



INSIGHTAUD CIA. LTDA.
Insight Audit Support

**CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA
AÑO, 2017**

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 E INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES**

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA

**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

<u>Contenido</u>	<u>Páginas</u>
Informe de los Auditores Independientes	1-2
Estado de Situación Financiera	3
Estado de Resultados Integral	4
Estado de Cambios en el Patrimonio	5
Estado de Flujos de Efectivo	6
Notas a los Estados Financieros	7 - 23

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
SCVS	Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
US\$	Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A.)
SRI	Servicio de Rentas Internas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NIAA	Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Accionistas de CLINICA SANTA INES S.A CLISAISA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera de la compañía CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA, al 31 de diciembre de 2017, el Estado de Resultados, Estado de Variación de Patrimonio Neto y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha. La elaboración de los Estados Financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de dichos Estados Financieros con base en nuestra auditoría.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido nos proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría desfavorable.

Opinión Desfavorable (adversa)

En nuestra opinión, debido a la significatividad de la cuestión descrita en la sección Fundamento de la opinión desfavorable de nuestro informe, los estados financieros adjuntos no presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la CLINICA SANTA INES S.A CLISAISA a 31 de diciembre de 2017, ni del resultado de sus operaciones y flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Insight Audit Support Insightaud Cía. Ltda.
Puerto Santa Ana, Edificio Emporium Piso 15 Oficina 1501
Calle tercer pasaje 5 NE y primer callejón 11 NE
0986431641
czambrano@insightaud.com
Guayaquil - Ecuador

Fundamento de la Opinión Desfavorable (adversa)

Tal y como se muestra en cada una de las notas a los estados financieros descritas a lo largo del informe de auditoría, no ha sido posible determinar la razonabilidad de la composición de los activos y pasivos del ente auditado; así como, los componentes de cuentas de resultados. A la fecha de emisión del presente informe los soportes, anexos y demás información proporcionada por el ente auditado no satisface los requerimientos mínimos de las buenas practicas de control y de auditoría externa.

Otra Información

La actual administración emitió una carta aclaratoria, indicando que la fecha de acción de sus decisiones al frente de la compañía corren a partir del 28 de febrero del 2018, recibiendo de la administración saliente la información contable y financiera hasta esa fecha.

Hechos posteriores

Clínica Santa Inés S.A fue notificada por la Superintendencia de Compañías el 8 de agosto de 2019, se encuentra en proceso de Liquidación según resolución n° SCVS-INC-DNASD-SD-2019-00006440 debido al incumplimiento por el lapso de dos años consecutivos conforme a lo dispuesto en el artículo 20 de la Ley de Compañías, según el Certificado de Cumplimiento de Obligaciones, donde se muestran los incumplimientos pendientes que tiene la compañía en el sector societario y financiero por los periodos 2017 y 2018. Cabe mencionar, que la empresa se encuentra en proceso de reactivación.

Insight Audit Support Insightaud Cía. Ltda.
SC.- RNAE No. 997

Guayaquil, septiembre 19 de 2019.

CLINICA SANTA INES S.A CLISAISA

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
 (Expresado en Dólares Estadounidenses)

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3	130.690	107.975
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes	4	1.591.637	1.329.499
Inventarios	5	89.352	54.040
Activos Pagados por Anticipado	6	104.948	2.336
Activos por Impuestos Corrientes	7	652.588	578.186
		<hr/>	<hr/>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		2.569.216	2.072.036
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedades, Planta y Equipo Neto	8	622.734	702.360
Otros Activos No Corrientes	9	138.309	172.886
		<hr/>	<hr/>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		761.043	875.246
		<hr/>	<hr/>
TOTAL ACTIVOS		3.330.258	2.947.282
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
PASIVO Y PATRIMONIO NETOS DE LOS ACCIONISTAS			
PASIVOS CORRIENTES			
Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores	10	965.445	296.989
Otras Cuentas por pagar	11	13.833	-
Otras Obligaciones Corrientes	12	107.589	206.458
Otros Pasivos Corrientes	13	110.500	-
Obligaciones con instituciones financieras		-	457.244
		<hr/>	<hr/>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		1.197.367	960.691
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas y por Pagar Proveedores No Corriente	10	2.079.161	1.699.643
		<hr/>	<hr/>
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		2.079.161	1.699.643
		<hr/>	<hr/>
TOTAL PASIVOS		3.276.529	2.660.334,72
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS (Según	14	53.730	286.947
		<hr/>	<hr/>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3.330.258	2.947.282
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos Estados

PIEDAD SPENCER SANCHEZ
 REPRESENTANTE LEGAL

EDUARDO MENDEZ OYOLA
 CONTADOR GENERAL

CLINICA SANTA INES S.A CLISAISA

ESTADOS DE RESULTADOS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

	<u>NOTAS</u> 15	<u>2017</u>	<u>2016</u>
INGRESOS			
Ingresos de actividades ordinarias		2.898.124	3.062.751
Intereses Ganados		19.989	-
Otros Ingresos		-	19.485
(-) Costo de Venta		178.853	123.973
		<u>2.739.260</u>	<u>2.958.263</u>
UTILIDAD BRUTA			
		2.739.260	2.958.263
GASTOS			
(-) Gastos de Administración		2.974.416	2.382.770
(-) Gastos de Financieros		23.254	7.244
(-) Gastos de Ventas		-	3.630
(-) Otros gastos no operacionales		-	265.785
TOTAL GASTOS		2.997.670	2.659.428
		<u>(258.409)</u>	<u>298.835</u>
RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA			
		(258.409)	298.835
15% Participación de Trabajadores		-	44.825
22% Impuesto a la Renta (U.O)		-	55.882
Impuesto a la Renta (Gastos no deducibles)		-	46.208
10% Reserva Legal		-	-
		<u>-</u>	<u>146.916</u>
Utilidad del Ejercicio		-	146.916
Utilidad del Ejercicio		(258.409)	151.919

