

124359

# **ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**

**Auditor externo #158**

CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784 CASILLA 10018

RUC: 09000701186001

**Guayaquil - Ecuador**

## **INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE**

Guayaquil, Agosto 14 del 2008.

Señores

**JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS**

**DE HOSPITAL CLINICA KENNEDY SAMBORONDON S.A. (HOKESA)**

**Ciudad**

*He auditado el balance general adjunto de **HOSPITAL CLINICA KENNEDY SAMBORONDON S.A. (HOKESA)** al 31 de diciembre de 2.007 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas y de cambios de la situación financiera por el año de 2.007*

*Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándome en mi auditoría es:*

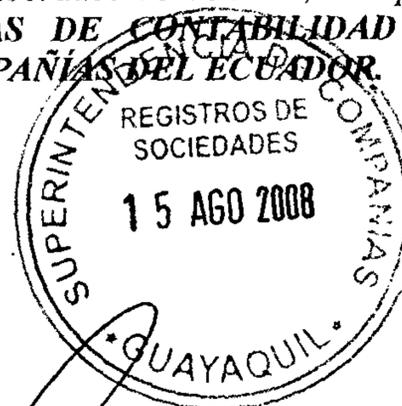
*Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los estados financieros.*

*La auditoría también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creo que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.*

*La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con las depreciaciones y de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)** promulgadas en la ley; además, se ha cumplido con los pagos de los impuestos y contribuciones a que está obligado como empresa.*

*En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación de **HOSPITAL CLINICA KENNEDY SAMBORONDON S.A.(HOKESA)** al 31 de Diciembre del 2.007, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha, están elaborados de acuerdo, con principios de contabilidad establecidas en las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)**, promulgadas en la ley y por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS DEL ECUADOR**,*

Atentamente



**ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**  
**Auditor Externo Calificado # 158**

**HOSPITAL CLINICA KENNEDY SAMBORONDON S.A. (HOKESA)**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
CAJA BANCOS	NOTA 2	28.704,29	
INVERSIONES FINANCIERAS	NOTA 3	39.000,00	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	NOTA 4	174.286,96	
INVENTARIO	NOTA 5	101.370,78	
VALORES ANTICIPADOS	NOTA 6	742.337,19	
<b>TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>1.085.699,22</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>NOTA 1</b>		
EDIFICIO		1.241.093,98	
BIENES MUEBLES Y EQUIPOS		705.512,30	
VEHICULO		14.300,00	
INSTALACIONES EN EDIFICIO		272.871,67	
		<u>2.233.777,95</u>	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA		-112.320,83	
<b>TOTAL DE ACTIVO FIJO</b>			<b>2.121.457,12</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
ACCIONISTAS	NOTA 7	22.500,00	
DEPOSITO EN GARANTIA	NOTA 8	2.775,81	
MEJORA ADECUACIONES EN EDIFICIO	NOTA 9	384,16	
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>25.659,97</b>
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>			
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE	NOTA 10		<u>138.233,37</u>
 <b>TOTAL DE ACTIVOS</b>			 <b><u><u>3.371.049,68</u></u></b>

**HOSPITAL CLINICA KENNEDY SAMBORONDON S.A. (HOKES)**  
**BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**PASIVO CORRIENTE**

PROVEEDORES	NOTA 11	266.192,12	
OTROS ACREEDORES	NOTA 12	109.462,73	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	NOTA 13	40.217,23	
IMPUESTO POR PAGAR	NOTA 14	12.378,94	
DOCUMENTOS POR PAGAR	NOTA 15	1.360,57	
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	NOTA 16	42.059,62	
VALORES POR LIQUIDAR	NOTA 17	488,98	
CUENTAS POR PAGAR AL IESS	NOTA 18	4.369,79	
<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>			<b>476.529,98</b>

**NO CORRIENTE**

OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR	NOTA 19	1.450.800,04	
VALORES POR PAGAR	NOTA 20	1.566.277,41	
PRESTAMO DE COMPAÑIAS RELACIONADAS	NOTA 21	33.000,00	
<b>TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>3.050.077,45</b>

**DIFERIDO**

ANTICIPO DE CLIENTES	NOTA 22	8.271,60	
VALORES POR LIQUIDAR	NOTA 23	4.460,00	
<b>TOTAL DE PASIVO DIFERIDO</b>			<b>12.731,60</b>

**PATRIMONIO**

CAPITAL	NOTA 24	30.000,00	
PERDIDA AÑOS ANTERIORES		-29.860,07	
PERDIDA PRESENTE EJERCICIO		-168.429,28	
			<b>-168.289,35</b>

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**

**3.371.049,68**

**HOSPITAL CLINICA KENNEDY SAMBORONDON S.A. (HOKESA)**  
**PERDIDA Y GANANCIA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

