

**INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE  
DE LA CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS  
SANTA INES S.A.**

**AÑO: 2003**

Cuenca, 25 de Marzo del 2004

A los señores Accionistas y Directores:

**DE LA CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES  
S.A.**

De mis consideraciones:

1. Hemos auditado los estados financieros de la **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A.**, por el año terminado al 31 de diciembre del 2003 y, con fecha 25 de Marzo del 2004, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.
2. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoria y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e

incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoria de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento con relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo siguiente.

3. Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2003 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:

- Mantenimiento de los registros contables de la Compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos;
- Conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado,

Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal (Anexo 16) con los registros contables mencionados en el punto anterior;

- Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal (Anexo 16);
- Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal (Anexo 16);
- Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A.**, de conformidad con las disposiciones legales.

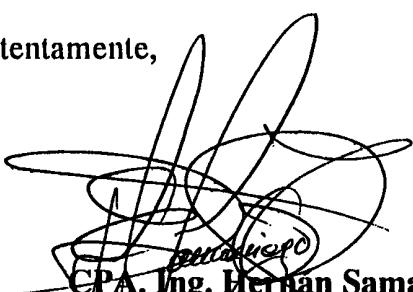
4. El cumplimiento por parte de la **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICA SANTA INES S.A.**, de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son responsabilidad de su administración; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. Este informe debe ser leído en forma

conjunta con el informe sobre los estados financieros mencionado en el primer párrafo.

5. Nuestra auditoría fue hecha principalmente con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros básicos tomados en conjunto. La información suplementaria contenida en los anexos 1 a 17 preparados por la Administración de la **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICA SANTA INES S.A.**, que surge de los registros contables y demás documentación que nos fue exhibida, se presenta en cumplimiento de la Circular 9170104DGEC-001 del 31 de Diciembre del 2003 y no se requiere como parte de los estados financieros básicos. Esta información, ha sido sometida a los procedimientos de auditoría aplicados en nuestro examen de los estados financieros básicos, y en nuestra opinión, se expone razonablemente en todos sus aspectos importantes en relación con los estados financieros básicos tomados en conjunto.
6. En cumplimiento de lo dispuesto en la Circular 9170104DGEC-001 del 31 de Diciembre del 2003, informamos que existen recomendaciones y aspectos de carácter tributario, entre los cuales no se han detectado diferencias, relacionadas con el Impuesto a la Renta, las Retenciones en la Fuente, el Impuesto al Valor Agregado, el Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal (ver Anexo 16). Dichos aspectos se detallan en la Parte III del presente informe, Recomendaciones sobre aspectos tributarios, la cual es parte integrante del Informe de Cumplimiento Tributario.

7. Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los accionistas y de la Administración de la **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A.**, y para su presentación al Servicio de Rentas Internas en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

atentamente,

  
CPA. Ing. Hernán Samaniego  
Auditor Externo Independiente  
Nº RNAE: 266  
FNCE: 10887  
RUC: 1400059158001

Nº de Resolución en la  
Intendencia de Compañías  
03-C-DIC-0529

**CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A.**

**1) ESTADO DE RESULTADOS, PERIODO DEL 1° DE ENERO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003**

|   |            |                     |
|---|------------|---------------------|
| <b>INGRESOS</b>                         |            | <b>1,444,891.76</b> |
| Ingresos por hospitalización            | 784,688.43 |                     |
| Emergencia                              | 86,803.38  |                     |
| Hospital del día                        | 27,543.18  |                     |
| Rayos X                                 | 74,722.30  |                     |
| Servicio de ambulancia                  | 1,327.03   |                     |
| Botica                                  | 45,221.37  |                     |
| Otros ingresos                          | 180,513.30 |                     |
| Quirófano                               | 244,072.77 |                     |
| <b>COSTOS</b>                           |            | <b>1,000,602.01</b> |
| Suite                                   | 168,537.79 |                     |
| Pensión                                 | 236,902.70 |                     |
| Media Pensión                           | 128,121.84 |                     |
| Emergencia                              | 112,842.63 |                     |
| Hospital del día                        | 12,723.86  |                     |
| Rayos X                                 | 43,125.40  |                     |
| Botica                                  | 40,408.54  |                     |
| Servicio de ambulancia                  | 6,578.32   |                     |
| Parqueo                                 | 13.50      |                     |
| Quirófano                               | 251,335.47 |                     |
| Ecografía                               | 11.96      |                     |
| <b>EGRESOS</b>                          |            | <b>439,236.64</b>   |
| Gastos de administración                | 429,213.02 |                     |
| Gastos Financieros                      | 10,023.62  |                     |
| <b>UTILIDAD NETA</b>                    |            | <b>5,053.11</b>     |
| (-) 15% Utilidad Empleados ***          | 757.97     |                     |
| <b>Utilidad antes Impuestos</b>         | 4,295.14   |                     |
| <b>Utilidad disposición Accionistas</b> |            | <b>4,295.14</b>     |