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

PIEDAD SPENCER SANCHEZ
REPRESENTANTE LEGAL

EDUARDO MENDEZ OYOLA
CONTADOR GENERAL

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

(Expresado en Dólares Estadounidenses)

	Capital Social	Aporte de Socios o Accionistas para futuras capitalizaciones	Reserva Legal	Ganancias Acumuladas	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldos al 01 de Enero del 2016	50.600	-	773	6.957	27.298	85.628
Transacciones del año:						
Transferencia de Resultados	49.400	-	2.730	24.569		76.698
Utilidad del Ejercicio					124.621	124.621
Saldos al 31 de Diciembre del 2016	100.000	-	3.503	31.525,36	151.919,11	286.947
Transacciones del año:						
Transferencia de Resultados	-	10.000	15.192	151.919		177.111
Utilidad del Ejercicio				-	- 410.329	410.329
Apropiación de reserva legal	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de Diciembre del 2017	100.000	10.000	18.695	183.444,47	- 258.409	53.730

Las notas a los estados financieros adjuntos son parte integrante de estos estados.

PIEDAD SPENCER SANCHEZ
REPRESENTANTE LEGAL

EDUARDO MENDEZ OYOLA
CONTADOR GENERAL

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

	<u>2017</u>
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(26.635)
Clases de cobros por actividades de operación	2.658.970
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	2.658.970
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	-
Clases de pagos por actividades de operación	(2.685.605)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	274.282
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	-
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-
Otras entradas (salidas de efectivo)	13.833
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(8.616)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(8.616)
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	57.966
Aportes aumento de capital	-10.000
Financiamiento por préstamos a largo plazo	-457.244
Otras entradas (salidas) de efectivo	525.210
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	22.716
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	22.716
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	107.975
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	130.690
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(258.409)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	57.169
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	122.819
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	(65.650)
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	174.606
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	451.757
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(710.899)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(180.009)
(Incremento) disminución en inventarios	(35.312)
(Incremento) disminución en otros activos	-
(Incremento) disminución en cuentas por pagar comerciales	668.456
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	-
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(33.219)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	-
Incremento (disminución) en otros pasivos	13.833
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(26.635)

PIEDAD SPENCER SANCHEZ
REPRESENTANTE LEGAL

EDUARDO MENDEZ OYOLA
CONTADOR GENERAL

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1.- OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

Clínica Santa Inés S.A. fue constituida en Ecuador en el cantón Milagro ante el Señor Notario Primero Ab. Jorge Garcia Mazzini el 2 de septiembre de 2011; e inscrita el 02 de septiembre del año mismo año ante el Ab. Jorge Safadi Antepará Registrador Mercantil del Cantón Milagro, según número de repertorio 2011-3422.

Su domicilio legal se encuentra en la provincia Guayas, cantón Milagro, calle Olmedo y Eloy Alfaro, frente al juzgado decimosexto.

En el Servicio de Rentas Internas consta registrado con el RUC 0992740361001 y su actividad económica principal es “Actividades a corto y a largo plazo de los hospitales básicos y generales, es decir, actividades médicas, de diagnóstico y de tratamiento (hospitales: comunitarios y regionales, de organizaciones sin fines de lucro, universitarios, de bases militares y de prisiones, del ministerio de gobierno”.

Clínica Santa Inés S.A. está representada legalmente, jurídica y extrajudicial, por Freire Cruz Eduardo Geovanny en calidad de Gerente General y Spencer Sánchez Piedad Annabelle en calidad de Presidente.

2.- BASE DE PREPARACION Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1.- BASE DE PREPARACION Y PRESENTACION

Bases de preparación. - Los Estados Financieros de la Compañía están preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas - NIIF para PYMES, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante “IASB”), en cumplimiento a resoluciones emitidas por la Superintendencia de compañías.

Bases de Medición. - Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparadas sobre la base del costo histórico

Moneda funcional. - Los estados financieros adjuntos están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América.

Presentación de estados financieros. - A través del Registro Oficial No. 469 del 30 de Marzo de 2015, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, expide el REGLAMENTO SOBRE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTOS QUE ESTÁN OBLIGADAS A REMITIR ANUALMENTE A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS, LAS SOCIEDADES SUJETAS A SU CONTROL Y VIGILANCIA; del cual se extrae lo pertinente:

Artículo 1.- Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones, de economía mixta, de responsabilidad limitada y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado, las sucursales de compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas y las asociaciones y consorcios que formen entre sí o con sociedades nacionales vigiladas por la entidad, y éstas últimas entre sí y que ejerzan sus actividades en el Ecuador, remitirán a la Superintendencia de

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Compañías, Valores y Seguros, dentro del primer cuatrimestre de cada año, los estados financieros y sus anexos, mediante el portal web institucional.

