

**HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN
HOSPIESAJ S.A.
RUC: 0690059835001**

INFORME : Auditoría Externa
AUDITOR INDEPENDIENTE : C.P.A. Dr. Alcibar Carrillo Yáñez
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO : No. 21.081
AUDITOR AUTORIZADO : RNAE - SC - 220
RUC AUDITOR : 1800960088001
PERÍODO : Enero a diciembre de 2009
DOMICILIO DE LA EMPRESA : Chimborazo - Riobamba
Av. Velóz 4995 y Autachi

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S.A.

CONTENIDO	PÁGINA
- Informe	3-4
- Estados de Situación Financiera	5-6
- Estados de Resultados	7
- Estados de Evolución del Patrimonio	8
- Estado de Flujos de Efectivo	9
- Notas a los Estados Financieros	10 – 18
- Informe Confidencial de Auditoria	19-27

ABREVIATURA UTILIZADA:

USD	-	Dólar estadounidense
S.A.	-	Sociedad Anónima
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
IRF	-	Impuesto Retención en la Fuente
IESS	-	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
RUC	-	Registro Único de Contribuyentes
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NEA	-	Normas Ecuatorianas de Auditoria
LORTI	-	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas y/o Administración de

Hospital de Especialidades San Juan Hospiesaj S.A.

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan del **Hospital de Especialidades San Juan Hospiesaj S.A.**, que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2009 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

La Administración del **Hospital de Especialidades San Juan Hospiesaj S.A.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros mencionados en el anterior párrafo de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de forma que éstos carezcan de errores importantes causados por fraude o error; la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la elaboración de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

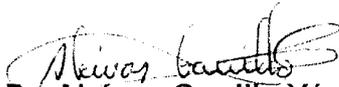
Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en la auditoría practicamos. La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas auditoría generalmente aceptadas. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros excepto por lo mencionado en las Notas Nos. 8 y 14; presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera del **Hospital de Especialidades San Juan Hospiesaj S.A.**, al 31 de diciembre del 2009, el resultado de sus operaciones, evolución del patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador.

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2009, se emite por separado.

Riobamba, 29 de julio de 2010

Atentamente,



Dr. Alcivar Carrillo Yánez

C.P.A. No. 21.081.

AUDITOR AUTORIZADO No. RNAE – SC – 220

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S.A. (1)
BALANCE GENERAL (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>NOTAS</u>	<u>AÑO</u> <u>2009</u>
ACTIVO		
CORRIENTE		
Efectivo y Efectivo Equivalente	(3)	49,710.98
Deudores Comerciales y Otras Cts/Por Cobrar	(4)	211,604.80
Inventarios	(5)	53,629.40
Activos por Impuestos Corrientes	(6)	10,823.46
Activo Diferido	(7)	7,475.47
TOTAL CORRIENTE		333,244.11
NO CORRIENTE		
PROPIEDAD Y EQUIPO		
Terrenos	(8)	32,259.03
Edificios	(8)	239,533.32
Muebles y Enseres	(8)	135,917.33
Maquinaria y Equipo	(8)	375,924.91
Equipo de Computo	(8)	21,340.41
Vehículos	(8)	22,410.35
(-) Depreciación Acumulada	(8)	-460,018.10
ACTIVOS FINANCIEROS		
Inversión Diamed	(9)	6,589.00
OTROS ACTIVOS		
Edificio Torre Siglo XXI	(10)	1,457,423.49
TOTAL NO CORRIENTE		1,831,379.74
TOTAL ACTIVO		2,164,623.85

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S.A. (1)
BALANCE GENERAL (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>NOTAS</u>	<u>AÑO</u> <u>2009</u>
PASIVO		
CORRIENTE		
Acreedores Comerciales y Otras Cts/Por Pagar	(11)	182,327.29
Beneficios del Personal	(11)	21,108.11
Pasivos por Impuestos Corrientes	(11)	19,017.53
Ingresos Diferidos	(11)	996.59
Provisiones	(11)	67,603.32
TOTAL CORRIENTE		291,052.84
NO CORRIENTE		
Construcción/Accionistas	(12)	1,125,221.32
Otros Pasivos	(12)	25,661.02
TOTAL NO CORRIENTE		1,150,882.34
TOTAL PASIVO		1,441,935.18
PATRIMONIO		
Capital Social	(13)	573,806.00
Reservas	(13)	62,296.46
Resultados Ejercicios Anteriores	(13)	39,679.56
Resultado del Ejercicio Actual	(14)	46,906.65
TOTAL PATRIMONIO		722,688.67
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		2,164,623.85

