

Econ. Adriana Abad Vázquez

Auditor Externo Independiente

Registro Nacional SC-RNAE-574

Cuenca, Los Fresnos 1-74 y Girasoles

Edificio Los Fresnos

Teléfono: 4091814

Celular 0994250243

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

EJERCICIO ECONOMICO 2013

CLINICA DE

ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA S. A.

Cuenca, Abril del 2014

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA S. A. al 31 de Diciembre del 2013 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía, siendo nuestra responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoría.

RESPONSABILIDAD SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR PARTE DE LA ADMINISTRACION

La Administración es responsable de la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Esta responsabilidad implica el diseño, implementación y seguimiento del control interno para obtener Estados Financieros libres de situaciones relevantes de error y/o fraude. Es también su obligación la selección y aplicación de políticas contables adecuadas y que brinde seguridad razonable.

La compañía pertenece al tercer grupo para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en atención a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías mediante Resoluciones No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 y resolución No. SC.Q.ICI.CPA.IFRS.11.01 del 12 de Enero del 2011.

Por tanto los primeros Estados Financieros que la compañía presenta en NIIFs corresponden al año 2011.

RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

La Auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento NIAAs, adoptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoria incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs utilizadas, y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros el Control Interno es de especial relevancia pues permite al auditor diseñar procedimientos de auditoria apropiados.

Consideramos que esta auditoria provee una base razonable para la opinión.

Es por tanto nuestra responsabilidad expresar una opinión acerca de los Estados Financieros en base a los resultados obtenidos en el desarrollo de la auditoria.

OPINION

Por lo manifestado, es nuestra opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA S. A. al 31 de Diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones, de patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

La suscrita realizó la auditoria en el año 2013 e inicios del año 2014

ASPECTOS TRIBUTARIOS

La Compañía durante el año 2013 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes.

Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 740 del 8 de Enero del 2003. El plazo de presentación de este informe fenece en Mayo 31 del 2014.

Cuenca, Abril del 2014

Atentamente,



Econ. Adriana Abad Vázquez.,
Auditor Externo SC.RNAE No. 574

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Se emiten las presentes notas a los Estados Financieros que han sido preparados bajo la responsabilidad de la Administración y remitidos a la Auditora Externa Independiente, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos.

1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑIA

La compañía se constituye bajo el nombre de "Policlínico de emergencia y diagnóstico" con fecha Octubre 30 de 1981 ante la Notario Quito del Cantón Cuenca, Dr. Jorge Mantilla Estevez. La inscripción en el Registro de la propiedad se realiza con fecha Diciembre 16 de 1981 bajo el número 230.

A la fecha de terminación de su plazo, es reactivada extendiéndose su plazo por 20 años más. De igual forma, cambia su denominación social a "Clínica de Especialidades Médicas Paucarbamba CLEMPA S.A."

Aumenta su capital social en \$. 597.672, lo que da un capital social actual de \$. 597.672,00

Su domicilio es la Av. Paucarbamba 4-138 y Santiago Carrasco.

Su objeto social es la prestación de servicios de salud en general, pudiendo realizar todo acto o contrato permitido por la ley, y relacionado con su objeto principal, incluyendo la constitución de nuevas empresas o la participación accionaria en empresas existentes.

Su Capital Social es de \$. 625.985,00

La nómina de socios es la siguiente:

NOMINA DE SOCIOS:

No.	Nombres	Capital	Porcentaje
1	RENE AGUIRRE PAREDES	20,362.96	3.25
2	CARLOS ARIAS SOLANO	43,979.28	7.03
3	ANGEL CALLE SAQUIPAY	25,829.16	4.13
4	ELIAS MORA CUESTA	49,325.92	7.88
5	EDMUNDO MOSQUERA	30,227.28	4.83
6	JLIO SERRANO SANGURIMA	61,949.60	9.90
7	IVAN PIEDRA ABRIL	36,582.64	5.84
8	FERNANDO RUIZ VICUÑA	29,843.12	4.77
9	MARIO TORRES PIEDRA	14,840.12	2.37
10	JULIO TORRES PIEDRA	15,559.96	2.49
11	MARCELO IÑIGUEZ Q.	6,268.48	1.00
12	HERNAN SEGARRA S.	1,318.40	0.21
13	JUAN ANDRADE M.	4,568.32	0.73
14	OSWALDO PALACIOS S.	6,309.20	1.01
15	JORGE BARZALLO S.	7,201.80	1.15
16	FABIAN VINTIMILLA	13,558.76	2.17
17	ORLANDO PAZOS	3,749.72	0.60
18	JULIO SAMPERTEGUI	2,206.28	0.35
19	OSWALDO CARDENAS	1,641.44	0.26
20	JAVIER MOLINA NOVILLO	8,658.40	1.38
21	NICAOR TAPIA VERA	21,564.56	3.44
22	JACINTO LANDIVAR	6,268.48	1.00
23	GUSTAVO OCHOA	6,123.04	0.98
24	EDGAR REINOSO	6,333.08	1.01
25	FELIPE PALACIOS	7,220.36	1.15
26	CELSO TELLO ARGUDO	3,800.36	0.61
27	JORGE NARVAEZ A.	7,025.56	1.12
28	JHONNY ASTUDILLO O.	6,484.52	1.04
29	ARTURO IZQUIERDO B.	1,996.52	0.32
30	FRANCISCO GONZALEZ	6,333.08	1.01
31	AGUSTIN VINTIMILLA	3,930.76	0.63
32	NORMA MORA	6,268.48	1.00
33	MARTHA ONCE	20,362.96	3.25
34	LUCIA BRAVO	9,844.12	1.57
35	NANCY ULLOA	7,860.56	1.26
36	BOLIVA IÑIUEZ	1,457.52	0.23
37	ELIAS BARZALLO	7,046.84	1.13
38	OSWALDO HERRERA	1,948.08	0.31
39	JORGE MARTINEZ	7,282.36	1.16
40	EDUARDO SALAZAR	989.68	0.16
41	JOSE SANCHEZ	6,268.48	1.00

42	CECILIA MORA C.	989.68	0.16
43	GENARO SANCHEZ	6,303.88	1.01
44	WILSON FAJARDO	989.72	0.16
45	PABLO MONSALVE	4,807.40	0.77
46	FABIAN MUÑOZ	1,541.52	0.25
47	EUGENIO DIAZ A.	6,323.41	1.01
48	DIEGO ALMEIDA	4,631.16	0.74
49	LAURA DELGADO	4,583.35	0.73
50	YAMILE CALLE	6,268.48	1.00
51	EDGAR VANEGAS	6,269.36	1.00
52	WALTHER JARAMILLO	1,923.58	0.31
53	JOSE ORBE	7,084.12	1.13
54	FRANCISCO MORA	6,268.48	1.00
55	BORIS CALLE	6,268.48	1.00
56	YADIRA PIEDRA	6,268.48	1.00
57	XAVIER CALLE U.	6,268.48	1.00
58	NANCY CALLE U.	6,268.48	1.00
59	MARYURI CALLE U.	6,268.48	1.00
60	GEOVANNY MOSQUERA	6,268.48	1.00
		625,985.26	100.00

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA (NIC 8)

Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código del Trabajo, estatutos de la Empresa, y Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros básicos se preparan en base a precios de mercado, los mismos que deben ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

Las políticas contables son emitidas por la administración y son aplicadas durante el ejercicio económico auditado. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y las Normas Internacionales de Contabilidad NICs, políticas que requieren que la administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía para así determinar la valuación y presentación de algunas partidas significativas.

La administración considera que dichas estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en el momento de establecerlas, sin embargo las mismas pueden diferir de sus efectos finales.

PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1)

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados bajo NIIFs de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, considerando revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas requiriendo el uso de ciertos estimados contables.

La compañía procedió a remitirnos los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Contables Explicativas

A.- ACTIVOS.-

3.- EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Está compuesto por el efectivo disponible en caja chica, caja y bancos.

Las cuentas contables de este grupo reflejan el siguiente saldo a diciembre 31 de 2013:

Caja Chica	400.00
Caja Chica Hospitalización	20.00
Caja Chica Botiquín	20.00
Guayaquil Cta. Cte.	13,147.09
Austro Cta. Cte.	281.42
Pichincha Cta. Cte.	4,789.33
Cooperativa La Merced	10,045.84
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u>28,703.68</u>

Los Bancos son conciliados mensualmente corroborando de esta forma los movimientos contables registrados en libros con los emitidos por el respectivo Banco.