El incumplimiento en la presentación de los estados financieros y sus anexos dentro del plazo establecido por la Ley, será incorporado en el Informe de Obligaciones Pendientes para la compañía. El Certificado de Cumplimiento de Obligaciones se emitirá sin esta observación cuando se supere el incumplimiento.

Artículo 2.- Con la presentación anual del Formulario 101 en el Servicio de Rentas Internas por parte de cualquiera de las sociedades mencionadas en el artículo precedente, se considera que se ha dado cumplimiento a la obligación prevista en los artículos 20 y 23 de la Ley de Compañías, respecto al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral individuales, correspondiente al ejercicio económico 2017 y los subsiguientes.

Uso de Estimaciones. - La preparación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES, requieren que la administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables que inciden sobre la presentación de los activos, pasivos y los montos de los ingresos y gastos; así como también de revelaciones sobre activos y pasivos contingentes. Por tal motivo la compañía registra como parte de sus costos y gastos la provisión para cuentas incobrables, y el gasto por deterioro de sus activos fijos propiedades, planta y equipo.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes. - Los saldos de los activos y pasivos presentados en el Estado de Situación Financiera, se encuentran clasificados en función de su vencimiento, es decir como corrientes a aquellos cuyo vencimiento se encuentran dentro de un periodo de doce meses y como no corrientes los de vencimiento superior a doce meses.

Efectivo y equivalentes de efectivo. - El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja, depósitos en cuentas bancarias de ahorro y corriente, los cuales generan intereses y son de libre disponibilidad. La Compañía revela estos saldos mantenidos en caja y bancos al cierre de cada ejercicio económico. No existen restricciones sobre el uso del efectivo por parte de la Compañía.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalentes de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

Banco Bolivariano (Ahorros)	AAA-	AAA-
Banco Pichincha (Ahorros)	AAA-	AAA-
Banco de Machala (Ahorros)	AA+	AA+

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Cuentas por cobrar. – Las cuentas por cobrar corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables y se clasifican en Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados y Otras Cuentas y Documentos por Cobrar dentro del Estado de Situación Financiera.

Están registradas al costo de transferencia e intercambio, sustentado con respectivos comprobantes de ventas que acreditan la transferencia de dominio del bien, al igual que sustentan la operación crediticia de acuerdo a las políticas de ventas de la empresa.

Las cuentas por cobrar a Clientes se presentan a su valor nominal, el cual no difiere de su costo amortizado, debido a que las ventas que originan estos saldos se negocian en condiciones normales de crédito y sin generar intereses. La Compañía mantiene provisiones para cubrir el eventual deterioro de la cartera efectuando un análisis de cada cliente. Las cobranzas se realizan a través de cheques, transferencias bancarias, depósitos o pagos en efectivo.

En otras cuentas por cobrar incluyen préstamos y anticipos a empleados y terceros que se esperan cobrar en corto plazo el cual no tienen una fecha definida de pago y no generan intereses.

Activos Pagados por anticipado. - Constituyen anticipos entregados a proveedores para ejecución de trabajos, así también cargos por el contrato de licencias, pólizas de seguros adquiridos por la empresa para salvaguardar sus activos los cuales son cargados a resultados del ejercicio en función del método del devengado.

Activos por Impuestos Corrientes. - Registra el crédito tributario por IVA, Retenciones en la Fuente, el Anticipo de Impuesto a la Renta del ejercicio económico en curso y el Impuesto a la salida de divisas.

Las Retenciones en la Fuente se efectúan de acuerdo a los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario, Reglamento y Resoluciones. El Anticipo de Impuesto a la Renta se efectúa en dos cuotas iguales en los meses de julio y septiembre del ejercicio económico del año entrante.

Propiedades, Planta y Equipo. - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de depreciación lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las tasas autorizadas por el Servicio de Rentas Internas SRI:

Tipo de bienes Muebles e Inmuebles	No. Años de Vida Útil	%
Edificio	20 años	5%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipos de Oficina	10 años	10%
Equipos de Computación	3 años	33%
Vehículos	5 años	20%

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisará la depreciación de este activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Cuentas y Documentos por pagar. - Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de sus operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días.

Obligaciones Financieras. - Están representadas por obligaciones contraídas con instituciones financieras nacionales, con las cuales la empresa repotencia su capital de trabajo, reconociendo al mismo tiempo el costo del interés del efectivo recibido en préstamo, el cual es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio contable en que se han amortizado, conforme a la tasa de interés autorizada por la Superintendencia de Bancos y la Junta Monetaria

Otras Obligaciones Corrientes. - Registra obligaciones que deben ser asumidas por la empresa producto de hechos pasados, como el pago del impuesto a la renta, retención en la fuente, seguridad social, participación de trabajadores y dividendos. La compañía contabiliza el impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y utilizando la tasa impositiva establecidas.

Provisión de beneficios sociales. – La NIC 19 - Beneficios a los empleados - en la sección 28, define los lineamientos para el registro de las provisiones a corto y largo plazo a favor de los empleados. La Ley de Régimen Tributario Interno – De las Deducciones– así como en el Reglamento para la Aplicación de la LORTI Art. 28, numeral 1, literal f, establece que “Las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; debiendo, para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa...”-

Participación de los Trabajadores en las Utilidades. - De acuerdo con la disposición del Código de Trabajo en su Art. 97, determinan que las Sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad obtenida en el ejercicio económico que corresponda.