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S.A. (1)
ESTADO DE RESULTADOS (2)
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>NOTAS</u>	<u>AÑO</u> <u>2009</u>
INGRESOS		
Ingresos de Operación	(14)	802,415.29
Ingresos no Operacionales	(14)	36,391.24
TOTAL INGRESOS		838,806.53
MENOS: COSTOS		
Costo de Ventas	(14)	131,107.40
TOTAL COSTOS		131,107.40
UTILIDAD EN OPERACIÓN		707,699.13
MENOS: GASTOS		
Gastos de Venta	(14)	416,702.92
Gastos de Administración	(14)	209,175.36
TOTAL GASTOS		625,878.28
UTILIDAD DEL EJERCICIO		81,820.85
MENOS: 15% Participación Trabajadores	(14)	12,273.13
UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN		69,547.72
Más Gastos no Deducibles	(14)	169.16
UTILIDAD GRAVABLE		69,716.88
MENOS: 25% Impuesto a la Renta	(14)	17,429.22
UTILIDAD PARA CÁLCULO DE RESERVA LEGAL		52,118.50
Nota: Se suma los Gastos no Deducibles		
MENOS: Reserva Legal 10%	(14)	5,211.85
EXCEDENTES DISPONIBLES	(14)	46,906.65

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S.A (1)
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

DETALLE	NOTAS	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTA	SUPERÁVIT DE CAPITAL	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	UTILIDAD EJERCICIO ACTUAL	TOTAL
Saldo al 31-12-2008		573,806.00	25,779.23	116.92	29,974.28	28,751.99	19,376.19	677,804.61
Incremento Reserva Legal	(13)	-	1,214.18	-	-	-	-	1,214.18
Distribución excedentes ante.	(13)	-	5,211.85	-	-	10,927.57	-19,376.19	-3,236.77
Resultado del período 2009	(14)	-	-	-	-	-	46,906.65	46,906.65
Saldo al 31-12-2009		573,806.00	32,205.26	116.92	29,974.28	39,679.56	46,906.65	722,688.67

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S.A (1)
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

<u>DESCRIPCIÓN</u>	<u>NOTAS</u>	<u>AÑO</u> <u>2009</u>
Utilidad del Ejercicio	(14)	46,906.65
Partidas de Conciliación entre la Utilidad y el Flujo del Efectivo Neto Provisto Por Actividades de Operación:		
Gastos Depreciación + Amortización + Provisiones	(14)	37,659.16
Reservas	(13)	5,211.85
TOTAL		<u>42,871.01</u>
Cambios Netos en Activos y Pasivos		
Clientes y Cuentas por Cobrar		-3,136.00
Otras Cuentas por Cobrar		-18,462.91
Inventarios		-23,651.14
Gastos Pagados por Anticipado		-8,071.51
Proveedores		-48,326.99
Cuentas por Pagar		44,523.58
Con el Personal e IESS		-21,678.03
Con la Administración Tributaria		11,843.81
15% Trabajadores		9,366.70
TOTAL		<u>-57,592.49</u>
Efectivo Neto Provisto por Actividades de Operación		32,185.17
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Otros Activos no Corrientes		-370,060.17
Obligaciones Financieras		-27,988.04
Obligaciones a Largo Plazo		6,001.76
Efectivo utilizado en actividades de financiamiento		-392,046.45
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Propiedad Planta y Equipo		354,028.87
Gastos Diferidos		-7,000.00
Efectivo utilizado en actividades de inversión		347,028.87
Aumento Neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo		<u>-12,832.41</u>
Efectivo al Comienzo del Año		<u>62,543.39</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	(3)	<u>49,710.98</u>

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2009:

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

ANTECEDENTES

La entidad se constituyó bajo leyes ecuatorianas, mediante Escritura Pública de Constitución suscrita en la Notaria Décimo Novena del Cantón Quito el 23 de julio de 1987 y aprobada con Resolución N° RL-87-5-2-1-003 de la Intendencia de Compañías de Ambato el 18 de agosto de 1987; e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Riobamba con el número 105 el 17 de noviembre de 1987; se anotó con el número 3663 del Libro Repertorio, bajo el nombre de CLÍNICA SAN JUAN CÍA. LTDA.