4.- ACTIVOS FINANCIEROS

Comprende los siguientes valores:

Cientes relacionado locales	53,076.88
Cientes no relacionado locales	16,294.14
Provisión Ctas. Incobrables	-995.86
Crédito tributario IVA	24,886.24
Crédito tributario IR	27,808.07
	<u>121,069.47</u>

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizan en un mercado activo.

4 A.- Clientes Relacionados Locales

Los Clientes relacionados están integrados por las siguientes cuentas:

Cuentas por cobrar médicos	17,150.53
Cuentas por cobrar clínica	35,926.35
	<u>53,076.88</u>

Las cuentas por cobrar médicos corresponde a valores pendientes de cobro a médicos de la clínica por concepto de honorarios profesionales.

La cuenta por cobrar clínica cuenta con un anexo en el que se detallan a cada cliente con su saldo a diciembre 31 de 2013.

4 B.- Clientes Relacionados Locales No Relacionadas

Las cuentas que se clasifican bajo este concepto son:

Cuentas por pagar cheques protestados	818.63
Cuentas por cobrar empleados	759.78
Cuentas por cobrar externos	14,715.73
	<hr/>
	16,294.14
	<hr/>

Se detallan también el valor de provisiones por cuentas incobrables. En el ejercicio auditado no se realizan provisiones por este concepto.

4 C.- Otras Cuentas Corrientes

Se registra crédito tributario tanto de IVA como de Renta.

El saldo de crédito tributario de IVA en los Estados Financieros es de \$. 24.886,24, que de acuerdo al valor indicado en el formulario 104 de diciembre de 2013 consta en el casillero 615. Se determina una diferencia de \$. 4.732,58 que consta en el casillero 617 de mencionado formulario pero no se observa en los Estados Financieros.

El valor de \$. 27.808,07 que se registra como crédito tributario de Impuesto a la Renta corresponde a saldos de impuestos diferidos, créditos tributarios de años anteriores y pagos anticipados.

5.- INVENTARIOS-EXISTENCIAS (NIC2)

Los inventarios al cierre del ejercicio auditado se integran de la forma siguiente:

Inventario Hospitalización	5,770.67
Inventario emergencia	1,518.23
Inventario quirófano	5,765.38
Inventario UCI/Neonatología	1,087.61
Bodega General	33,217.93
Inventario Botiquín	37,373.82
Inventario dermatología	9,880.75
	<hr/>
	94,614.39
	<hr/>

Los valores detallados corresponden a los saldos expresados en los Estados Financieros. El software contable genera un anexo para cada una de los tipos de bodegas antes mencionados, los valores de los anexos tiene pequeñas diferencias respecto a su mayor contable.

6.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos de impuestos se describen en el punto 4 de este informe.

7.- IMPUESTOS DIFERIDOS (NIC 12)

El impuesto corriente correspondiente al período presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Esta norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del período se registran también en los resultados.

Al respecto y en cumplimiento a disposiciones de la Administración Tributaria se debe considerar lo establecido en la Circular No. NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el registro Oficial No. 718 del 06 de Junio del 2011 que en su numeral 3 expone: *“ En consecuencia aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración de impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre de cada año”*

La compañía ha considerado también lo contemplado en el artículo 10, numeral 13 de la LRTI que establece: *“La totalidad de las provisiones para atender el pago de deshaucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que las segundas, se refieran a personal, que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa”*

8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)

Al cierre del ejercicio económico del año 2013 los saldos de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

Terreno	811,265.00
Terreno garaje	316,560.00
Edificio e instalaciones	592,932.00
Equipos de clínica	52,567.11
Muebles y enseres	16,281.01
Equipos de computación	1,308.51
Micro rayos X	43,412.77
Micro laparoscopia	5,346.00
Micro endoscopia	2,902.34
Total	<u>1,842,574.74</u>
Depreciación acumulada de activos fijos	-533,868.56
Neto	<u>1,308,706.18</u>

Se mantiene un detalle de los activos que terminaron su vida útil.

La depreciación se ejecuta bajo el método de línea recta y con los porcentajes máximos permitidos por la ley tributaria vigente.

9.- ACTIVOS INTANGIBLES

La empresa no mantiene propiedades inversión durante el ejercicio auditado.