Provisión para Impuesto a la Renta. - Para el año 2017, la compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa del 25%. Con la puesta en marcha del Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones publicado en el Registro Oficial No. 351 de diciembre 29 del 2010, fue establecida por medio de las Disposiciones Transitorias, la reducción de la tarifa del impuesto a la renta que aplicará en forma progresiva a partir de los ejercicios fiscales terminados al 2011, 2012 y 2013 en 24%, 23% y 22%, respectivamente.

Reserva Legal. - La Ley de compañías establece una provisión no menor del 10% de la utilidad anual para la reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el 50% del

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

capital social. Esta reserva puede ser capitalizada, para absorber pérdidas incurridas o utilizarlas para futuro aumento de capital.

Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos. - La compañía reconoce sus ingresos de actividades ordinarias de acuerdo a su objeto social y otros ingresos relacionados. Los costos y gastos se registran en el momento que se incurren y de acuerdo a la asociación que tengan con los ingresos registrados.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El siguiente es un resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de diciembre de 2017, los cuales están representados principalmente por depósitos a la vista que se mantienen en la cuenta del banco de la empresa, además del saldo que conforman la caja chica administrada por la empresa:

		2017 (US\$ Dolares)	2016 (US\$ Dolares)
Caja	a)	8.013	1.753
Caja Chica Administración		6.252	1.753
Caja Admisión		1.349	-
Caja Farmacia		412	-
Bancos Locales	b)	122.678	106.222
Total:		130.691	107.975

a) Al 31 de diciembre de 2017 y para efectos de esta auditoria no se pudieron recabar evidencias que justifiquen el saldo presentado por \$ 8.012,89 La administración justifica que dichos fondos fueron utilizados para gastos menores sin que a la fecha de la emisión de este informe los mismos se hayan podido comprobar.

b) Al 31 de diciembre de 2017, las cuentas bancarias están representadas por transferencias, notas de débitos y notas de crédito para cubrir obligaciones con proveedores, pagos de sueldos entre otros. El departamento de Contabilidad no realiza conciliaciones bancarias, y solo se refleja los saldos que existen en el estado de cuenta:

	INSTITUCIÓN FINANCIERA	TIPO DE CUENTA	N° DE CUENTA	SALDO 31/12/2017
1	BANCO BOLIVARIANO	CUENTA AHORRO	881122055	62.254,72
2	BANCO MACHALA	CUENTA AHORRO	1260178462	59.872,02
3	BANCO PICHINCHA	CUENTA AHORRO	2202436500	550,79
	Total:			122.678

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. El departamento contable revela el saldo conforme a lo evidenciado en 4 fotocopias con corte al 29 de diciembre del 2017 por \$62,254.72. En la ausencia de conciliaciones bancarias, mayores contables o soportes extracontables no se ha podido evidenciar los documentos legales que soporten la liberación de una retención judicial por \$345,215.25 acreditada el 28 diciembre del 2017. Así tampoco, no se han podido evidenciar los conceptos por DEB S/CART, N/D DIR – Orden de Pago por \$ 301,215.25 a excepción del retiro con cartilla en ventanilla realizada por el Sr (a) Alvarado Sánchez por el monto de \$ 44,000.00. La actual administración aclara que la fecha de acción de sus decisiones al frente de la compañía corren a partir del 28 de febrero del 2018 y que a la fecha de emisión de este informe desconoce de los movimientos realizados por los anteriores accionistas ya que en sus archivos no existe tal información

2. Al 31 de diciembre de 2017 el departamento contable revela el saldo conforme a lo evidenciado en una fotocopia con corte al 29 de diciembre del 2017 presentado un valor final disponible por \$ 59,872.02. Según la única evidencia presentada de los movimientos de esta cuenta de ahorros se puede visualizar que a partir del 22 de diciembre fueron acreditados en cuenta \$ 60,921.02; así como, un retiro en ventanilla por \$ 6.300,00 el 26 de diciembre y dos retiros de \$30,000.00 y \$9,672.00 el 3 y 9 enero del 2018 respectivamente. La actual administración aclara que la fecha de acción de sus decisiones al frente de la compañía corren a partir del 28 de febrero del 2018 y que a la fecha de emisión de este informe desconoce de los movimientos realizados por los anteriores accionistas ya que en sus archivos no existe tal información.

3. Al 31 de diciembre de 2017 el departamento contable revela el saldo conforme a lo evidenciado en una fotocopia con corte al 13 de noviembre del 2017 en donde su último movimiento del año es un depósito de \$209.04 que ocasiona un saldo final disponible por \$550.79. Conforme a la única evidencia presentada de los movimientos de esta cuenta de ahorro se puede visualizar un giro al exterior por \$488.00 que ocasionó un gasto por comisiones al exterior de \$49.54 más IVA de las cuales tampoco se obtuvo evidencia suficiente. La actual administración aclara que la fecha de acción de sus decisiones al frente de la compañía corren a partir del 28 de febrero del 2018 y que a la fecha de emisión de este informe desconoce de los movimientos realizados por los anteriores accionistas ya que en sus archivos no existe tal información.