<i>INGRESO POR VENTAS</i>		994.152,18
<i>TARIFA 12%</i>	84.623,57	
<i>TARIFA 0%</i>	889.572,03	
<i>OTRAS VENTAS CON TARIFA 0%</i>	<u>19.956,58</u>	
 <i>COSTO DE VENTA</i>		 <u>-612.564,52</u>
 <i>UTILIDAD BRUTA EN VENTA</i>		 381.587,66
 <i>GASTOS OPERACIONALES:</i>		 -550.016,94
<i>ADMINISTRATIVO</i>	206.960,46	
<i>GENERALES</i>	287.156,04	
<i>FINANCIERO</i>	<u>55.900,44</u>	
 <i>PERDIDA DEL EJERCICIO</i>		 <u><u>-168.429,28</u></u>

**HOSPITAL CLINICA KENNEDY SAMBORONDON S.A. (HOKESA)**  
**MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

		<i>INCREMENTOS</i>	<i>DECREMENTOS</i>	<i>TOTAL</i>
<i>EDIFICIO</i>	1.241.093,98	0,00	0,00	1.241.093,98
<i>BIENES MUEBLES Y EQUIPOS</i>	705.512,30	0,00	0,00	705.512,30
<i>VEHICULO</i>	14.300,00	0,00	0,00	14.300,00
<i>INSTALACIONES EN EDIFICIO</i>	272.871,67	0,00	0,00	272.871,67
	2.233.777,95	0,00	0,00	2.233.777,95
<i>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA</i>				-112.320,83
				<b>2.121.457,12</b>

**HOSPITAL CLINICA KENNEDY SAMBORONDON S.A. (HOKESA)**  
**MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

	<i>CAPITAL</i>	<i>PERDIDA AÑOS ANTERIORES</i>	<i>UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO</i>	<i>TOTAL</i>
<i>CAPITAL</i>	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
<i>UTILIDAD AÑOS ANTERIORES</i>	0,00	-29.860,07	0,00	-29.860,07
<i>UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO</i>	0,00	0,00	-168.429,28	-168.429,28
<b><i>TOTAL</i></b>	<b>30.000,00</b>	<b>-29.860,07</b>	<b>-168.429,28</b>	<b>-168.289,35</b>

**HOSPITAL CLINICA KENNEDY SAMBORONDON S.A. (HOKESA)  
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERIODO  
DEL 1 DE ENERO DEL 2.007 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.007**

**PRIMERA PARTE**

**NOTA 1**

**PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

**A) BASE DE PRESENTACION**

Los estados financieros de HOSPITAL CLINICA KENNEDY SAMBORONDON S.A. (HOKESA) están preparados de acuerdo con las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**; así como también a los principios y practicas contables establecidas o autorizadas por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA**.

**B) PERIODO CONTABLE**

Los estados financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2007 y el 31 de Diciembre del 2007.

**C) SISTEMA CONTABLE**

El sistema contable aplicado es el de la Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.

**D) ACTIVOS FIJOS**

Los activos fijos se registran a su costo real de adquisición. La Depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos.

**NOTA 2**

**CAJA-BANCOS**

**BANCOS**

La empresa efectúa pagos mediante cheque, lo cual facilita el control de toda transacción que se lleva a cabo.

### **CAJA CHICA**

*La empresa mantiene un fondo de Caja Chica, para efectuar pagos de menor cuantía, de acuerdo a la necesidad que el caso amerita.*

**NOTA 3**

### **INVERSIONES FINANCIERAS**

*Son certificados de depósitos que realiza la empresa con el Banco Internacional temporalmente.*

**NOTA 4**

### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

*En este rubro esta formado por diferentes cuentas:*

<i>Préstamo a Empleados</i>	<i>1.451,00</i>
<i>Cientes (Pacientes)</i>	<i>71.090,39</i>
<i>Proveedores de Servicio al Clientes</i>	<i>446,11</i>
<i>Cheques Devueltos</i>	<i>2.531,45</i>
<i>Otras cuentas por Cobrar</i>	<i>90.325,10</i>
<i>Crédito Fiscal</i>	<i>9.153,56</i>
<i>Provisiones para Ctas. Incobrables</i>	<i><u>-714,65</u></i>
	<i><b>\$174.282,96</b></i>

**NOTA 5**

### **INVENTARIO**

*Es el stock de materiales en general que incluye materiales quirúrgicos que posee la empresa para el desenvolvimiento normal de sus actividades, a fin de cumplir con el servicio a la comunidad los mismos que están valorados al costo de mercado.*

