

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

AÑO: 2004

Cuenca, 20 de Abril del 2005

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 2004 y, con fecha 20 de Abril del 2005, 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 sí 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 2004 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 auditoria 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, publicada en el Registro Oficial 264 del 2 de febrero de 2004 y no se requiere como parte de los estados financieros básicos. Esta información, ha sido sometida a los procedimientos de auditoria 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, publicada en el Registro Oficial 264 del 2 de febrero de 2004, 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
N° RNAE: 266
FNCE: 10887
RUC: 1400059158001

**N° 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 2004**

INGRESOS		1,689,948.90
Ingresos por hospitalización	946,398.11	
Emergencia	102,708.27	
Hospital del día	21,568.92	
Rayos X	121,865.25	
Servicio de ambulancia	1,080.67	
Botica	75,063.88	
Otros ingresos	151,934.61	
Ecografía	674.81	
Quirofano	268,654.38	
COSTOS		1,155,891.36
Suite	191,132.03	
Pensión	264,006.23	
Media Pensión	128,906.85	
Emergencia	101,692.67	
Hospital del día	13,804.11	
Rayos X	82,784.40	
Botica	49,615.27	
Servicio de ambulancia	6,247.26	
Quirofano	293,469.47	
Ecografía	1,273.93	
Media Suite	22,959.14	
EGRESOS		520,705.18
Gastos de administración	520,705.18	
UTILIDAD NETA		13,352.36
(-) 15% Utilidad Empleados		2,002.85
Utilidad antes Impuestos		11,349.51
(-) 25% Impuesto a la Renta		2,837.38
Utilidad disposición Accionistas		8,512.13

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	13,352.36
(-) 15% Utilidades Empleados	2,002.85
UTILIDAD DESPUES DEL 15% UTIL EMP.	11,349.51
(-) 25% Impuesto a la renta	2,837.38
UTILIDAD NETA	8,512.13

IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR

25% IMPUESTO A LA RENTA	2,837.38
(-) ANTICIPO PAGADO	-
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE	13,600.55
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	10,763.17

CALCULO DEL ANTICIPO DEL IMPUESTO A LA RENTA

IMPUESTO CAUSADO	2,837.38
CALCULO DEL ANTICIPO (IMP CAU * 0.5)	1,418.69
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE	13,600.55
ANTICIPO PROXIMO AÑO	0.00
ANTICIPOS	
PRIMER ANTICIPO	-
SEGUNDO ANTICIPO	-

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A.

Balance General Auditado al 31 de Diciembre de 2004

2) POSICION FINANCIERA (Balance General)

CUENTAS	2003	2003	VARIACIONES	
			Valor	%
ACTIVO				
<u>Corriente</u>				
Disponible	43,113.58	128,095.53	-84,981.95	-66.34
Exigible	215,779.70	454,510.08	-238,730.38	-52.52
Realizable	122,022.39	70,145.41	51,876.98	73.96
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	380,915.67	652,751.02	-271,835.35	-41.64
<u>No corriente.</u>				
Fijo Depreciable	894,185.86	993,880.59	-99,694.73	-10.03
No Depreciable	1,717,114.89	882,027.95	835,086.94	94.68
Diferido	257,737.11	235,538.51	22,198.60	9.42
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,869,037.86	2,111,447.05	757,590.81	35.88
TOTAL GENERAL ACTIVO	3,249,953.53	2,764,198.07	485,755.46	17.57
PASIVO				
Corriente	405,483.42	456,256.55	-50,773.13	-11.13
No corriente	80,714.68	82,073.43	-1,358.75	-1.66
TOTAL GENERAL PASIVO	486,198.10	538,329.98	-52,131.88	-9.68
CAPITAL Y PATRIMONIO				
Capital Social	2,625,244.68	2,167,029.77	458,214.91	21.14
Reserva Legal	10,701.47	10,701.47	-	-
Reserva facultativa	7,334.67	19,377.01	-12,042.34	-62.15
Reserva de Capital	4,689.82	4,689.82	-	-
Aportes futuras capitalizaciones	94,637.00	16,216.42	78,420.58	100.00
Utilidad Ejercicios Anteriores	7,795.43	2,800.49	4,994.94	100.00
Utilidad Ejercicio	13,352.36	5,053.11	8,299.25	164.24
TOTAL PATRIMONIO	2,763,755.43	2,225,868.09	537,887.34	24.17
Total Pasivo+Patrimonio	3,249,953.53	2,764,198.07	485,755.46	17.57

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 (2003)

- a) La relación Activo Corriente a Pasivo Corriente en el 2003 es de 1.43 y en el 2004 es de 0.94 veces, lo que significa que la empresa dispone de 0.94 dólares para pagar cada dólar de su Pasivo en el 2004, por lo que la **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A.**, tiene que analizar alternativas para estar en posibilidades de cubrir sus obligaciones a corto plazo sin ningún contratiempo.