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

El siguiente es un resumen de cuentas y documentos por cobrar clientes, al 31 de diciembre de 2017:

		2017	2016
		(US\$ Dolares)	
Cientes Comerciales	(a)	332.897	784.654
Otras Cuentas por Cobrar	(b)	1.255.744	17.111
Funcionarios y/o Empleados	(c)	2.996	27.734
Inversiones Financieras		-	500.000
Total:		<u>1.591.637</u>	<u>829.499</u>

- a) Al 31 de diciembre de 2017 el saldo de las Cuentas por cobrar está representado por los siguientes clientes: MSP, SPPAT, ISSFA y otros; por concepto de atenciones ambulatorias y hospitalarias. Las facturas más representativas son f/ 001-002-1823 del MSP, f/001-002 -1824 – 1845 de SPPAT:

NOMBRE / CLIENTE	FACTURA	FECHA	TOTAL
MSP	001-002-1823	5/12/2017	286.417
SPP AT	001-002-1824	5/12/2017	6.246
SPP AT	001-002-1825	13/12/2017	37.702
Otros Clientes			2.533
Total			<u>332.898</u>

- b) Las Otras cuentas por Cobrar Clientes están conformadas por las liquidaciones mensuales que no han sido facturadas durante el año 2017 por concepto de servicios hospitalarios y ambulatorios al MSP, SPPAT e ISSFA. Cabe mencionar que no se evidenció los contratos u oficios que certifiquen que la Clínica estaba autorizada como **prestador de servicios de salud** con dichas Entidades.

Con respecto a los rubros señalados en el balance por parte de Contabilidad, y de acuerdo a la información levantada, se audita los valores liquidados por servicios prestados al MSP, SPPAT e ISSFA; para poder establecer los montos pendientes por facturar en el siguiente periodo. Cabe mencionar que estas entidades se toman el tiempo en cancelar sus facturas en un periodo de 6, 9, 12 y hasta 24 meses aproximadamente.

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

- c) Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta por cobrar empleados está conformada por \$ 2,996.02 por concepto de préstamos y anticipos otorgados a los colaboradores.

5. INVENTARIOS

El siguiente es un resumen de inventarios, al 31 de diciembre de 2017:

		2017	2016
		(US\$ Dolares)	
Inventarios			
Insumos Medicos	(a)	47.733	21.700
Insumos Medicamentos	(b)	41.619	32.340
Total:		<u><u>89.352</u></u>	<u><u>54.040</u></u>

Al 31 de diciembre de 2017 el valor de la cuenta Inventarios por US\$ 89,352.31 corresponde a los Insumos y Medicamentos utilizados en la atención médica de los pacientes. A la fecha de emisión de este informe, la administración no pudo evidenciar la composición de dicho saldo ya que no cuenta con un reporte de inventario (Toma física) y evidentemente dicho saldo se encuentra afectado por las compras y consumos a la presente fecha.

6. ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

El siguiente es un resumen de activos pagados por anticipado acumulados al 31 de diciembre de 2017.

		2017	2016
		(US\$ Dolares)	
Anticipo a Proveedores	(a)	104.948	2.336
Total:		<u><u>104.948</u></u>	<u><u>2.336</u></u>

Al 31 de diciembre de 2017 el saldo de la cuenta Anticipos a Proveedores asciende a \$ 104,947.94; el mismo que solo se encuentra detallado en un cuadro de Excel. No existe justificativo de contratos ni respaldos de las transferencias que se hayan realizado a dichos proveedores.

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

7.

ACTIVOS

POR IMPUESTOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre de 2017.

		2017	2016
		(US\$ Dolares)	
Crédito Tributario a Favor de la Empresa IVA	(a)	605.555	6.041
Retenciones de IVA		171	571.993
Crédito Tributario ISD		46.862	152
Total:		<u>652.588</u>	<u>578.186</u>

- a) El saldo de crédito tributario está compuesto por el IVA pagado en compras reflejado en el mes de diciembre por \$ 292,765.29 en el formulario 104, el mismo que no concuerda con el monto presentado en el balance de \$605,554.72; y a la fecha de este informe no se ha podido identificar la diferencia no declarada de los \$312,789.43.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El siguiente es un resumen de Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre de 2017:

	USD \$ Dolares	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	894.466	885.851
MUEBLES Y ENSERES	53.573	49.578
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	705.081	699.974
EQUIPO DE COMPUTO Y LICENCIAS	32.500	29.853
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIN	13.839	13.839
INSTALACIONES	89.473	89.473
EQUIPOS DE OFICINA	-	3.134
DEPRECIACION ACUMULADA	271.733	183.490
TOTAL	622.734	702.360

Durante el periodo 2017 la Clínica Santa Inés S.A. tuvo adquisiciones de activos fijos por un monto \$ 8,615.70 (equipos médicos, de computación y de muebles y enseres); las compras de estos bienes se reconocieron por el costo de adquisición conforme a las facturas comerciales y documentos soporte.

De los saldos históricos no se pudo evidenciar soportes en facturas o copias que demuestren el costo de adquisición, tampoco se pudo evidenciar avalúos practicados

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

en años anteriores que nos permitan identificar la razonabilidad de los saldos de Propiedad, Planta y Equipo.

