- Cuarto Piso: 31 de octubre del 2018
- Quinto piso. 28 de febrero del 2019
- Con oficio 28 de febrero 2019, las partes resolvieron ampliar el plazo solicitado para el funcionamiento del hospital

c. Contrato Polizas de seguros

Con fecha 25 de junio del 2018 ServiciosUTPL, aseguró los equipos y maquinaria y adquirió

pólizas por la empresa CHUBB SEGUROS. De la siguiente manera:

Adjunto detalle de bienes asegurados:

DETALLE	POLIZA	PRIMA	SUMA ASEGURADA
INCENDIO + LUCRO POR INCENDIO	375104	5.546	4.113.120
EQUIPO ELECTRICO + LUCRO POR EQUIPO	354281	421	218.127
CALDERAS Y MAQUINARIA	351999	186	
RESPONSABILIDAD CIVIL (1era capa)	362139	126	
RESPONSABILIDAD CIVIL (2da capa)	362142	252	
RESPONSABILIDAD CIVIL PROFESIONAL	362145	18.000	500.000
VEHICULOS	EC1381154	1	48
TOTAL		24.532	4.831.295

Resumen de activos por categorías

DETALLE	ACTIVOS SSUTPL	ACTIVOS PRESTAMO USO	EQUIPOS EN COMODATO	TOTAL
EQUIPO COMPUTACION	\$ 101.415,54	\$ 69.775,73		\$ 171.191,27
EQUIPO COMUNICACION	\$ 10.016,22	\$ 36.919,41		\$ 46.935,63
EQUIPO ELECTRICO	\$ 87.510,58	\$ 24.811,35		\$ 112.321,93
EQUIPO LINEA BLANCA	\$ 1.543,50	\$ 2.458,25		\$ 4.001,75
EQUIPO MEDICO	\$ 2.096.290,25	\$ 282.293,53	\$ 65.000,00	\$ 2.443.583,78
HERRAMIENTAS	\$ 1.778,99			\$ 1.778,99
INSTRUMENTAL MEDICO	\$ 21.853,00			\$ 21.853,00
MUEBLES Y ENSERES	\$ 13.308,09	\$ 138.831,23		\$ 152.139,32
Total General	\$ 2.333.716,17	\$ 555.089,50	\$ 65.000,00	\$ 2.953.805,67

Resumen de vehiculos

DETALLE	VALOR
Vehiculo Liviano Ambulancia	\$ 47.793,75
Total general	47.793,75

26. 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.

A 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>2018</u>	<u>2017</u>
Activos Financieros		
Efectivo en caja - bancos	2.159.536	209.521
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuenta por cobrar	1.058.549	1.014.418
Cuentas por cobrar partes relacionadas	20.500	20.325
Totales	<u>3.238.586</u>	<u>1.244.264</u>
Pasivos Financieros		
Pasivo financiero - Sobregiro bancario		-
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	898.240	653.890
Obligaciones financieras corrientes	12.322	6.863
Obligaciones financieras porción no corrientes	1.599.385	449.385
	<u>2.509.948</u>	<u>1.110.138</u>

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 inmaterial las diferencias producidas por efectos del cálculo de valor razonable

27. 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 expuesta 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 2018, la deuda con tasa variable que posee la Compañía es la relacionada con una obligación financiera del exterior, clasificada en porción corriente \$12,322 y no corriente \$1,599.385

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-

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
Al 31 de diciembre de 2018						
Pasivo financiero-sobregiro bancario	-	-	-	-	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	361.588	150.313	131.099	99.457	155.783	898.240
Obligaciones financieras porción corriente	188			1.571	10.563	12.322
Obligaciones financieras porción no corriente					1.599.385	1.599.385
Totales	361.776	150.313	131.099	101.028	1.765.732	2.509.948
Al 31 de diciembre de 2017						
Pasivo financiero-sobregiro bancario	-	-	-	-	-	-
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	198,727	207,501	11,448	-	236,214	653,89
Obligaciones financieras porción corriente				6,863		6,863
Obligaciones financieras porción no corriente					449,385	449,385
Totales	198,727	207,501	11,448	6,863	685,599	1.110.138

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 financiera son:

- (i) Salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar operando de manera que continúe brindando retorno 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 2018 y de 2017, son como:

	2018	%	2017	%
Total pasivo	4.307.214,15	82%	1.660.329	71%
Total patrimonio	914.149,17	18%	680,326	29%
Total pasivo y patrimonio	5.221.363,32	100%	2.340.655	100%


Dr. Riccardo Colasanti
Gerente General


Dra. María de los Angeles Cueva
Contadora General