- b) El Activo Corriente del 2003 al 2004, sufre una disminución del 41.64% y se da principalmente tanto en el DISPONIBLE y EXIGIBLE, no así en el REALIZABLE que sufre un incremento. El Activo Total de un año para el otro sufre un incremento del 17.57%, dándose principalmente por los incrementos que se presentan en el ACTIVO REALIZABLE, NO DEPRECIABLE Y EL DIFERIDO.

- c) En el Pasivo Corriente se ve claramente que existe una disminución del 11.13% en relación con el año anterior cuyo valor al 31 de Diciembre del 2004 es de US \$ 405.483.42 dólares. De igual manera el Pasivo no corriente disminuye en el 1.66% en relación con el año anterior.

- d) En el grupo del Capital y Patrimonio tenemos como resultado un INCREMENTO del 24.17% y se da principalmente por el incremento del Capital Social, de aportes para futuras capitalizaciones, utilidades de ejercicios anteriores y las utilidades que se han obtenido en el presente ejercicio en comparación con el año anterior.

**CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A.
EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2004, COMPARADO CON EL EJERCICIO DEL 2003**

<u>Capital Social</u>		2.625.244.68
Saldo al 31/dic/2003	2.167.029.77	
(+) Incrementos año 2004	<u>458.214.91</u>	
<u>Reserva Legal</u>		10.701.47
Saldo al 31/dic/2003	10.701.47	
(+) Incrementos año 2004	<u>0.00</u>	
<u>Reserva Facultativa</u>		7.334.67
Saldo al 31/dic/2003	19.377.01	
(-) Decrementos año 2004	<u>12.042.34</u>	
<u>Reserva de Capital</u>		4.689.82
Saldo al 31/dic/2003	4.689.82	
(+) Incrementos año 2004	<u>0.00</u>	
<u>Aportes Futuras capitalizaciones</u>		94.637.00
Saldo al 31/dic/2003	16.216.42	
(+) incremento año 2004	<u>78.420.58</u>	
<u>Utilidad Ejercicios anteriores</u>		7.795.43
Saldo al 31/dic/2003	2.800.49	
(+) Incrementos año 2004	<u>4.994.94</u>	
<u>Utilidad del Ejercicio</u>		13.352.36
Saldo al 31/dic/2003	5.053.11	
(+) Incrementos año 2004	<u>8.299.25</u>	
Total Patrimonio al 31/diciembre/2004		<u>2.763.755.43</u>

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 2004

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. Actualmente el Capital Social de la clínica es de US \$ 2.625.244.68 dólares, según consta en la Escritura de Aumento de Capital y reforma de estatutos, celebrada en la Notaría Segunda del Cantón Cuenca e inscrita en el Registro Mercantil con el N° 387 del 25 de Octubre del 2004.

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	43.113.58
Exigible	215.779.70
Realizable	<u>122.022.39</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>380.915.67</u>

La conformación de estas cuentas consta en forma desglosada en los Balances Analíticos al 31 de diciembre de 2004, 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.- AUSTROBANK	25.789.66

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

2.- Corresponde a inversiones en el BANCO DEL AUSTRO AUSTROBANK PANAMA.

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>
TOTAL	<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 de US \$ 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	100,510.25
CHEQUES PROTESTADOS	5,293.89
PRESTAMOS EMPLEADOS	4,500.84
VARIOS	22,255.46
ACCIONISTAS	27,058.39
CTAS POR COBRAR MEDICOS	147.02
DOCUMENTOS POR COBRAR	76,482.78
RESERVA CTAS INCOBRABLES	20,468.94
	<hr/>
TOTAL ACTIVO EXIGIBLE	215,779.69

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 al 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:

FIJO NO DEPRECIABLE	1,717,114.89
TERRENOS	633,721.20
BIBLIOTECA Y CUADROS	26,305.56
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1,057,088.13
FIJO DEPRECIABLE	890,935.86
EDIFICIOS E INSTALACIONES	349,965.91
PLANTA DE LUZ	2,709.86
VEHICULOS	83.33
EQUIPO VENTILADOR	10,588.74
UNIDAD ELECTROCIRUGECTROCIRUGIA	6,694.43
EQUIPO DE RAYOS X SIVEMOBIL	80,295.85
EQUIPO DE RAYOS X MULTIX	55,355.27
MESA DE OPERACIONES	22,725.35
LAVADORA INDUSTRIAL	2,686.84
CENTRIFUGA INDUSTRIAL	1,027.75
MOBILIARI EN SERVICIO MEDI.	131,687.34
EQUIPO INSTRUMENTAL MEDICO	153,328.03
CENTRALILLA TELEFONICA	8,231.22
MAQUINA DE ANESTESIA	47,555.74
INSTALACION CENTRALILLA	3,513.40
INSTALACION DE AGUA	553.54
MONITOR MULTIPARAMETRO	6,386.26
INTANGIBLE	7,713.66
SISTEMA INTEGRADO	7,713.66
DIFERIDO	260,987.11
AMORTIZACIONES	3,250.00
INVERSIONES LARGO PLAZO	50,834.00
PAGOS ANTICIPADOS	158,360.38
IMPUESTOS	16,064.52
OTROS DEBITOS	306.12
CUENTAS POR U	32,172.09
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	260,987.11

A Continuación se presenta el desglose del Activo Fijo

ACTIVO FIJO	2,608,050.75	
ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	1,717,114.89	
TERRENOS	660,026.76	
Terrenos / Daniel Córdova	633,721.20	0%
Cuadros y biblioteca	26,305.56	0%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1,057,088.13	
Construcción del edificio	1,057,088.13	
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	1,690,556.23	
EDIFICIOS E INSTALACIONES	740,339.60	
Edificios	740,339.60	
ACTIVO HOSPITALARIO Y ADMINISTRAT	942,502.97	
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.	230,147.30	
Equipo instrumental médico	383,389.12	
Centralilla telefónica	15,931.30	
Máquina de anestesia	49,840.00	
Instalación centralizada de gas	4,203.49	
Instalación de agua	1,383.70	
Monitor multiparametro	6,550.00	
ACTIVO INTANGIBLE	7,713.66	
Sistema general integrado	7,713.66	
DEPRECIACION ACUMULADA	799,620.37	
EDIFICIOS E INSTALACIONES	390,373.69	
Dep. Acumulada Edificios	390,373.69	5%
DEP. ACTIVO HOSPITALARIO Y ADMINISTRAT	409,246.68	
Dep Acum. Planta de luz	11,396.85	10%
Dep Acum. Vehículos	20,313.07	10%
Dep Acum. Equip. Ventilador Univ. Presto	5,011.26	10%
Dep Acum. Unidad electrocirugía y equip	3,305.57	10%
Dep Acum. Equip. Rayos x Sivemobil mar.	11,411.16	10%
Dep Acum. Equip. Rayos x Multix. Compac.	12,738.23	10%
Dep Acum. Mesa de operaciones Mod. 1417	3,575.75	10%
Dep Acum. Lavadora industrial	848.16	10%
Dep Acum. Centrifuga industrial	457.25	10%
Dep Acum. Mobiliaria en servicios medi.	98,459.96	10%
Dep Acum. Equipo instrumental médico	230,061.09	10%
Dep Acum. Centralilla telefónica	7,700.08	10%
Dep Acum. Máquina de anestesia	2,284.26	10%
Dep Acum. Instalación centralizada de gas	690.09	10%
Dep Acum. Instalación de agua	830.16	10%
Dep Acum. Monitor multiparametro	163.74	10%

5) PASIVO NO CORRIENTE:

Dentro de este rubro tenemos las siguientes cuentas como se desprenden del Balance General al 31 de Diciembre de 2004:

PASIVO CORRIENTE	410,323.64
ANTICIPO CLIENTES	10,360.56
HONORARIOS MEDICOS	8,477.96
PROVEEDORES	142,789.56
ACREEDORES VARIOS	126,390.84
PRESTAMOS DE SOCIOS	417.24
SUELDOS POR PAGAR	16.67
IMPUESTO POR PAGAR	16,168.67
15% PARTICIPACION EMPLEADOS ***	2,002.85
25% IMPUESTO A LA RENTA PAGAR ***	2,837.38
PROVISION LEYES SOCIALES	36,382.53
RETENCIONES AL PERSONAL	4,586.47
ANTICIPOS SEG. HONORARIOS	59,892.91
TOTAL PASIVO CORRIENTE	410,323.64

*** (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 2004:

PASIVO LARGO PLAZO	80,714.68
ACREEDORES VARIOS	11,748.00
PROVISIONES PARA JUBILACION	68,966.68
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO	80,714.68