9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017, este rubro está representado por activos diferidos, compuesto por las prestaciones de servicios entregados y que al cierre del presente informe no se ha podido constatar su facturación.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

El siguiente es un resumen de Cuentas y Documentos por Pagar Proveedores, al 31 de diciembre del 2017:

		2017	2016
		(US\$ Dolares)	
Proveedores	(a)	965.445	296.989
Proveedores a L/P	(b)	<u>2.079.161</u>	<u>1.699.643</u>
Total:		<u>3.044.607</u>	<u>1.996.632</u>

- a) El saldo de la cuenta Proveedores corresponde a las compras de insumos, medicinas, prótesis entre otros productos para la prestación médica a los pacientes. Con el listado de proveedores proporcionado por la Contadora y en ausencia de los mayores contables y documentos extracontables; no se pudo evidenciar que facturas conformaba dicho saldo reflejado en el balance por \$965,445.30.

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

NOMBRE / PROVEEDOR	TOTAL
SANCHEZ ROMERO NANCY MIRIAM	\$ 282.294,07
A&N TRAUMA STORE	\$ 263.189,44
JRAL MEDICAL	\$ 148.909,87
IMPORTRAUMA	\$ 89.912,99
ASPAL MEDICAL S.A. ASPALMED	\$ 30.431,86
MORENO IBARRA JULIAN DAVID	\$ 27.479,61
AVECILLAS ISABEL DOLORES	\$ 24.506,25
BRANDMEDICAL ECUADOR S.A.	\$ 15.571,42
NALEX S.A.	\$ 9.000,00
MASCOTE VALDEZ GENESIS BELEN	\$ 8.570,62
INYENFAR S.A.	\$ 8.252,49
PROLANDCORP S.A	\$ 5.980,52
BAQLIN S.A	\$ 5.977,70
BOETTI S.A.	\$ 4.689,41
14 Proveedores con un rango entre \$ 1.000,00 hasta \$ 3.800,00	\$ 32.545,31
20 Proveedores con un rango entre \$ 1,00 hasta \$ 999,00	\$ 8.133,74
Total	965.445

- b) En la cuenta Proveedores a Largo Plazo se refleja en el balance es una deuda exclusiva con Z&U MED y JRAL MEDICAL por \$ 2'079,161.22; el cual solo se pudo identificar con facturas correspondientes al año 2017 el valor de \$ 863,279.17.

11. CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS

El saldo al 31 de diciembre de 2017 de la cuenta por pagar no relacionada, corresponde a un Préstamo realizado por la clínica a una ex colaboradora (Elizabeth Arreaga); y que de acuerdo a la tabla de amortización presentada como evidencia justifica el saldo contable.

12. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

El siguiente es un resumen de la cuenta Otras Obligaciones Corrientes al 31 de diciembre de 2017.

		2017	2016
		(Dólares)	
Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta	(a)	29.283	18.857
Retenciones del Impuesto al Valor Agregado	(b)	28.144	2.129
Impuesto a la Renta Compañía		-	102.091
Beneficios Sociales por pagar	(c)	30.240	28.310
Participacion a Trabajadores	(d)	4.334	44.825
Obligaciones con el IESS	(e)	14.833	10.246
Sueldos por Pagar		755	-
Total:		107.589	206.458

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

- a) Al 31 de diciembre del 2017 la cuenta refleja las retenciones realizadas a proveedores pendientes de pago por un monto de \$ 29,282.53 según contabilidad; sin embargo, no hemos podido confirmar el pago ni sus valores pendientes a través del CEP de pago del SRI, en diciembre del 2017 el valor pendiente a enero 2018 es de \$ 156.67.
- b) Al 31 de diciembre de 2017 la cuenta por retenciones de IVA presenta un saldo de \$ 28,144.2 según contabilidad pendientes de pago; sin embargo, no hemos podido confirmar el pago ni sus valores pendientes a través del CEP de pago del SRI.
- c) Al 31 de diciembre de 2017, este saldo está representado por los beneficios sociales por pagar US\$ 10.115,56 el cual se compone de la siguiente manera:
- Décima Tercera Remuneración del mes de diciembre 2017 por US\$ 4.140,37. Cabe señalar que el periodo de provisión, pago y reporte a los empleados de este beneficio social de acuerdo al código de trabajo es desde el 01 de diciembre de un periodo en particular hasta el 30 de noviembre del siguiente periodo.
 - Décima Cuarta Remuneración del mes de diciembre 2017 \$ 15,306.25. Cabe señalar que el periodo de provisión, pago y reporte a los empleados de este beneficio social de acuerdo al código de trabajo es desde el 01 de marzo de un periodo en particular hasta el 28 de febrero del siguiente periodo, sin embargo, existe diferencia en el cálculo auditado de acuerdo a las liquidaciones proporcionadas de las personas que salieron de la empresa.
 - Vacaciones, hasta el momento de la auditoria el departamento de Talento Humano no entregó el listado de las personas que no gozaron de sus vacaciones en el periodo 2017 para justificar el valor \$ 10,793.13.
- d) Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de la cuenta contable corresponde a la provisión de participación de trabajadores por pagar del periodo 2017 por el valor de US\$ 4.433,60.
- e) Al 31 de diciembre de 2017, la cuenta de Obligaciones con el IESS en el mes de diciembre es de US\$ 14,833.48; el detalle se muestra a continuación:

APORTE PERSONAL	4.752,31
APORTE PATRONAL/IECE/SECAP	6.116,22
PRESTAMOS AL IESS	2.481,28
FONDOS DE RESERVA	1.483,67
TOTAL	<u>14.833,48</u>

- Los saldos de Aporte personal y patronal al IESS pendientes de pagos son provisiones del mes de diciembre que fueron canceladas en el año subsiguiente.