Con escritura de transformación, aumento de capital, cambio de denominación, reforma integral y codificación del estatuto celebrada en la Notaria Pública del cantón Riobamba el 13 de noviembre de 1998 e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de diciembre de 1998 la entidad transformó en sociedad anónima denominándose HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S.A.

Entidad que se regirá por las disposiciones contenidas en la Ley de Compañías, su Reglamento General y el Estatuto aprobado de la Compañía.

DURACIÓN

La duración de la Compañía será de cincuenta años, contados a partir de la fecha de inscripción de la Escritura Pública de Constitución en el Registro Mercantil. Este plazo podrá ser prorrogado o la compañía podrá ser disuelta anticipadamente, previa resolución de los socios en la Junta General.

DOMICILIO

Se constituyó con domicilio en el Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, República del Ecuador.

OBJETO SOCIAL

La Institución se dedicará a la instalación y operación de centros hospitalarios para la atención médica preventiva y curativa, puede también realizar actividades relacionadas con la importación, exportación, compra, ventas, distribución y comercialización de equipos e instrumental médico quirúrgico, así como medicinas para uso humano.

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de US\$ 573,806.00, dividido en 573,806 acciones nominativas y ordinarias iguales e indivisibles de un valor de US\$ 1 cada una.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la compañía, para la elaboración de los estados financieros; se basan en la acumulación y conforme a Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC., utilizadas en el Ecuador.

a) Preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la compañía se prepararon en moneda aceptada a nivel nacional, dólares estadounidenses; y el control se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, bajo el sistema de devengado.

b) Bienes e instalaciones

Sobre el inventario y avalúos iniciales de su constitución, la entidad registra los incrementos al costo y existe a la fecha.

c) Depreciación

Los activos sujetos a depreciación, se han estimado para el período 2009 de acuerdo al método legal autorizado por el SRI, esto es en línea recta sin valor residual.

Los porcentajes de depreciación aplicados son:

Edificaciones y Construcciones	5%	ó	20 años
Equipos médicos y maquinarias	10%	ó	10 años
Muebles y Enseres	10%	ó	10 años
Redes e Instalaciones	10%	ó	10 años
Equipos de Computo	33%	ó	3 años

d) Ingresos Acumulados

La entidad registra mayores ingresos por la venta de servicios médicos y medicinas, que se contabilizan en forma acumulativa durante el año económico.

e) Costos y Gastos

La compañía genera costos y gastos por las actividades propias de funcionamiento y otros gastos de operación.

g) Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS

Los aportes, préstamos y fondos de reserva del personal de empleados están siendo provisionados y cancelados oportunamente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

h) Impuestos

La entidad ha cumplido con todos los impuestos generados en el ejercicio fiscal, habiendo percibido, pagado y presentado razonablemente: el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente RF, entre otros.

NOTA 3. DISPONIBLE

Los saldos presentados al 31 de diciembre de 2009, son:

CAJA

DETALLE	VALORES
Caja General	1,918.93
Caja Chica	
Caja Administración	500.00
Caja Farmacia Elida San Martín	199.31
Fondo Monedas Betancourt G	50.00
Fondo Monedas SanMartín E	50.00
Fondo Monedas Arellano M	50.00
SUMAN:	2,768.24

BANCOS

BANCO	TIPO	No. CUENTA	VALORES
Promerica	Cta. Cte.	1001700017	35,891.44
Promerica	Cta. Cte.	1001846011	1,392.98
Pichincha	Cta. Cte.	15231772	7,689.49
Guayaquil	Cta. Cte.	690672-9	607.92
Pacífico	Cta. Cte.	7195524	918.48
COAC Riobamba Ltda.	Cta. Ah.	33655554-04	442.43
SUMAN:			46,942.74

TOTAL EFECTIVO Y EFECTIVO EQUIVALENTE	49,710.98
--	------------------

Los procedimientos aplicados en la Caja General presentan observaciones, mismas que son detalladas en el Informe Confidencial.

Las cuentas corrientes han sido conciliadas mensualmente al final

de cada período.

NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos establecidos al 31 de diciembre de 2009, se presentan:

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
DETALLE	VALORES
Cientes	18,129.34
Cuentas por Cobrar	21,319.70
Otras Cuentas por Cobrar	17,210.85
Préstamos por Cobrar	39.58
Anticipos	91,424.84
Crédito Tributario	17,121.48
Cuentas por Liquidar	47,607.49
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-1,248.48
SUMAN:	211,604.80

La compañía mantiene una provisión para cuentas incobrables para cubrir eventuales pérdidas sobre las ventas a crédito otorgadas a clientes no relacionados.

NOTA 5. REALIZABLE

Los saldos presentados por concepto de inventarios de la empresa, al final del período 2009 son los siguientes:

INVENTARIOS	
DETALLE	VALORES
Inventario para la Venta	51,169.12
Inventario de Consumo	2,460.28
SUMAN:	53,629.40

Todos los bienes destinados para la venta corresponden a medicamento comercializados en la farmacia y se valúan al costo promedio.

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo establecido a la fecha de cierre es:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
DETALLE	VALORES
Impuesto al Valor Agregado	900.68
Retenciones por Fuente	9,915.74
Retenciones por IVA	7.04
SUMAN:	10,823.46

NOTA 7. ACTIVO DIFERIDO

Los saldos presentados a la fecha de cierre son:

ACTIVO DIFERIDO		
DETALLE		VALORES
Licencias de Programas		11,565.11
(-) Amortización Licencias		-4,089.64
SUMAN:		7,475.47

NOTA 8. ACTIVOS FIJOS

El saldo establecido a la fecha de cierre es:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
DETALLE	V/DEL ACTIVO	V/DEPR. ACUM.	V/NETO ACTIVO
Terrenos	32,259.03	0.00	32,259.03
Edificios	239,533.32	-106,807.68	132,725.64
Mobiliario	135,917.33	-81,136.67	54,780.66
Maquinaria y Equipo	375,924.91	-234,140.96	141,783.95
Equipo de Computo	21,340.41	-15,522.44	5,817.97
Vehículos	22,410.35	-22,410.35	0.00
SUMAN:	827,385.35	-460,018.10	367,367.25

El edificio se encuentra hipotecado a favor de M.M. Jaramillo Arteaga S.A. hoy denominado Procredit; el bien está asegurado con una póliza contra incendios.

No existe un detalle adecuado de los Activos Fijos ni se ha realizado un inventario físico que incluya información relacionada a la fecha de compra, estado de conservación, costo histórico y depreciación al 31 de diciembre de 2009. Información que permita verificar los costos históricos así como las depreciaciones. Por tal motivo se expresa una salvedad de opinión a las cifras de esta cuenta hasta que se obtenga un inventario valorado adecuado de la propiedad planta y equipo.

NOTA 9. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2009, el valor fue:

ACTIVOS FINANCIEROS		
DETALLE		VALORES
Inversiones Diamed Titulo No. 0175		6,589.00
SUMAN:		6,589.00

NOTA 10. OTROS ACTIVOS

El saldo establecido al 31 de diciembre del 2009, son:

OTROS ACTIVOS

DETALLE	VALORES
Edificio Torres Siglo XXI	1,457,423.49
SUMAN:	1,457,423.49

NOTA 11. PASIVO CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2009, los valores fueron:

CORRIENTE

DETALLE	VALORES
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	
Proveedores	66,073.80
Cuentas por Pagar	92,944.27
Otras Cuentas por Pagar	4,277.33
Caja Chica por Pagar	160.37
Cuenta Auxiliar Rol de Pagos	1,185.22
Fondo de Terceros	470.42
Préstamos por Pagar	16,416.43
Club de Empleados Hospital San Juan	478.31
Descuentos Personales por Pagar	321.14
Beneficios del Personal	
Sueldos Acumulados por Pagar	6,662.83
Obligaciones por Pagar	2,172.15
Participación Trabajadores y Empleados	12,273.13
Pasivos por Impuestos Corrientes	
Impuestos y Patentes	19,017.53
Ingresos Diferidos	
Depósitos de Clientes	996.59
Provisiones	
Vacaciones	2,484.21
Décimo Tercer Sueldo	503.00
Décimo Cuarto Sueldo	2,126.82
Fondos de Reserva	6,655.60
Jubilación Patronal	46,322.07
Desahucio	9,511.62
SUMAN:	291,052.84

Previo al cambio del sistema contable computarizado se debió culminar con la depuración de cuentas a efecto de determinar la razonable obligación de valores a pagar.