\*\*\* (Ver cuadro de distribución de utilidades e impuesto a la renta)

Las notas que se adjuntan son parte integrante del análisis de los Estados Financieros.

**CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A.**  
**CUADRO DE DISTRIBUCION DE UTILIDADES E IMPUESTO A**  
**LA RENTA**

|                                    |                 |
|------------------------------------|-----------------|
| UTILIDAD ANTES DEL 15% UTIL. EMP   | 5,053.11        |
| (-) 15% Utilidades Empleados       | 757.97          |
| UTILIDAD DESPUES DEL 15% UTIL EMP. | 4,295.14        |
| <b>UTILIDAD NETA</b>               | <b>4,295.14</b> |

**IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR**

|                                    |                  |
|------------------------------------|------------------|
| 25% IMPUESTO A LA RENTA            | -                |
| (-) ANTICIPO PAGADO                | 757.22           |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE       | 5,871.69         |
| <b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b> | <b>-6,628.91</b> |

**CALCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| IMPUESTO CAUSADO                     | 0.00      |
| CÁLCULO DEL ANTICIPO (IMP CAU * 0.5) | 0.00      |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE         | 5,871.69  |
| ANTICIPO PROXIMO AÑO                 | -5,871.69 |
| ANTICIPOS                            |           |
| PRIMER ANTICIPO                      | -         |
| SEGUNDO ANTICIPO                     | -         |

**CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A.**

Balance General Auditado al 31 de Diciembre de 2003

**2) POSICION FINANCIERA (Balance General)**

| CUENTAS                          | 2003                | 2002                | VARIACIONES        |               |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------|
|                                  |                     |                     | Valor              | %             |
| <b>ACTIVO</b>                    |                     |                     |                    |               |
| Corriente                        |                     |                     |                    |               |
| Disponible                       | 128,095.53          | 244,448.56          | -116,353.03        | -47.60        |
| Exigible                         | 454,510.08          | 619,200.88          | -164,690.80        | -26.60        |
| Realizable                       | 70,145.41           | 73,252.76           | -3,107.35          | -4.24         |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>    | <b>652,751.02</b>   | <b>936,902.20</b>   | <b>-284,151.18</b> | <b>-30.33</b> |
| No corriente                     |                     |                     |                    |               |
| Fijo Depreciable                 | 993,880.59          | 1,055,673.75        | -61,793.16         | -5.85         |
| No Depreciable                   | 882,027.95          | 710,295.45          | 171,732.50         | 24.18         |
| Diferido                         | 235,538.51          | 107,474.26          | 128,064.25         | 119.16        |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b> | <b>2,111,447.05</b> | <b>1,873,443.46</b> | <b>238,003.59</b>  | <b>12.70</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL ACTIVO</b>      | <b>2,764,198.07</b> | <b>2,810,345.66</b> | <b>-46,147.59</b>  | <b>-1.64</b>  |
| <b>PASIVO</b>                    |                     |                     |                    |               |
| Corriente                        | 456,256.55          | 461,014.55          | -4,758.00          | -1.03         |
| No corriente                     | 82,073.43           | 116,857.57          | -34,784.14         | -29.77        |
| <b>TOTAL GENERAL PASIVO</b>      | <b>538,329.98</b>   | <b>577,872.12</b>   | <b>-39,542.14</b>  | <b>-6.84</b>  |
| <b>CAPITAL Y PATRIMONIO</b>      |                     |                     |                    |               |
| Capital Social                   | 2,167,029.77        | 2,136,435.68        | 30,594.09          | 1.43          |
| Reserva Legal                    | 10,701.47           | 4,208.52            | 6,492.95           | 154.28        |
| Reserva facultativa              | 19,377.01           | 19,377.01           | -                  | -             |
| Reserva de Capital               | 4,689.82            | 6,816.58            | -2,126.76          | -31.20        |
| Aportes futuras capitalizaciones | 16,216.42           |                     | 16,216.42          | 100.00        |
| Utilidad Ejercicios Anteriores   | 2,800.49            | 2,800.49            | -                  | 100.00        |
| Utilidad Ejercicio               | 5,053.11            | 62,835.26           | -57,782.15         | -91.96        |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>          | <b>2,225,868.09</b> | <b>2,232,473.54</b> | <b>-6,605.45</b>   | <b>-0.30</b>  |
| <b>Total Pasivo+Patrimonio</b>   | <b>2,764,198.07</b> | <b>2,810,345.66</b> | <b>-46,147.59</b>  | <b>-1.64</b>  |