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

- El valor correspondiente a fondos de reserva es la provisión de la cuenta al 31 de diciembre cuyo porcentaje de cálculo es del 8,33%; y se evidencia que el valor de \$ 1,483.67 que se detalla en el balance es el correcto.
- Los saldos al 31 de diciembre de 2017 de Préstamos Quirografarios e Hipotecarios no han sido confirmados los valores con las planillas que reporta el portal del IESS, correspondiente a la planilla de diciembre, por no presentar el departamento de Talento Humano dicha información.

13. OTROS PASIVOS CORRIENTES

El siguiente es un resumen de las cuentas por pagar Acreedores Varios al 31 de diciembre de 2017:

		2017	2016
(US\$Dolares)			
ACREEDORES VARIOS	(a)	110.500	203.188
Total:		110.500,00	203.188,00

- a) Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de cuenta por pagar Acreedores Varios tiene un saldo de US\$ 110,500.00, conformado por 7 inversionistas y la deuda es de años anteriores. A continuación, el detalle:

INVERSIONISTAS	VALOR CONTRATO 2012	CANTIDAD BALANCE
Dr. Carlos Roldan Negrete (INVERSION Y PARTICIPACION)	70.000,00	-
Sra. María Cecilia Vargas Andrade (INVERSION Y PARTICIPACION)	50.000,00	30.000,00
Dr. Carlos Enrique Bodero Solís (INVERSION Y PARTICIPACION)	50.000,00	45.000,00
Dr. Ángel Alvarado Lema (INVERSION Y PARTICIPACION)	50.000,00	18.000,00
Sr. Leonel Francisco Bastidas Vaca	50.000,00	7.500,00
Dr. Alberto Aníbal Nuques Martínez (INVERSION Y PARTICIPACION)	20.000,00	5.000,00
Dr. Yoong Quinto Antonio Daniel	5.000,00	5.000,00
TOTAL	295.000,00	110.500,00

14. PATRIMONIO

El siguiente es un resumen de las cuentas que componen el Patrimonio, al 31 de diciembre de 2017:

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

		2017	2016
		(US\$Dolares)	
Capital Social suscrito o pagado	(a)	100.000	100.000
Reserva Legal	(b)	18.695	3.503
Aumento para futura Capitalizacion		10.000	-
Resultados Acumulados		183.444	31.525
Resultado del Ejercicio		-258.409	151.919
TOTAL		<u>53.730</u>	<u>286.947</u>

- a) Al 31 de diciembre de 2017, el Capital Social está constituido por 100.000 acciones, suscritas al valor nominal de US\$ 1.00 cada una, el detalle de las acciones se muestra a continuación:

Accionistas	Nacionalidad	Accion %	Total Acciones	Valor por Acción	Capital Social (US Dólares)
Chilan Castro Cinthya Elizabeth	Ecuador	0,40%	396	\$ 1,00	\$ 396
Freire Cruz Eduardo Geovanny	Estados Unidos de America	99,60%	99.604	\$ 1,00	\$ 99.604
			<u>100.000</u>		<u>\$ 100.000</u>

- b) Al 31 de diciembre del 2017, es el fiel reflejo de conformidad con el Art. 297 de la Ley de Compañías, se establece que las sociedades anónimas deben efectuar obligatoriamente una reserva del 10% de la ganancia anual, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital pagado. Este año no se provisiono Reserva Legal puesto que el resultado al final del ejercicio económico se reportó a perdida.

15. INGRESOS, COSTOS Y GASTOS.

El siguiente es un resumen de los Ingresos, Costos y Gastos al 31 de diciembre del 2017:

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

INGRESOS		2017
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%		21.302,50
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%	(a)	2.876.821,78
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		19.988,73
(-) COSTO DE VENTA	(b)	<u>178.852,77</u>
UTILIDAD BRUTA		2.739.260,24
GASTOS		
(-) GASTOS ADMINISTRATIVOS	(c)	2.974.350,94
(-) GASTOS FINANCIEROS	(d)	<u>23.253,94</u>
TOTAL GASTOS		2.997.604,88
		<u><u>-258.344,64</u></u>

- a) Al 31 de diciembre de 2017, los ingresos registrados con tarifa 12 % es por concepto de venta de medicinas, mientras que las ventas con tarifa 0% es por concepto de atenciones médicas en emergencia, ambulatorio y hospitalización que se presta al Ministerio de Salud Pública, ISSFA, SPPAT, empresas de Medicina Prepagada y al público en General.
 Clínica Santa Inés S.A. tiene una rotación de cartera lenta, ya que su mayor volumen de ventas es a crédito y las liquidaciones son facturadas entre un lapso de 6, 9, 12, y hasta 24 meses posterior al servicio entregado.
- b) Al 31 de diciembre de 2017 se auditó una muestra del 71.70% (\$ 2.062.679,39) aproximadamente del total de ingresos con tarifa 0%, se ha podido evidenciar que el cliente el cual recae el tamaño más representativo es el MSP el cual oscila en el 97% de los ingresos totales para el periodo auditado.
- c) Corresponde a los Gastos Administrativos que suman el valor de US\$ 2,974,415.70; los cuales se detallan de la siguiente manera:

GASTOS ADMINISTRATIVOS		
SUELDOS Y SALARIOS	1)	429.757,79
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		75.722,00
APORTE AL IEES Y FONDO DE RESERVA	2)	81.006,47
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		305.271,83
SUMINISTROS Y MATERIALES		1.561.140,70
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		19.127,09
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	3)	88.242,12
ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	4)	60.680,44
AMORTIZACIONES		34.577,20
TRANSPORTE		12,00
COMBUSTIBLES		4.640,62
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		4.284,99
SERVICIOS BASICOS (AGUA, LUX, TELEFONO)		35.281,39
PAGOS POR OTROS SERVICIOS		250.123,20
PAGOS POR OTROS BIENES		18.506,83
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		6.041,04
		<u><u>2.974.415,70</u></u>

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. El saldo de la cuenta Sueldos y Salarios presenta una diferencia entre los valores reflejados ante el IESS y los saldos contabilizados por \$ 93.33. Estas diferencias provienen de trabajadores que a la fecha de la emisión de este informe de auditoría no trabajan para el ente auditado y sin embargo se han considerado como gasto corriente. Se recomienda a la administración que este rubro revelado sea ajustado en próximos periodos y constituya parte de gastos no deducibles para el periodo en que se afecte.
2. Se ha podido evidenciar que los fondos de reserva reflejados en los saldos contables coinciden con la información que se presenta en el portal del IESS; sin embargo, a la fecha de emisión de este informe no se ha podido tener un detalle que distinga los trabajadores que acumulan dichos fondos y aquellos que lo reciben como componente de los roles de pago mensuales.
3. El saldo del gasto de depreciación de propiedad planta y equipo y los soportes presentados hasta la fecha de emisión de este informe no son suficientes para poder emitir una opinión respecto de la razonabilidad del mismo.
4. Al 31 de diciembre de 2017, el rubro de arrendamientos de inmuebles está compuesto por el alquiler del Edificio de la Clínica; sin embargo, hemos podido evidenciar que los valores facturados y el rubro establecido en el contrato de arrendamiento tiene diferencias, el departamento contable identifica las mismas como valores adicionales al canon de arrendamiento; pero, la administración a la fecha de emisión de este informe no nos ha suministrado rectificatoria del contrato o adendum que legalice las diferencias pagadas.
5. La cuenta de Gastos por suministros de materiales está compuesta por suministros de oficina y otros varios; así como, compras de materiales utilizados en las intervenciones quirúrgicas como: prótesis, tornillos, placas, clavos, pernos entre otros.
El control de suministros de esta índole obliga a la administración a que active los suministros comprados para las intervenciones quirúrgicas y que dichos suministros se incorporen al costo de ventas y a la baja de inventarios conforme al procedimiento contable de tratamiento de inventarios según las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Es por esto que la administración deberá reclasificar todos los movimientos de esta cuenta de gastos para ejercicios posteriores.
6. Los saldos de las cuentas: Pagos por otros servicios y Pagos por otros bienes no se han podido evidenciar de forma correcta hasta la fecha de emisión de este informe; sin embargo, se constató un monto que asciende a \$ 181.927,84 de gastos aplicados a estos rubros los cuales hemos determinado como no deducibles.

d) Al 31 de diciembre de 2017, el Gasto Financiero es de \$ 23.253,94 por gastos y comisiones bancarias del ejercicio económico.

16. CONCILIACION TRIBUTARIA

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

A continuación, se detalla un resumen de la determinación del impuesto a la renta, al 31 de diciembre de 2017 en comparación 2016:

	2017	2016
	US\$	
Resultados antes de Participac trabajadores e Impuesto Renta	(258.409)	298.835
(-) Participacion Trabajadores	-	44.825
Utilidad Gravable	(258.409)	254.010
(+) Gastos no deducibles	181.928	210.039
(-) Otras Rentas Exentas	-	-
(-) Deducion por leyes especiales (Incremento Neto de Trabajadores)	-	-
Base imponible neto para impuesto a la renta	181.928	464.048
Tasa Aplicable: 22% (a)	40.024	102.091
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio anterior	-	28.470
(=) Impuesto a la Renta causado mayor al anticipo determinado	40.024	73.621
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	-	28.470
(-) Retenciones Impuesto Renta recibidas de clientes	46.862	56.713
(-) Credito Tributario generados por Retenciones Isd	-	-
(-) Credito tributario años anteriores	6.041	51.419
Anticipo determinado proximo año	-	-
Impuesto a la renta por pagar	-	-
Saldo a Favor del contribuyente	12.879	6.041

- a) Al 31 de diciembre de 2017, la compañía realizó la respectiva provisión de impuesto a la renta según disposiciones tributarias vigentes, establecen que la tasa de impuesto a la renta para el periodo 2017 es del 22%.

17. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y a la fecha de emisión del presente informe (septiembre 19 de 2019) no hemos obtenido por parte de la administración, información relacionada con activos y pasivos contingentes que afecten la situación financiera de la compañía.

22.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de este informe (septiembre 19 de 2019), no se produjeron eventos que en la opinión de la

CLINICA SANTA INES S.A. CLISAISA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.