NOTA 12. PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2009, los valores fueron:

NO CORRIENTE

DETALLE	VALORES
Construcción/Accionistas	
Accionistas	1,125,221.32
Otros Pasivos	
Cuentas Diferencia Construcción	25,648.08
Multas, Atrasos y Otros	12.94
SUMAN:	1,150,882.34

NOTA 13. PATRIMONIO

El Patrimonio se desglosa de la siguiente manera:

PATRIMONIO

DETALLE	VALORES
Capital Social	
Capital	573,806.00
Reservas	
Reserva Legal	32,205.26
Reserva Facultativa	116.92
Superávit de Capital	29,974.28
Resultados Ejercicios Anteriores	
Resultados Acumulados	39,679.56
Resultado del Ejercicio Actual	
Utilidad 2009 ACC	46,906.65
SUMAN:	722,688.67

NOTAS 14. RESULTADOS

Los saldos determinados al 31 de diciembre del 2009 son los siguientes

INGRESOS

DETALLE	VALORES
Ingresos de Operación	
Ventas	802,415.29
Ingresos no Operacionales	
Productos Financieros	303.53
Otros Ingresos	36,087.71
SUMAN:	838,806.53

COSTO DE VENTAS

DETALLE	VALORES
Inventario Inicial	29,978.26
Compras	152,298.26
(-) Inventario Final	-51,169.12
SUMAN:	131,107.40

GASTOS

DETALLE	VALORES
Gastos de Venta	
Gasto Remuneraciones	95,201.34
Gasto Servicios	12,992.85
Gasto Suministro y Materiales	35,239.07
Honorarios Profesionales	244,057.74
Gastos Financieros	3,797.78
Gasto Depreciación	25,414.14
Gastos de Administración	
Gasto Remuneraciones	6,113.87
Gasto Servicios	44,360.30
Gasto Suministro y Materiales	12,158.24
Honorarios Profesionales	35,850.40
Gastos Financieros	6,444.44
Gasto Depreciación	10,988.24
IVA que se Carga al Gasto	7,753.75
Provisiones Patronales	7,441.88
Gasto Amortización	717.10
Gastos no Deducibles	169.16
Gastos Generales	18,638.30
Provisión Cuentas Malas	539.68
SUMAN:	625,878.28

UTILIDAD DEL EJERCICIO	81,820.85
-------------------------------	------------------

DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES DE 2009

DETALLE	VALORES
UTILIDAD CONTABLE	81,820.85
15% Participación Trabajadores	12,273.13
UTILIDAD DESPUÉS DE PARTICIPACIÓN	69,547.72
Más Gastos no Deducibles	169.16
UTILIDAD GRAVABLE	69,716.88
25% Impuesto a la Renta	17,429.22
UTILIDAD PARA CÁLCULO DE RESERVA LEGAL	52,118.50
Reserva Legal 10%	5,211.85
UTILIDAD A DISPOSICIÓN DE ACCIONISTAS	46,906.65

No existe un detalle adecuado de los Activos Fijos ni se ha realizado un inventario físico que incluya información relacionada a la fecha de compra, estado de conservación, costo histórico y depreciación al 31 de diciembre de 2009. Información que permita verificar los costos históricos así como las depreciaciones. Por tal motivo se expresa una salvedad de opinión a las cifras de esta cuenta hasta que se obtenga un inventario valorado adecuado de la propiedad planta y equipo y sus depreciaciones.

NOTA 15. LOS ESTADOS DE LOS FLUJOS DEL EFECTIVO Y CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.

Los estados financieros de flujos del efectivo y evolución del

patrimonio son documentos que guardan conformidad con las normas de contabilidad generalmente aceptadas en el Ecuador.

INFORME CONFIDENCIAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas y/o Administración
del HOSPITAL DE ESPECIALIDADES "SAN JUAN HOSPIESAJ" S.A.