Las notas que se adjuntan son parte integrante del análisis de los Estados Financieros.

## **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A.**

### **Análisis de la Posición Financiera comparado con el Ejercicio**

#### **inmediato anterior (2002)**

- a)** La relación Activo Corriente a Pasivo Corriente en el 2002 es de 2.03 y en el 2003 es de 1.43 veces, lo que significa que la empresa dispone de 1.43 dólares para pagar cada dólar de su Pasivo en el 2003, estando la **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A.**, en posibilidades de cubrir sus obligaciones a corto plazo.
  
- b)** El Activo Corriente del 2002 al 2003, sufre una disminución del 30.33% y se da principalmente tanto en el DISPONIBLE, EXIGIBLE Y REALIZABLE. El Activo Total de un año para el otro sufre una disminución del 1.64%, dándose principalmente por los decrementos que se presentan en el ACTIVO CORRIENTE.
  
- c)** En el Pasivo Corriente se ve claramente que existe una disminución del 1.03% en relación con el año anterior cuyo valor al 31 de Diciembre del 2003 es de US \$ 456.256.55 dólares. De igual manera el Pasivo no corriente disminuye en el 29.77% en relación con el año anterior.
  
- d)** En el grupo del Capital y Patrimonio tenemos como resultado una disminución del 1.64% y se da principalmente porque las utilidades que se han obtenido en el presente ejercicio en comparación con el año anterior son inferiores en un 91.96%, a pesar de que durante el 2003, se procedió a incrementar el Capital social y los aportes para futuras capitalizaciones.

**CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A.**  
**EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL**  
**2003, COMPARADO CON EL EJERCICIO DEL 2002**

|  |                            |
|--|----------------------------|
| <u>Capital Social</u>                        | 2.167.029.77               |
| Saldo al 31/dic/2002                         | 2.136.435.68               |
| (+) Incrementos año 2003                     | <u>30.594.09</u>           |
| <u>Reserva Legal</u>                         | 10.701.47                  |
| Saldo al 31/dic/2002                         | 4.208.52                   |
| (+) Incrementos año 2003                     | <u>6.492.95</u>            |
| <u>Reserva Facultativa</u>                   | 19.377.01                  |
| Saldo al 31/dic/2002                         | 19.377.01                  |
| (+) Incrementos año 2003                     | <u>0.00</u>                |
| <u>Reserva de Capital</u>                    | 4.689.82                   |
| Saldo al 31/dic/2002                         | 6.816.58                   |
| (-) decrementos año 2003                     | <u>2.126.76</u>            |
| <u>Aportes Futuras capitalizaciones</u>      | 16.216.42                  |
| Saldo al 31/dic/2002                         | 0.00                       |
| (+) incremento año 2003                      | <u>16.216.42</u>           |
| <u>Utilidad Ejercicios anteriores</u>        | 2.800.49                   |
| Saldo al 31/dic/2002                         | 2.800.49                   |
| (+) Incrementos año 2003                     | <u>0.00</u>                |
| <u>Utilidad del Ejercicio</u>                | 5.053.11                   |
| Saldo al 31/dic/2002                         | 62.835.26                  |
| (-) decrementos año 2003                     | <u>57.782.15</u>           |
| <b>Total Patrimonio al 31/diciembre/2003</b> | <b><u>2.225.868.09</u></b> |

**Las notas que se adjuntan son parte integrante del análisis de los Estados Financieros.**

## **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A.**

### **Notas a los Estados Financieros Auditados por el Ejercicio Económico de 2003**

**1) Antecedentes:** La **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES C. LTDA.**, se constituye el 19 de Marzo de 1968, mediante escritura pública celebrada en la Notaría Segunda del Cantón Cuenca e inscrita en el Registro Mercantil con el N° 56 el 10 de Julio del mismo año.