10.- OTROS ACTIVOS

Se registran el valor de \$. 5.364,00 que corresponde a certificados de aportación en la Coop. La Merced.

B. PASIVOS

11.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Los documentos por pagar que son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas de su contratación, incluyendo costos de transacción que son atribuibles, posterior a su reconocimiento inicial estos pasivos financieros deberían ser medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Se reconocen las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

11 A.- Proveedores Relacionados Locales

Proveedores clínica	70,200.79
Proveedores botiquín	23,456.86
Proveedores dermatología	9,686.22
	<hr/>
	103,343.87

La cuenta de proveedores clínica, proveedores botiquín y proveedores dermatología no tiene anexo, sin embargo para mantener un adecuado control los Estados Financieros tienen una cuenta auxiliar para cada proveedor de la empresa.

11 B.- Proveedores Relacionados Locales

Ctas por pagar empleados	14,950.45
Ctas por pagar socios	2,464.56
IESS por pagar	3,723.52
Impuesto a la Renta	23.58
Retenciones en la fuente	3,049.42
Retenciones en la fuente de IVA	576.74
Provisiones para leyes sociales	13,708.31
Otros pasivos corrientes	35,210.41
	<hr/>
	73,706.99

Dentro de este grupo se registran las cuentas detalladas en el cuadro precedente.

Cada una de las cuentas contienen varias cuentas auxiliares que permiten mantener un mejor control.

Al generar Estados Financieros a máximo nivel, se evidencia los saldos de cada uno de los rubros integrantes de las cuentas.

12.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS

Los valores detallados en este grupo contable hacen referencia a dos préstamos bancarios con la Cooperativa La Merced.

Los saldos finales al 31 de diciembre de 2013 se presentan de la siguiente manera:

# Operac.	Intitución Financiera	Monto	Concesión	Plazo	Saldo Dic.
38637	Cooperativa la Merced Ltda.	65,000.00	14/12/2012	60	55,843.21
29848	Cooperativa la Merced Ltda.	85,000.00	13/03/2010	48	4,930.59
					60,773.80

13.- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

El impuesto a la renta causado es de \$. 2.539,49, valor que se refleja en el casillero 839 de la conciliación de impuesto a la renta. Por efecto de retenciones y anticipos de renta no se genera valor a pagar por este concepto.

14.- PARTICIPACION DE TRABAJADORES DEL EJERCICIO

El valor de \$. 681,41 corresponde a la participación de trabajadores del ejercicio la misma que se refleja en la conciliación tributaria realizada en la declaración anual de impuesto a la renta.

15.- PASIVOS DIFERIDOS

Dentro de esta cuenta se registra los siguientes saldos:

Cobros anticipados	116,760.00
Pasivos diferidos	<u>6,025.67</u>
	<u>122,785.67</u>

El valor de pasivos diferidos es un saldo que se arrastra como saldo inicial desde años anteriores. Para el año 2010 ya se refleja este valor como saldo inicial.

16.- BENEFICIOS DEL PERSONAL (NIC 19) PASIVO A LARGO PLAZO-PROVISIONES PARA DESHAUCIO Y JUBILACION PATRONAL

En la NIC 19 se establece los costos de servicios pasados que se reconocen conforme a determinación legal como producto de la relación laboral. Los cálculos de estas provisiones se encuentran respaldadas con el estudio pertinente y justificaran en su momento el egreso de recursos para pago de obligaciones estimadas confiablemente.

Las provisiones registradas presentan el valor al 31 de diciembre de 2013 es de \$. 28.053,93.

17.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES Y CUENTAS DE ORDEN

No se registran activos ni pasivos contingentes durante el ejercicio auditado

No se evidencian cuentas de orden.

C.- PATRIMONIO

18.- CAPITAL SUSCRITO Y APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES

El capital de la compañía por \$. 650.985,24 se mantiene sin variación respecto al año 2012.

Igualmente los aportes para futuras capitalizaciones de \$. 60.35 no han variado.

19.- RESERVA LEGAL Y OTRAS RESERVAS

La reserva legal es de \$. 13.271,23. Se encuentra pendiente el registro de la reserva del ejercicio auditado (2013) la cual debe realizarse en abril del 2014.