De mi consideración:

Luego de la Auditoría realizada al Hospital de Especialidades "San Juan Hospiesaj" S.A., y en mi calidad de Auditor Externo en el presente Informe, pongo a vuestra consideración, los resultados obtenidos luego del examen realizado en el período económico desde el uno de enero al treinta y uno de diciembre de 2009, el mismo que fue dado a conocer a los funcionarios de la compañía, en la Conferencia Final de Comunicación de Resultados de la Auditoría, el 29 de julio de 2010.

La Administración llevada a cabo por los funcionarios responsables en este período, ha sido razonable, excepto por lo mencionado en el dictamen respectivo, basado en las cifras que presentó la señora Contadora de la empresa, lo que llevó a hacer un juicio respecto de los saldos reflejados en los estados financieros del 2009; sin embargo a continuación señalamos algunas observaciones y recomendaciones; que en nuestra opinión ameritan comentarse, a fin de mejorar la gestión administrativa y financiera de la Compañía.

1. SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA ANTERIOR.

Con fecha del 15 de abril de 2009 el anterior auditor emitió observaciones de control interno por el período 2008, mismas que han sido evaluadas su cumplimiento. Se presentaron 33 recomendaciones de las cuales se han cumplido 22 que representan el 67% del total y están pendientes de cumplir 11 que corresponde al 33% del total de recomendaciones emitidas y que son:

No.	Recomendación	Titulo
2.1.2	Organigrama estructural sin aprobación y desactualizado	
2.1.3	Ausencia de un plan operativo, plan estratégico y presupuesto 2008	
2.1.4	Ausencia de reglamentos internos y manuales de procedimientos	
2.1.7	Inexistencia de manuales, normas, políticas y procedimientos	

2.2.3	Caja General con saldo no sustentable
2.2.6 a)	Cheques protestados
2.2.6 b)	Clientes Hospitalización 2007, Clientes Hospitalización 2008, Clientes Farmacia, Clientes Rayos X y Clientes Laboratorio
2.2.7	Inventario desactualizado de propiedad planta y equipo
2.2.8	Inexistencia de un sistema de control de activos fijos
2.2.14	Depreciaciones
2.2.15	Cuenta "Otros Ingresos por Cuentas por Cobrar Años Anteriores"

La falta del cumplimiento cabal de las recomendaciones, origina que la entidad no pueda fortalecer ciertas áreas observadas por las auditorías de exámenes anteriores.

Recomendación:

Al Directorio y Gerente:

Cumplirán y dispondrán a los funcionarios a los cuales se han dirigido las recomendaciones emitidas en auditoría anteriores, el cumplimiento total de todas ellas y controlará la ejecución y culminación de cada una de las actividades.

2. RUBROS ANALIZADOS EN EL PERÍODO 2009

2.1. Saldos no conciliados o depurados

Hasta el 31 de mayo de 2009 la compañía utilizó el sistema contable computarizado denominado SIDFAC y los datos registrados en la contabilidad fueron migrados al programa actual LIDERAR con fecha 1 de junio de 2009; cifras que en su mayoría no fueron conciliadas o depuradas, manteniéndose varias diferencias que corresponden a períodos anteriores.

Como ejemplos se presentan las siguientes cuentas:

En dólares		
Código	Detalle	Valor
1120208	Arriendos	16.81
1120301	DIAMED Arriendos Años Anteriores	1,562.26
1120302	Utilidad por Recibir DIAMED 2005	731.25
1120309	Cuentas por Con Años Anteriores	5,418.87
1120707	Aporte a DIAMED por Resonancia	15,970.40
2130111	Retenciones Renta Años Anteriores	-1,032.58
2130112	Retenciones IVA Años Anteriores	-7.41

Recomendación:

Al Directorio y Gerente:

Dispondrán que Contabilidad proceda a realizar un análisis de cada una de las cuentas que se encuentren pendientes de depurar; solicitando a las entidades que sean necesarias las certificaciones de saldos.

2.2. Diferencias en saldos contables

Caja General

Al 31 de mayo de 2009 la cuenta presenta un saldo inicial negativo de US\$ (625.58) y no se registran movimientos sino hasta noviembre del mismo año, manteniéndose algunos valores negativos en la contabilidad hasta diciembre; no obstante el saldo final fue de US\$. 1.918,93.

De acuerdo a los movimientos registrados en los mayores, se observa que no existe una conciliación de los valores recibidos en la Caja General, ya que los egresos son diferentes a los ingresos. Tampoco existen movimientos en la contabilidad durante los meses de junio a octubre de 2009, debido a que el sistema computarizado no era todavía ejecutado en esa área.