El 8 de Diciembre de 1982, se transforma la Compañía en **SOCIEDAD ANÓNIMA**, mediante escritura pública celebrada en la Notaría Cuarta del Cantón Cuenca e inscrita en el Registro Mercantil con el N° 224.

**2) Políticas Contables:** A continuación se resumen las políticas contables seguidas por **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A.**, en la preparación de sus Estados Financieros sobre la base de acumulación, conforme a Normas Ecuatorianas de contabilidad de general aceptación.

#### **a) Bases para la presentación de los Estados Financieros.**

**CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A.**, mantiene sus registros contables en Moneda de curso legal que por disposiciones del Gobierno Nacional, ya no es el Sucre sino el Dólar.

#### **a) *Valuación de Inventarios***

Los inventarios se presentan sobre la base de valores promedios de adquisición.

**b) Propiedad, planta y Equipo**

Estos activos están presentados de igual manera considerando los efectos del ajuste por la Conversión de los Estados Financieros, fruto de la aplicación de la NEC # 17, efectuado en el año 2000. Y considerando el reevalúo realizado por un perito calificado por la Superintendencia de Compañías.

La Depreciación de estos activos es calculada sobre los valores originales más los efectos de los ajustes por conversión sobre la base del método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos Activos.

**3) ACTIVO CORRIENTE:**

Este grupo está integrado por los subgrupos del Activo Disponible, Exigible y Realizable. El Disponible consiste en los saldos en efectivo que dispone la Empresa al final del Ejercicio. En el Subgrupo del Exigible constan las cuentas por cobrar y en el Subgrupo Realizable tenemos la cuenta de Inventario de medicamentos, suministros de limpieza, y víveres, los valores quedan explicados de la siguiente forma:

|                               |                          |
|-------------------------------|--------------------------|
| Disponible                    | 128.095.53               |
| Exigible                      | 454.510.08               |
| Realizable                    | <u>70.145.41</u>         |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b> | <b><u>652.751.02</u></b> |

La conformación de estas cuentas consta en forma desglosada en los Balances Analíticos al 31 de diciembre de 2003, presentados por el Departamento de Contabilidad.

En la cuenta Activo disponible tenemos el valor de las inversiones que tiene la Clínica y que se desglosa de la siguiente manera:

**INVERSIONES:**

|                                |           |
|--------------------------------|-----------|
| 1.- COOP. CAMARA DE COMERCIO   | 44.22     |
| 2.- BANCO MM JARAMILLO ARTEAGA | 14.426.09 |
| 3.- AUSTROBANK                 | 86.528.38 |

1.- Valor que corresponde a una cuenta de Ahorros abierta en la Cooperativa de la Cámara de Comercio.

2.- Corresponde a una inversión efectuada el 28 de Noviembre del 2003 en el **BANCO MM JARAMILLO ARTEAGA**, según **CERTIFICADO DE DEPOSITO PLAZO N° 46951** por un valor de **US \$ 14.426.09**, con un rendimiento del **5.50%** anual y con vencimiento a **35 días**, siendo sus intereses pagaderos a su vencimiento (intereses US \$ 77.14). La fecha de vencimiento es el **24 de Enero del 2004**.

3.- Corresponde a tres inversiones en el **BANCO DEL AUSTRO AUSTROBANK**, primera el 14 de Noviembre del 2003 según CERTIFICADO DE DEPOSITO A PLAZO N° 20030740 por un valor de US \$ 46.434.14 con un rendimiento del 5.76%, con vencimiento el 15 de Diciembre del 2003.

La segunda el 14 de Noviembre del 2003 según CERTIFICADO DE DEPOSITO A PLAZO N° 20030742 por un valor de US \$ 20.094.24 con un rendimiento del 5.76%, con vencimiento el 15 de Diciembre del 2003.

Y la tercera el 16 de Diciembre del 2003 según CERTIFICADO N° 415341 por un valor de US \$ 20.000.

Adicionalmente la Clínica posee INVERSIONES que han sido clasificadas a Largo plazo y que corresponden a las siguientes:

**INVERSIONES A LARGO PLAZO:**

|                                |                  |
|--------------------------------|------------------|
| 1.- INVERSIONES CLIMESANLAB    | 32.584.00        |
| 2.- UNIDAD DE CUIDADO INVASIVO | 12.000.00        |
| 3.- SESASA                     | <u>6.250.00</u>  |
| <b>TOTAL</b>                   | <u>50.834.00</u> |

Inversión en acciones en CLIMESANLAB, según consta en el Certificado extendido por esta entidad, es necesario que la Clínica solicite las acciones correspondientes.