La empresa tiene otras reservas por \$. 362.31. De este monto, \$. 37,96 corresponde a reserva facultativa y \$. 324,35 a reservas por valuación.

20.- RESULTADOS

Se evidencia utilidades no distribuidas por \$. 16.557,32

Mantiene también pérdidas acumuladas por \$. - 222.617,56. No se registra amortización de las pérdidas.

Dentro del patrimonio neto se registra el valor de \$. 706.631,82 que corresponde al ajuste por adopción de NIIF. Los ajustes regulan cuentas por cobrar, cheques protestados, y cuentas de propiedad, planta y equipo.

Al considerar la utilidad obtenida después de participación a trabajadores de \$. 1.321,85 representa el 0,15% respecto al total de ventas netas que asciende a \$. 853.302,28.

El Costo de Ventas, por \$. 275.046,74 representa el 32,23% del total de ventas netas y los Gastos de Administración y Ventas por \$. 580.974,71 representan el 68,09%.

D.- PERDIDAS Y GANANCIAS

21.- INGRESOS

Los ingresos se originan del cumplimiento del objeto social de la compañía. El valor constante en los estados financieros se deriva de la facturación de sus productos y servicios en lo que refiera a ingresos operacionales.

La empresa tiene también ingresos no operacionales que representan el 0,01% del total de sus ingresos.

Los ingresos de la compañía se desglosan de la siguiente manera:

22.- COSTO DE VENTAS

El Costo de Ventas se registra en el estado de Resultados de la siguiente forma:

Inventario Inicial bienes no producidos por la empresa	220.943,17
Compras de bienes no producidos por la empresa	2.491.565,72
(-) Inventario Final bienes no producidos por la empresa	-232.293,18
	<hr/>
	2.480.215,71
	<hr/>

23.- EVENTOS SUBSECUENTES

No se determinan eventos subsecuentes que ameriten ser mencionados en el presente informe.

24.- NEGOCIO EN MARCHA

En el transcurso de la presente auditoría no se han producido eventos que afecten al giro normal del negocio por lo cual puede ser considerado como Negocio en Marcha al cierre del presente informe.

Sin embargo es importante que la administración tome correctivos respecto a la incidencia de los costos y gastos que inciden en los márgenes de utilidad obtenidos.

25.- REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

En el ejercicio auditado, no se ha recibido requerimientos de la administración tributaria ni se iniciaron procesos de revisión y/o auditoria.

26.- CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON SOCIOS, DIRECTORES, ADMINISTRADORES Y PERSONAL DE LA EMPRESA Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Las operaciones con los socios determinadas en el ejercicio auditado corresponden a cuentas por pagar que han sido debidamente reveladas.

Las únicas operaciones con afectación al Estado de Resultados que se evidencian en el balance y relacionadas con el personal de la compañía son las roles de pago.

27.- PROPIEDAD INTELECTUAL

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía justifica la propiedad del software contable utilizado así como de programas de diseño utilizados.

OPINION SOBRE EL CONTROL INTERNO

Dentro del proceso de nuestra auditoria efectuamos un análisis y evaluación del Control Interno de la compañía en la extensión considerada como suficiente para evaluar el mismo en cumplimiento a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento con el objeto de formarnos una opinión sobre los estados financieros auditados.

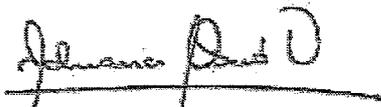
De acuerdo a nuestro criterio los controles internos aplicados permiten obtener una certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, opinión que emitimos basados en las pruebas y evidencias obtenidas.

El control interno verificado en la compañía proporciona una seguridad razonable, no absoluta de que los activos están salvaguardados y que las transacciones contables se han efectuado de acuerdo a las normas y niveles de autorización correspondientes.

Considerando las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, existe el riesgo implícito de situaciones no detectadas.

|Nuestra opinión se refiere al control interno respecto al período auditado, no obstante por situaciones de cambio o situaciones futuras estos pueden en algún momento resultar insuficientes o inadecuados.