**NOTA 6**

### **VALORES ANTICIPADOS**

*Esta cuenta esta conformada por dos rubros:*

<i>Pagos Anticipados</i>	<i>1.080,91</i>
<i>Valores Anticipados</i>	<i><u>741.256,28</u></i>
<i>Total</i>	<i><b>742.337,19</b></i>

NOTA 7

**ACCIONISTAS**

*Son valores entregados a los socios los mismos que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses*

NOTA 8

**DEPOSITO EN GARANTIA**

*Son valores entregados a terceros a fin de obtener servicios que requiere la empresa.*

NOTA 9

**MEJORA ADECUACIONES EN EDIFICIO**

*Son mejoras realizadas en edificio en el periodo.*

NOTA 10

**OTROS ACTIVOS NO CORRIENTE**

*Son intereses pagados por adelantado al Banco Internacional por el prestamo por el valor de \$ 1.450.800,04*

NOTA 11

**PROVEEDORES**

*Son compromisos adquiridos por la empresa con diferentes proveedores de insumos y otros los mismos que no fueron cancelados en el presente periodo.*

NOTA 12

**OTROS ACREEDORES**

*Son entregas realizadas de servicio al Cliente (Medio de Contraste)*

NOTA 13

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

*Son valores entregados por empresas relacionadas por diferentes conceptos los mismos que serán liquidados oportunamente.*

**NOTA 14**

**IMPUESTO POR PAGAR**

<i>Retención en la Fuente:</i>	
<i>IVA</i>	9.742,97
<i>Pagado en el año 2008</i>	
<i>Retención en la Fuente</i>	<u>2.635,97</u>
<i>Pagado en el año 2008</i>	
	<b>12.378,94</b>

**NOTA 15**

**DOCUMENTOS POR PAGAR**

*Son valores por pagar que corresponden a pólizas de seguros.*

**NOTA 16**

**GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

<i>Clinicos</i>	\$ 5.161,90
<i>Administrativos</i>	\$ 10.912,72
<i>Beneficio Sociales Clinicos</i>	<u>\$ 25.985,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 42.059,62</b>

**NOTA 17**

**VALORES POR LIQUIDAR**

*Son valores por pagar adquiridos por la empresa; los mismos que se liquidaran oportunamente*

**NOTA 18**

**CUENTAS POR PAGAR AL IESS**

<i>Aporte Patronal</i>	2.649,46
<i>Aporte Individual</i>	1.671,37
<i>Préstamo Quirografarios</i>	<u>48,96</u>
<b>TOTAL</b>	<b>4.369,79</b>

**NOTA 19**

**OBLIGACIONES BANCARIAS POR PAGAR**

<i>Banco Internacional</i>	
<i>Operación # 130300523</i>	
<i>Tasa Interés 11,6%</i>	1.450.800,04
<i>12 Pagares por vencer:</i>	
<i>Del 30 de Dic./2007 al 24/Nov./2008</i>	
<i>A 12.566,67 C/U y un pagare que vence en</i>	
<i>Enero 20/2009 por \$1.300.000,00.</i>	

NOTA 20

**VALORES POR PAGAR**

*De la revisión de esta cuenta se pudo constatar que corresponden a pagos que la empresa debe realizar a varias personas por diferentes conceptos.*

NOTA 21

**PRESTAMOS DE COMPAÑIAS RELACIONADAS**

*Son préstamos por pagar a empresas relacionadas; las cuales no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses.*

NOTA 22

**ANTICIPO DE CLIENTES**

*Son valores anticipados por clientes que requieren de asistencia medica.*

NOTA 23

**VALORES POR LIQUIDAR**

*Son valores por pagar adquiridos por la empresa; los mismos que se liquidaran oportunamente*

NOTA 24

**CAPITAL**

*El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2007 esta conformado de la siguiente manera:*

<b>ACCIONISTA</b>	<b>Numero de acciones</b>	<b>%</b>	<b>ValorC/acción</b>	<b>Total</b>
<b>TEOTON</b>	<b>2.999</b>	<b>99.97</b>	<b>10</b>	<b>\$ 29.990.00</b>
<b>Ing. Elio Wong Lama</b>	<b>1</b>	<b>0.03</b>	<b>10</b>	<b>\$ 10.00</b>
	<b>3.000</b>	<b>100,00</b>	<b>\$10.00</b>	<b>\$ 30.000,00</b>

**NOTA 25**

**ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE**

*No se registran activo ni pasivo contingente.*

**NOTA 26**

**CUENTAS DE ORDEN**

*No existen cuentas de orden.*

**NOTA 27**

**PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES PARA JUBILACION PATRONAL**

*No se realiza estas provisiones por no existir necesidad para la aplicación de estos movimientos contables.*