Inversión efectuada en la COMPAÑÍA UNIDAD DE DIAGNOSTICO INVASIVO C.A. MEDICA, cedida por el Dr. Miguel Molina Piedra, cuyo valor nominal es \$ 352,00 y que corresponde a 352 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una. (Titulo 007)

Inversión efectuada en la COMPAÑÍA UNIDAD DE DIAGNOSTICO INVASIVO C.A. MEDICA, cedida por el Dr. Miguel Molina Piedra, cuyo valor nominal es de US \$ 317,00 y que corresponde a 317 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una. (Titulo 008)

La cuenta Activo Exigible esta conformada por las siguientes cuentas:

**ACTIVO EXIGIBLE:**

**CUENTAS POR COBRAR**

|                                |                   |
|--------------------------------|-------------------|
| DEUDORES PACIENTES             | 97,575.89         |
| CHEQUES PROTESTADOS            | 4,581.34          |
| PRESTAMOS EMPLEADOS            | 6,814.40          |
| VARIOS                         | 29,496.30         |
| ACCIONISTAS                    | 330,410.25        |
| CTAS POR COBRAR MEDICOS        | 4,369.57          |
| RESERVXESERVA -3XS INCOBRABLES | 18,737.68         |
| <hr/>                          |                   |
| <b>TOTAL ACTIVO EXIGIBLE</b>   | <b>454,510.07</b> |
| <hr/>                          |                   |

Del cuadro que antecede se puede deducir lo siguiente:

El valor de la cuenta ACCIONISTAS corresponde a los aportes en numerario que tienen que hacer los accionistas de la CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A., por el aumento de capital, según consta en la Escritura de Aumento de Capital y reforma de estatutos, otorgada en la Notaria Segunda del Cantón Cuenca, .

Valor que tendrá que ser cubierto por los accionistas a través de 8 cuotas trimestrales iguales, a dos años plazo de acuerdo a lo que se establece en la Resolución No. 003-15 5) CONOCIMIENTO Y RESOLUCIÓN DEL AUMENTO DEL CAPITAL SUSCRITO Y LA REFORMA AL ESTATUTO DE LA COMPAÑÍA.

#### 4) ACTIVO NO CORRIENTE:

En este grupo tenemos el Subgrupo Fijo depreciable y no depreciable conformado por los Activos Fijos a valores netos y el Activo Diferido de acuerdo a la siguiente demostración:

|                              |                       |
|------------------------------|-----------------------|
| <b>FIJO NO DEPRECIABLE</b>   | <b>882,027.95</b>     |
| TERRENOS                     | 633,721.20            |
| BIBLIOTECA Y CUADROS         | 22,933.86             |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO      | 225,372.89            |
| <b>FIJO DEPRECIABLE</b>      | <b>925,238.85</b>     |
| EDIFICIOS E INSTALACIONES    | 395,208.81            |
| PLANTA DE LUZ                | 4,120.58              |
| VEHICULOS                    |                       |
| EQUIPO VENTILADOR            | 12,350.00             |
| UNIDAD ELECTROCIRUGIA        | 7,611.06              |
| EQUIPO DE RAYOS X SIVEMOBIL  | 83,964.13             |
| EQUIPO DE RAYOS X MULTIX     | 62,192.02             |
| MESA DE OPERACIONES          | 23,731.65             |
| LAVADORA INDUSTRIAL          | 2,986.36              |
| CENTRIFUGA INDUSTRIAL        | 1,175.35              |
| MOBILIARI EN SERVICIO MED.   | 150,028.36            |
| EQUIPO INSTRUMENTAL MEDICO   | 170,453.07            |
| CENTRALILLA TELEFONICA       | 11,417.46             |
| MAQUINA DE ANESTESIA         | 49,632.34             |
| INSTALACION CENTRALILLA      | 113.49                |
| <b>INTANGIBLE</b>            | <b>14,805.90</b>      |
| SISTEMA INTEGRADO            | 14,805.90             |
| <b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>     | <b>1,822,072.70</b>   |
| <br><b>DIFERIDO</b>          | <br><b>239,555.78</b> |
| AMORTIZACIONES               | 4,090.00              |
| INVERSIONES LARGO PLAZO      | 50,834.00             |
| PAGOS ANTICIPADOS            | 132,493.95            |
| IMPUESTOS                    | 26,457.35             |
| OTROS DEBITOS                | 3,550.38              |
| CUENTAS POR LIQUIDAR         | 22,130.10             |
| INTERESES ANTICIPADOS        | 72.73                 |
| <b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b> | <b>239,628.51</b>     |