Atentamente,



Econ. Adriana Abad Vázquez,
AUDITOR EXTERNO
Registro SC-RNAE-574

Cuenca, Abril del 2014

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ACTIVO		1,558,457.72
DISPONIBLE		28,703.68
Caja-Bancos	<u>28,703.68</u>	
EXIGIBLE		121,069.47
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	16,294.14	
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	53,076.88	
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	24,886.24	244,387.54
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	27,808.07	
Provisión Cuentas Incobrables	<u>-995.86</u>	
REALIZABLE		94,614.39
Inventario productos terminados	94,614.39	
DIFERIDO		5,364.00
Activos pagados por anticipado	<u>5,364.00</u>	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		1,308,706.18
Inmuebles (excepto terrenos)	592,932.00	
Muebles y Enseres	16,281.01	
Maquinaria y Equipos	52,567.11	
Equipos de Computació y Software	1,308.51	
Vehículos	0.00	
Otros Activos Fijos	51,661.11	
Depreciación Acumulada de P.P. y E	-533,868.56	
Terrenos	1,127,825.00	
Obras en Proceso	<u>0.00</u>	

PASIVO Y PATRIMONIO**1,558,457.72**

EXIGIBLE A CORTO PLAZO		177,050.86
Proveedores Locales relacionados	103,343.87	
Proveedores Locales no relacionados	73,706.99	
EXIGIBLE A LARGO PLAZO		88,827.73
Obligaciones Bancarias	60,773.80	
Provisión para Jubilación Patronal	28,053.93	
PASIVO DIFERIDO		122,785.67
Pasivos diferidos	<u>122,785.67</u>	
PATRIMONIO NETO		1,371,310.95
Capital Social	650,985.24	
Aportes Futuras Capitalizaciones	60.35	
Reserva Legal	13,271.23	
Otras Reservas	362.31	
Resultados Acumulados NIIF	<u>706,631.82</u>	
RESULTADOS		-201,517.49
Utilidad de Ejercicios Anteriores	16,557.32	
Perdida acumulada ejercicios anteriores	-222,617.56	
Utilidad del Ejercicio	<u>4,542.75</u>	
DIFERENCIA	0.00	

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2013

INGRESOS		853,302.28
Ventas Netas	853,302.28	
COSTO DE VENTAS		275,046.74
Costo de Ventas	<u>275,046.74</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		578,255.54
GASTOS GENERALES		580,974.71
Gastos de Administración y Ventas	<u>580,974.71</u>	
INGRESOS NO OPERACIONALES		7,261.92
Otros Ingresos	<u>7,261.92</u>	
UTILIDAD NETA		4,542.75
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		681.41
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		7,681.81
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		11,543.15
22% IMPUESTO A LA RENTA		2,539.49
SALDO IMPUESTO CAUSADO EFECTO ANTICIPO DETERMINADO		0.00
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA		9,003.66

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

ACTIVO	2013	%	2012	%	Variación
DISPONIBLE	70,167.58	100.00%	28,703.68	100.00%	-59.09%
Caja-Bancos	70,167.58	100.00%	28,703.68	100.00%	-59.09%
EXIGIBLE	63,659.89	100.00%	121,069.47	100.00%	90.18%
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	13,144.06	20.65%	16,294.14	13.46%	23.97%
Cuentas por Cobrar Relacionados locales	20,791.01	32.66%	53,076.88	43.84%	100.00%
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados locales	738.72	1.16%	0.00	0.00%	-100.00%
Provisión por cuentas incobrables	-995.86	-1.56%	-995.86	-0.82%	0.00%
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	20,985.74	32.97%	24,886.24	20.56%	18.59%
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	6,233.42	9.79%	27,808.07	22.97%	346.11%
Otros Activos Corrientes	2,762.80	4.34%	0.00	0.00%	-100.00%
REALIZABLE	77,991.16	100.00%	94,614.39	100.00%	21.31%
Inventario de productos terminados	77,991.16	100.00%	94,614.39	100.00%	21.31%
DIFERIDO	5,364.00	100.00%	5,364.00	100.00%	0.00%
Activos pagados por anticipado	5,364.00	6.88%	5,364.00	5.67%	0.00%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,842,574.74	100.00%	1,842,574.74	100.00%	0.00%
Inmuebles (excepto terrenos)	592,932.00	32.18%	592,932.00	32.18%	0.00%
Muebles y Enseres	16,281.01	0.88%	16,281.01	0.88%	0.00%
Maquinaria y Equipos	104,228.22	5.66%	52,567.11	2.85%	-49.57%
Equipos de Computación y Software	1,308.51	0.07%	1,308.51	0.07%	0.00%
Terrenos	1,127,825.00	61.21%	1,127,825.00	61.21%	0.00%
Otros activos	0.00	0.00%	51,661.11	2.80%	#¡DIV/0!
DEPRECIACIONES	-498,831.14	100.00%	-533,868.56	100.00%	7.02%
Depreciación Acumulada de P., P. y E.	-498,831.14	100.00%	-533,868.56	100.00%	7.02%
TOTAL ACTIVO	<u>1,560,926.23</u>		<u>1,558,457.72</u>		