**NOTA 28**

**EVENTO SUBSIGUIENTE**

*Entre el 31 de Diciembre del 2007 en la fecha de preparación de estos estados financieros al 26 de Junio del 2008 no se produjeron eventos que opinión de la administración del HOSPITAL CLINICA KENNEDY SAMBORONDON S.A.(HOKESA) pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros.*

## SEGUNDA PARTE

### MOTIVO DEL EXAMEN

*La auditoria a los estados financieros de **HOSPITAL CLINICA KENNEDY SAMBORONDON S.A. (HOKESA)** se llevó a cabo de acuerdo a las disposiciones de la vigente ley de compañía en su artículo 58 y publicado en su registro oficial # 594 de diciembre de 1.986*

### BASE LEGAL

*Mediante escritura publica inscrita en el registro mercantil el 2 de Agosto del 2.006 e inscrita según fojas 79012-79031 Numero 14.653 del registro mercantil **HOSPITAL CLINICA KENNEDY SAMBORONDON S.A. (HOKESA)** se constituye con autonomía económica y administrativa, bajo la vigilancia de la Superintendencia de Compañías, cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los artículos vigentes en los estatutos de la compañía. .*

### OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- A) El de dictaminar los estados financieros presentados por **HOSPITAL CLINICA KENNEDY SAMBORONDON S.A (HOKESA)***
- B) El de verificar la confiabilidad de la información financiera*
- C) El de poner en manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras*
- D) El de evaluar el control interno, administrativo y financiero*
- E) El de determinar grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos, y demás leyes aplicables para el efecto*

### ALCANCE DE LA AUDITORIA EXTERNA

*La auditoria externa abarcó el periodo de 01 de enero del 2.007 al 31 de diciembre del 2.007 habiendo iniciado mi trabajo el 26 de Junio del 2.008 y concluido el 14 de Agosto del 2008.*

### PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

*Los estados financieros de **HOSPITAL CLINICA KENNEDY SAMBORONDON S.A. (HOKESA)** están preparados de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD***

### OBJETIVOS DE LA ENTIDAD

- A) El de ofrecer servicios médicos a la colectividad*
- B) El de disponer de personal médico debidamente especializado*
- C) El de mantener una infraestructura acorde con las necesidades*
- D) El de alcanzar dividendos que justifiquen la inversión*

## PRINCIPALES FUNCIONARIOS

*Gerente General*

*Ing. Elio Wong Lama*

*Contador*

*Econ. Efrain Tapia*

## SISTEMA DE CONTROL INTERNO

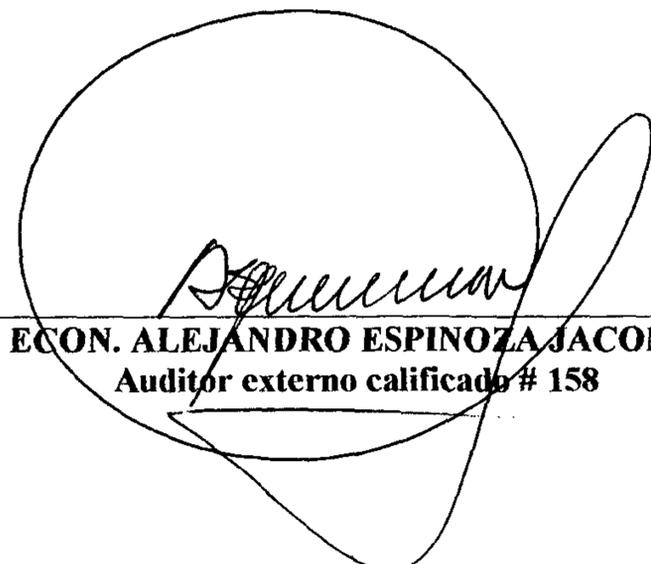
*Durante el examen de auditoria externa practicado a los estados financieros de HOSPITAL CLINICA KENNEDY SAMBORONDON S.A. he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa es el adecuado; lo cual permite los aspectos siguientes:*

- A) Existe total evidencia de que las ordenes que emite a gerencia, las hace por escrito, quedando de esta manera constancia de lo ordenado, con este sistema se da cumplimiento cabal a todas las disposiciones establecidas para cada funcionario que labora en la institución*
- B) Se utiliza formulario de ingreso y egreso para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente llevando además la firma de responsabilidad de los funcionarios competentes*

## CUENTAS DE RESULTADOS

*He verificado en forma exhaustiva esta cuenta, en cuyo análisis he podido comprobar que toda las transacciones que constan en los estados financieros de HOSPITAL CLINICA KENNEDY SAMBORONDON S.A.(HOKESA) corresponden a este periodo como demuestran los documentos contables revisados*

**Atentamente**



---

**ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME**  
**Auditor externo calificado # 158**