Se citan ciertos documentos donde se reflejan diferencias:

- Diario No. V0042 de 30 de noviembre de 2009 por US\$ 3,463.47; el Reporte de Caja refleja US\$ 3,992.29 y el depósito en el Banco es por US\$ 3,140.00.
- Diario No. V-0054 de 10 de diciembre de 2009 por US\$ 3,618.88 el reporte es por el mismo valor y en depósitos se registraron US\$ 3,658.79; US\$ 325.00 y US\$ 2,000.00

Cajas Chicas

El balance de situación financiera, presenta cinco cajas: Administración, Farmacia y tres fondos monedas; la primera no presenta variación ni movimientos desde el 31 de mayo de 2009 y se mantiene su saldo de US\$ 500.00 al cierre del ejercicio.

La Caja Farmacia, a cargo de Elida San Martín se inicia con US\$ 199.31 sin embargo según el arqueo realizado por personas del mismo Hospital presenta un saldo de US\$ 200.00; situación similar se presentan en las cajas monedas donde los valores contables son de US\$ 50.00 cada una, pero en los arqueos realizados los valores ascienden a US\$ 100.00 en cada caso, presentándose diferencias en estas cajas.

De un muestreo aplicado a las primeras reposiciones efectuadas en enero de 2010 a efecto de conciliar los valores que quedaron pendientes de reposición al 31 de diciembre de 2009, se presentaron los siguientes comprobantes:

En dólares		
No. de Comprobante de Egreso	Fecha	Valor
E-01992	04-Ene-2010	54.17
E-01993	04-Ene-2010	75.05
E-01994	04-Ene-2010	89.26
En este comprobante el cheque 013091 es por 136.52		
E-02060	19-Ene-2010	73.75
TOTAL		292.23

Estas reposiciones son diferentes a los valores que quedaron pendientes al cierre del ejercicio.

Las Cajas Chicas no reflejan un manejo adecuado ya que los valores de efectivo o equivalentes recibidos no son debidamente conciliados y depositados en las cuentas del Hospital. Al respecto se consultó a las personas del área contable, haber si existen políticas para el manejo de estos fondos y manifestaron que no; además en la Farmacia se manejan otros fondos creados en años anteriores que no están registrados en la contabilidad; persistiendo también la resistencia por parte de los custodios de las cajas al cambio del sistema o a las instrucciones dadas por este departamento.

Recomendaciones:

Al directorio y Gerente:

- Dispondrán que Contabilidad coordine los controles necesarios a efecto de verificar la correspondencia de valores y registros de las Cajas. De continuar con diferencias de valores, observará las circunstancias presentadas, determinará responsabilidades y colocará a otra persona en el manejo de la Caja.
- La Administración debe implementar Políticas para el manejo de fondos de Caja General y Cajas Chicas estableciendo entre otras disposiciones que los depósitos deben efectuarse en forma intacta e inmediata máximo en un plazo de 24 horas siguientes al ingreso; por otra parte se deben ingresar a la contabilidad los fondos que se están manejando en Farmacia a fin de sincerar las cuentas.

SULAMERICANA	877.99	desde Mayo-2009
SOAT	6,722.84	(se unificó por concepto)
TOTAL	15,799.94	

En el cuadro precedente se observa que existen valores pendientes de cobro desde mayo de 2009, saldos que se vienen arrastrando desde meses anteriores.

Recomendación:

Al directorio y Gerente:

Dispondrán y controlarán que se haga un seguimiento y cobranza permanente a las cuentas por cobrar a las empresas aseguradoras realizando el análisis correspondiente que permita una recuperación efectiva de estos valores.

Cheques Protestados

En esta cuenta se presenta un valor por cobrar de US\$ 557.29 monto que corresponde al registro inicial de mayo de 2009, sin que hasta diciembre del mismo año se haya recuperado.

Recomendación:

Al Gerente:

Realizará las gestiones que permitan la recuperación de este valor.

Arriendos

Se registra un saldo se US\$ 16.81 luego de realizar una reclasificación de valores sin que se haya ajustado el valor en su totalidad.

Recomendación:

A la Contadora:

Analizará esta cuenta y depurará dicho saldo si existen los sustentos correspondientes.