PASIVO Y PATRIMONIO	2012	%	2013	%	Variación
EXIGIBLE CORTO PLAZO	192,116.05	100.00%	177,050.86	100.00%	-7.84%
Proveedores Locales Relacionados	69,691.05	36.28%	103,343.87	58.37%	48.29%
Proveedores Locales no Relacionados	0.00	0.00%	73,706.99	41.63%	100.00%
Obligaciones con Instituciones Financieras	55,574.07	28.93%	0.00	0.00%	0.00%
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas	35,549.08	18.50%	0.00	0.00%	-100.00%
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas	19,458.87	10.13%	0.00	0.00%	100.00%
Provisiones	11,842.98	6.16%	0.00	0.00%	-100.00%
PASIVO LARGO PLAZO	80,773.80	100.00%	88,827.73	100.00%	9.97%
Obligaciones Bancarias	65,773.80	81.43%	60,773.80	68.42%	-7.60%
Provisión para Jubilación Patronal	15,000.00	0.00%	28,053.93	31.58%	100.00%
PASIVO DIFERIDO	122,785.67	100.00%	122,785.67	100.00%	0.00%
Pasivos diferidos	122,785.67	100.00%	122,785.67	0.00%	0.00%
PATRIMONIO NETO	1,165,250.71	100.00%	1,169,793.46	100.00%	0.39%
Capital Social	650,985.24	55.87%	650,985.24	55.65%	0.00%
Reserva Legal	13,271.23	1.14%	13,271.23	1.13%	0.00%
Otras Reservas	362.31	0.03%	362.31	0.03%	0.00%
Aportes Futuras Capitalizaciones	60.35	0.01%	60.35	0.01%	0.00%
Resultados Acumulados NIIF	706,631.82	60.64%	706,631.82	60.41%	0.00%
Utilidad de Ejercicios Anteriores	0.00	-11.47%	16,557.32	1.42%	100.00%
Perdida acumulada ejercicios anteriores	-133,693.25	0.00%	-222,617.56	-19.03%	66.51%
Perdida del ejercicio	-72,366.99	-6.21%	0.00	0.00%	-100.00%
Utilidad del Ejercicio	0.00	0.00%	4,542.75	0.39%	100.00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,560,926.23		1,558,457.72		

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICA PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVAS OTRAS	APORTES CAPITALIZAC.	RES. ACUM. NIIF	RESULTADOS EJ. ANTER.	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
650,985.24	13,271.23	362.31	60.35	706,631.82	-206,060.24	4,542.75	1,169,793.46
650,985.24	13,271.23	362.31	60.35	706,631.82	-206,060.24	0.00	1,165,250.71
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,542.75	4,542.75
Resultados Ejercicio 2013							
Patrimonio a Enero 01-2013							
Patrimonio a Dic. 31- 2013							

CLINCA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO	
Resultados	-12,014.57
Depreciaciones	35,037.42
Utilidades No Distribuidas	16,557.32
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Exigible	-57,409.58
Realizable	-16,623.23
Pagos Anticipados	0.00
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN	
	-34,452.64
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	
Activo Fijo	0.00
Activo Diferido	0.00
EFFECTIVO NETO POR INVERSION	
	0.00
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS	
Exigible a Corto Plazo	-15,065.19
Exigible a Largo Plazo	8,053.93
EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO	
	-7,011.26
CAJA DISPONIBLE AL FINAL	
TOTAL DE MOVIMIENTO	
	-41,463.90
CONCILIACION	
Caja y Bancos al Final	28,703.68
Caja y Bancos al Inicio	70,167.58
	41,463.90
DIFERENCIA	
	0.00