A continuación se expone el desglose de la cuenta Propiedad, planta y Equipo.

|   |                     |     |
|---|---------------------|-----|
| <b>ACTIVO FIJO</b>                            | <b>1,871,818.54</b> |     |
| <b>ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE</b>             | <b>882,027.95</b>   |     |
| <b>TERRENOS</b>                               | <b>656,655.06</b>   |     |
| Terrenos / Daniel Córdova                     | 633,721.20          | 0%  |
| Cuadros y biblioteca                          | 22,933.86           | 0%  |
| <b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>                | <b>225,372.89</b>   |     |
| Prov. Planif. Y Remodelación                  | 225,372.89          |     |
| <b>ACTIVO FIJO DEPRECIABLE</b>                | <b>1,653,784.59</b> |     |
| <b>EDIFICIOS E INSTALACIONES</b>              | <b>740,339.60</b>   |     |
| Edificios                                     | 740,339.60          |     |
| <b>ACTIVO HOSPITALARIO Y ADMINISTRAT</b>      | <b>898,639.09</b>   |     |
| Planta de luz                                 | 14,106.71           |     |
| Vehículos                                     | 20,229.74           |     |
| Equip. Ventilador Univ. Presto                | 15,600.00           |     |
| Unidad electrocirugía y equip                 | 10,000.00           |     |
| Equip. Rayos x Sivemobil mar.                 | 91,707.01           |     |
| Equip. Rayos x Multix. Compac.                | 68,093.50           |     |
| Mesa de operaciones Mod. 1417                 | 26,301.10           |     |
| Lavadora industrial                           | 3,535.00            |     |
| Centrifuga industrial                         | 1,485.00            |     |
| Mobiliaria en servicios medi.                 | 217,593.38          |     |
| Equipo instrumental médico                    | 364,102.86          |     |
| Centralilla telefónica                        | 15,931.30           |     |
| Máquina de anestesia                          | 49,840.00           |     |
| Instalación centralizada                      | 113.49              |     |
| <b>ACTIVO INTANGIBLE</b>                      | <b>14,805.90</b>    |     |
| Sistema general integrado                     | 14,805.90           |     |
| <b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>                 | <b>663,994.00</b>   |     |
| <b>EDIFICIOS E INSTALACIONES</b>              | <b>345,130.78</b>   |     |
| Dep. Acumulada Edificios                      | 345,130.79          | 5%  |
| Dep. Acumulada Instalaciones                  | 0.01                | 5%  |
| <b>DEP. ACTIVO HOSPITALARIO Y ADMINISTRAT</b> | <b>318,863.22</b>   |     |
| Dep Acum. Planta de luz                       | 9,986.13            | 10% |
| Dep Acum. Vehículos                           | 20,229.74           | 10% |
| Dep Acum. Equip. Ventilador Univ. Presto      | 3,250.00            | 10% |
| Dep Acum. Unidad electrocirugía y equip       | 2,388.94            | 10% |
| Dep Acum. Equip. Rayos x Sivemobil mar.       | 7,742.88            | 10% |
| Dep Acum. Equip. Rayos x Multix. Compac.      | 5,901.48            | 10% |
| Dep Acum. Mesa de operaciones Mod. 1417       | 2,569.45            | 10% |
| Dep Acum. Lavadora industrial                 | 548.64              | 10% |
| Dep Acum. Centrifuga industrial               | 309.65              | 10% |
| Dep Acum. Mobiliaria en servicios medi.       | 67,565.02           | 10% |
| Dep Acum. Equipo instrumental médico          | 193,649.79          | 10% |
| Dep Acum. Centralilla telefónica              | 4,513.84            | 10% |
| Dep Acum. Máquina de anestesia                | 207.66              | 10% |

## 5) EL PASIVO CORRIENTE:

Dentro de este rubro tenemos las siguientes cuentas como se desprenden del Balance General al 31 de Diciembre de 2003:

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                  | <b>457,014.52</b> |
| ANTICIPO CLIENTES                        | 5,100.00          |
| HONORARIOS MEDICOS                       | 8,477.96          |
| PROVEEDORES                              | 111,117.03        |
| ACREDORES VARIOS                         | 173,489.73        |
| PRESTAMOS DE SOCIOS                      | 394.41            |
| SUELLOS POR PAGAR                        | 20,787.47         |
| IMPUESTO POR PAGAR                       | 14,865.66         |
| <b>15% PARTICIPACION EMPLEADOS ***</b>   | <b>757.97</b>     |
| <b>25% IMPUESTO A LA RENTA PAGAR ***</b> |                   |
| PROVISION LEYES SOCIALES                 | 37,193.94         |
| RETENCIONES AL PERSONAL                  | 4,893.00          |
| ANTICIPOS SEG. HONORARIOS                | 10,871.87         |
| HONORARIOS                               | 62,499.36         |
| OBLIGACIONES BANCARIAS                   | 6,566.12          |
| <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>            | <b>461,014.55</b> |

\*\*\* (Ver cuadro de distribución de utilidades e impuesto a la renta)

## 6) PASIVO NO CORRIENTE

Dentro de este rubro tenemos las siguientes cuentas como se desprenden del Balance General al 31 de Diciembre de 2003:

|                                 |                  |
|---------------------------------|------------------|
| <b>PASIVO LARGO PLAZO</b>       | <b>82,073.44</b> |
| ACREDORES VARIOS                | 11,748.00        |
| PROVISIONES PARA JUBILACION     | 70,325.44        |
| <b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b> | <b>82,073.44</b> |

El saldo de **ACREDORES VARIOS** corresponde al financiamiento de una **Máquina de anestesia** para la Clínica, el mismo que se efectúo por un valor de US \$ 49.840.00, pagaderos el 25% a la suscripción del contrato y la diferencia en 18 cuotas.

Los intereses que se generan por el financiamiento de la Máquina de anestesia se han pagado de igual manera de acuerdo con la tabla de amortización.

El valor de las **PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL**, se desglosa en US \$ 8.000,00 para desahucio y US \$ 62.325.44 para jubilación patronal, el mismo que se lo ha realizado de conformidad con el estudio actuarial.

#### 7) CAPITAL Y PATRIMONIO NETO:

Dentro de este rubro tenemos a las siguientes cuentas:

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| <b>PATRIMONIO</b>                | <b>2,225,868.09</b> |
| CAPITAL SOCIAL                   | 2,167,029.77        |
| RESERVA LEGAL                    | 10,701.47           |
| RESERVA FACULTATIVA              | 19,377.01           |
| RESERVA DE CAPITAL *****         | 4,689.82            |
| UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES   | 2,800.49            |
| APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES | 16,216.42           |
| UTILIDAD EJERCICIO               | 5,053.11            |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>          | <b>2,225,868.09</b> |

\*\*\*\*\* (Ver conclusiones)

## 8) ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICIÓN FINANCIERA:

### ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICIÓN FINANCIERA

| <b>FUENTES CAPITAL DE TRABAJO</b>       |            |              |
|---|------------|--------------|
| <i>Capital Social</i>                   | 30,594.09  |              |
| <i>Reserva Legal</i>                    | 6,492.95   |              |
| <i>Aportes futuras capitalizaciones</i> | 16,216.42  |              |
| <i>Fijo depreciable</i>                 | 65,883.16  | 119,186.62   |
| <b>USOS CAPITAL DE TRABAJO</b>          |            |              |
| <i>Utilidades del ejercicio</i>         | 57,782.15  |              |
| <i>pasivo no corriente</i>              | 34,784.14  |              |
| <i>Fijo no Depreciable</i>              | 171,732.50 |              |
| <i>Diferido</i>                         | 132,154.25 |              |
| <i>Reserva por reval. Patrimonio</i>    | 2,126.76   | 398,579.80   |
| <b>VARIACION CAPITAL DE TRABAJO</b>     |            | (279,393.18) |

### MODIFICACION DEL CAPITAL DE TRABAJO

| <b>AUMENTOS</b>                    |            |              |
|------------------------------------|------------|--------------|
| <i>Pasivo corriente</i>            | 4,758.00   | 4,758.00     |
| <b>DISMINUCIONES</b>               |            |              |
| <i>Disponible</i>                  | 116,353.03 |              |
| <i>Exigible</i>                    | 164,690.80 |              |
| <i>Realizable</i>                  | 3,107.35   | 284,151.18   |
| <b>DISMINUCIONES</b>               |            |              |
| <b>AUMENTOS CAPITAL DE TRABAJO</b> |            | (279,393.18) |