Otras Cuentas Por Cobrar

En este grupo se encuentran cuentas que según lo manifestado por contabilidad, se encuentran en litigio y son de conocimiento de la Gerencia y corresponden a períodos anteriores:

En dólares Entidad	Valor	Estado
DIAMED	1,562.26	Juicio
CUENTAS AÑOS ANTERIORES	5,418.87	Sin identificación
NEXXUS	9,100.00	Juicio Lourdes Bonilla
FACTORING	68,288.66	Referente a consultorios y otros de los cuales no existen escrituras.
DIAMED RESONANCIA	15,970.40	
DIFERENCIA CONSTRUCCIÓN	47,607.49	Resolución Intervención Superintendencia de Compañías

Recomendación:

Al Directorio y Gerente:

Procurarán culminar con la depuración y liquidación de las cifras del rubro Otras Cuentas por Cobrar a efecto de determinar el derecho u obligación de las cuentas reales.

Inventarios

Este grupo se encuentra clasificado en Inventario para la Venta e Inventario para Consumo (Útiles de Aseo y Limpieza, Suministros y Materiales de Oficina, Menaje y Ropa Hospitalaria).

En cuanto al Inventario para la Venta se adjunta un anexo detallado y valorado que concuerda con el saldo de balance al 31 de diciembre de 2009 por US\$ 51,169.12. Sin embargo en el caso del Inventario para Consumo, solo se adjunta un detalle en cantidades de las existencias sin los valores individuales que permitan determinar el monto de US\$ 2,460.28 registrado en el Balance. Estos artículos son controlados por la Sra. Administradora del Hospital y es entregado por el Personal de Servicios (mensajería).

Recomendaciones:

Al Directorio y Gerente:

- Dispondrán que se realice la valoración del inventario en función a los precios de compra de las factura y solicitará el ajuste de ser caso del saldo contable.
- Dispondrán se hagan constataciones físicas de inventarios en su totalidad por lo menos dos veces al año, a fin de sanear cualquier diferencia o responsabilidad directa de los bienes destinados para la venta.

Propiedad, planta y equipo

Se solicitó un anexo detallado de los Activos Fijos, a fin de verificar el cálculo de las depreciaciones, no fue posible contar con este documento, completo, no obstante Contabilidad entregó un detalle que no coincide con los datos de balance, además no se ha realizado un inventario físico que permita ratificar la existencia de los bienes, ya que en algunos casos no existen. Esta observación fue observada en el período anterior también.

Al no contar con un inventario físico, ni con datos conciliados de los activos fijos; no se puede emitir una opinión sobre los saldos y depreciaciones aplicados al ejercicio fiscal 2009, motivo por el cual se expresa una salvedad de opinión a esta cuenta.

Recomendación:

Al Directorio y Gerente:

Dispondrán que se haga un inventario físico total de los bienes de activo fijo por lo menos una vez al año, actividad que debe incluir la actualización de los valores de los mismos a través de un perito calificado de ser necesario.

Pasivos

PRACO

En esta cuenta se registra un saldo por pagar de US\$ 62,856.90 el cual se encuentra en litigio según consta en el informe de Contabilidad, quien indica además que este valor puede variar una vez que se cuente con la sentencia definitiva.

Recomendación:

Al directorio y Gerente:

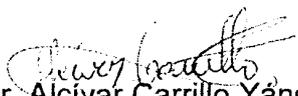
Buscarán las alternativas que sean viables a fin de culminar de la mejor forma el proceso que se mantiene con PRACO, a efecto de minimizar los resultados negativos que la empresa, deba cancelar.

La compañía con Oficio s/n del 3 de agosto del 2010, suscrita por su contadora, Ing. Liliana Chávez, presentó varios documentos de justificación a las observaciones, documentos que fueron considerados en el presente examen.

Agradezco la oportunidad de poder colaborar con el Hospital de Especialidades "San Juan Hospiesaj" S.A., haciendo extensivo mi agradecimiento también a los señores accionistas, ejecutivos y personal de empleados ya que sin su apoyo, no hubiera sido posible entregar a tiempo el presente Informe de Auditoría Externa.

Riobamba, 29 de julio de 2010

Atentamente,


Dr. Alcivar Carrillo Yáñez
AUDITOR AUTORIZADO SC-220
C.P.A. 21.081