El saldo de **ACREEDORES VARIOS** corresponde al financiamiento de una Máquina de anestesia para la Clínica, el mismo que se efectuó 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 \$ 6.861.24 para desahucio y US \$ 62.105.44 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:

PATRIMONIO	2,763,765.44
CAPITAL SOCIAL	2,625,244.68
RESERVA LEGAL	10,701.47
RESERVA FACULTATIVA	7,344.67
RESERVA DE CAPITAL	4,689.82
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	7,795.43
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	94,637.00
UTILIDAD EJERCICIO	13,352.37
TOTAL PATRIMONIO	2,763,765.44

8) ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICIÓN FINANCIERA:

ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA

FUENTES CAPITAL DE TRABAJO		
<i>Capital Social</i>	458,214.91	
<i>Fijo depreciable</i>	95,604.73	
<i>Aportes futuras capitalizaciones</i>	78,420.58	
<i>Utilidad de ejercicios anteriores</i>	4,994.94	
<i>Utilidad del ejercicio</i>	8,299.25	
		645,534.41
USOS CAPITAL DE TRABAJO		
<i>Reserva Facultativa</i>	12,042.34	
<i>pasivo no corriente</i>	1,358.75	
<i>Fijo no Depreciable</i>	835,086.94	
<i>Diferido</i>	18,108.60	
		866,596.63
VARIACION CAPITAL DE TRABAJO		(221,062.22)

MODIFICACION DEL CAPITAL DE TRABAJO

AUMENTOS		102,650.11
<i>Pasivo corriente</i>	50,773.13	
<i>Realizable</i>	51,876.98	
DISMINUCIONES		
<i>Disponibile</i>	84,981.95	
<i>Exigible</i>	238,730.38	
		323,712.33
DISMINUCIONES		
AUMENTOS CAPITAL DE TRABAJO		(221,062.22)

9) FLUJO DE EFECTIVO:

FLUJO DE EFECTIVO AL 31-XII-2004			
<i>Disponible al 31-XII-2003</i>			128,095.53
FUENTES Y FONDOS DEL PERIODO			
<i>Capital Social</i>	458,214.91		
<i>Aportes futura capitalizaciones</i>	78,420.58		
<i>Utilidad de ejercicios anteriores</i>	4,994.94		
<i>utilidades del ejercicio</i>	8,299.25		
		549,929.68	
VARIACIONES DE ACTIVOS			
<i>Realizable</i>	(51,876.98)		
<i>Exigible</i>	238,730.38		
<i>Fijo depreciable</i>	95,604.73		
<i>Fijo no depreciable</i>	(835,086.94)		
<i>Diferido</i>	(18,108.60)		
		(570,737.41)	
FONDOS PROVENIENTES DE OPER.		(20,807.73)	
VARIACIONES EN PASIVOS			
<i>Pasivo Corriente</i>	(50,773.13)		
<i>Psivo no corriente</i>	(1,358.75)	(52,131.88)	
VARIACIONES EN EL PATRIMONIO		(12,042.34)	
<i>Reserva facultativa</i>	(12,042.34)		
TOTAL FUENTES			(84,981.95)
SALDO FINAL DE CAJA AL 31-XII-2004			43,113.58

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 consiente 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 2005 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) Se debe proceder a realizar el cálculo del 15% participación de empleados y 25% del impuesto a la renta. (ver cuadro de distribución de utilidades e impuesto a la renta). Luego de la aprobación de la Junta General de Accionistas.

**INFORME PARA LA DIRECCION DEL SERVICIO DE
RENTAS INTERNAS REGIONAL DEL AUSTRO**

En mi calidad de Auditor externo Independiente R.N.A.E No 266, he intervenido los Estados Financieros básicos de la **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SANTA INES S.A.** La responsabilidad de estos informes pertenece a la Administración de la Empresa. Los registros contables se originan en las operaciones de la Compañía con cuyos resúmenes se han preparado los estados financieros, tanto en los registros como en la elaboración del citado informe, se han aplicado las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, también se verifica que se han observado fielmente las disposiciones emanadas por la Ley de Régimen Tributario Interno, sus reformas y sus reglamentos. Los Estados Financieros conjuntamente con sus anexos están sujetos a la revisión por parte de las autoridades del Servicio de Rentas Internas.

A continuación se detalla toda la información requerida por el Servicio de Rentas Internas, la misma que fue entregada por el Departamento de Contabilidad de la Empresa