**9) FLUJO DE EFECTIVO:**

| <b>FLUJO DE EFECTIVO AL 31-XII-2003</b>   |              |             |                     |
|---|--------------|-------------|---------------------|
| <i>Disponible al 31-XII-2002</i>          |              |             | <b>244,448.56</b>   |
| <b>FUENTES Y FONDOS DEL PERÍODO</b>       |              |             |                     |
| <i>Capital Social</i>                     | 30,594.09    |             |                     |
| <i>Reserva legal</i>                      | 6,492.95     |             |                     |
| <i>Aportes futura capitalizaciones</i>    | 16,216.42    |             |                     |
| <i>utilidades del ejercicio</i>           | (57,782.15)  |             |                     |
|   |              | (4,478.69)  |                     |
| <b>VARIACIONES DE ACTIVOS</b>             |              |             |                     |
| <i>Realizable</i>                         | 3,107.35     |             |                     |
| <i>Exigible</i>                           | 164,690.80   |             |                     |
| <i>Fijo depreciable</i>                   | 65,883.16    |             |                     |
| <i>Fijo no depreciable</i>                | (171,732.50) |             |                     |
| <i>Diferido</i>                           | (132,154.25) |             |                     |
|   |              | (70,205.44) |                     |
| <b>FONDOS PROVENIENTES DE OPER.</b>       |              | (74,684.13) |                     |
| <b>VARIACIONES EN PASIVOS</b>             |              |             |                     |
| <i>Pasivo Corriente</i>                   | (4,758.00)   |             |                     |
| <i>Pasivo no corriente</i>                | (34,784.14)  | (39,542.14) |                     |
|   |              | (2,126.76)  |                     |
| <b>VARIACIONES EN EL PÁTRIMONIO</b>       |              |             |                     |
| <i>Reserva de Capital</i>                 | (2,126.76)   |             |                     |
| <b>TOTAL FUENTES</b>                      |              |             | <b>(116,353.03)</b> |
| <b>SALDO FINAL DE CAJA AL 31-XII-2003</b> |              |             | <b>128,095.53</b>   |

## **10) INGRESOS, COSTOS Y GASTOS:**

Todos los costos y gastos que se generan para el normal funcionamiento de la Clínica se encuentran debidamente sustentado por los documentos de soporte y son reflejados en el Estado de resultados, al igual los ingresos que se generan tienen sus documentos de soporte y se han incluido en los resultados del período, tal es el caso de los arriendos que se generan por el canon de los consultorios que se les cobra a los médicos de la clínica y que la gran mayoría de ellos son accionistas de la misma, valores que fueron comprobados al solicitar el mayor de dicha cuenta.

## **11) CONCLUSIONES:**

- a)** El Departamento de Contabilidad siempre debe estar consciente y debidamente preparado en las Leyes conexas a la Contabilidad, las obligaciones Tributarias en especial, con el único fin de dar cabal cumplimiento a las disposiciones legales pertinentes, de esta manera evitará el pago de multas e intereses.
  
- b)** En la Contabilidad del Ejercicio del año 2004 debemos aplicar de igual manera las N.E.C., Normas Ecuatorianas de Contabilidad, puestas en vigencia en nuestro país desde el 5 de Octubre 1999, según resolución FNCE 07/08/99 y publicada en el Registro Oficial No 291, con carácter de Suplemento.

- c) No se procede a realizar el cálculo del 15% participación de empleados y del impuesto a la renta. (ver cuadro de distribución de utilidades e impuesto a la renta).
- d) Según lo dispuesto en el Registro Oficial N° 57 del 13 de Abril del 2000, referente al Norma Ecuatoriana de Contabilidad # 17, se establece que el saldo de las cuentas Reserva por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria tienen que transferirse a la cuenta RESERVA DE CAPITAL, por lo tanto Auditoría recomienda se proceda a realizar el ajuste correspondiente.
- e) En relación con la cuenta SALDO IMPUESTO A LA RENTA AÑOS ANTERIORES, auditoría recomienda que su saldo sea afectada con una de las cuentas patrimoniales, excepto el Capital Social.