

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

**INFORME** : Auditoría Externa  
**AUDITOR INDEPENDIENTE** : C.P.A. Dr. Alcívar Carrillo Yáñez  
**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO** : No. 21.081  
**AUDITOR AUTORIZADO** : RNAE - SC - 220  
**RUC AUDITOR** : 1800960088001  
**PERÍODO** : Enero a diciembre de 2010  
**DOMICILIO DE LA EMPRESA** : Chimborazo - Riobamba  
Av. Veloz 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 2010 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.

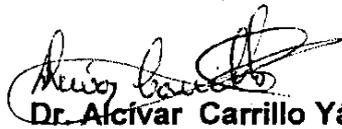
Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en la auditoría que practicamos. La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la administración 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. 5, 8, 13 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 2010, 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 2010, se emite por separado.

Riobamba, 4 de Abril del 2011

Atentamente,



Dr. Alcívar Carrillo Yánez

C.P.A. No. 21.081.

AUDITOR AUTORIZADO No. RNAE - SC - 220



**HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN "HOSPIESAJ" S. A. (1)**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (2)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2010 Y 2009**

	NOTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>ACTIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>				
EFFECTIVO Y EFFECTIVO EQUIVALENTE	(3)	79.086,56	49.710,98	29.375,58
DEUDORES COMER. Y OTRAS CTS/X.C.	(4)	274.918,44	211.604,80	63.313,64
INVENTARIOS	(5)	77.112,07	53.629,40	23.482,67
ACTIVOS POR IMP. CORRIENTES	(6)	8.576,43	10.823,46	-2.247,03
ACTIVO DIFERIDO	(7)	6.027,55	7.475,47	-1.447,92
<b>TOTAL CORRIENTE</b>		<b>445.721,05</b>	<b>333.244,11</b>	<b>112.476,94</b>
<b>NO CORRIENTE</b>				
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>				
<b>TERRENOS</b>	(8)	<b>32.259,03</b>	<b>32.259,03</b>	<b>0,00</b>
<b>EDIFICIOS</b>	(8)	<b>239.533,32</b>	<b>239.533,32</b>	<b>0,00</b>
<b>MEJORAS</b>	(8)	<b>760,71</b>	<b>0,00</b>	<b>760,71</b>
(-)DEPRECIACION ACUM. DE EDIFICI	(8)	-122.962,79	-106.807,68	-16.155,11
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	(8)	<b>145.373,83</b>	<b>135.917,33</b>	<b>9.456,50</b>
(-)DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y	(8)	-90.250,18	-81.136,67	-9.113,51
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	(8)	<b>432.843,40</b>	<b>375.924,91</b>	<b>56.918,49</b>
(-)DEPRECIACION ACUM. MAQ. Y EQU	(8)	-256.288,81	-234.140,96	-22.147,85
<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>	(8)	<b>23.680,80</b>	<b>21.340,41</b>	<b>2.340,39</b>
(-)DEPRECIACION ACUM. EQUIP.COMP	(8)	-18.769,96	-15.522,44	-3.247,52
<b>VEHICULOS</b>	(8)	<b>22.410,35</b>	<b>22.410,35</b>	<b>0,00</b>
(-)DEPRECIACION ACUM. DE VEHICUL	(8)	-22.410,35	-22.410,35	0,00
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA EQUIPO</b>		<b>386.179,35</b>	<b>367.367,25</b>	<b>18.812,10</b>
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>				
INVERSION DIAMED	(9)	6.589,00	6.589,00	0,00
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>6.589,00</b>	<b>6.589,00</b>	<b>0,00</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>				
EDIFICIO TORRES SIGLO XXI	(10)	913.324,30	1.457.423,49	-544.099,19
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>		<b>913.324,30</b>	<b>1.457.423,49</b>	<b>-544.099,19</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.751.813,70</b>	<b>2.164.623,85</b>	<b>-412.810,15</b>

**GERENTE GENERAL**  
**ING. ROBERTO COSTALES**

**CONTADORA**  
**ING. LILIANA CHAVEZ**  
**RUC: 0602117434001**

**HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN "HOSPIESAJ" S. A. (1)**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (2)**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2010 Y 2009**

	NOTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>PASIVO</b>				
<b>CORRIENTE</b>				
ACREEDORES COM. Y OTRAS CTS/ POR P	(11)	354.854,40	182.327,29	172.527,11
BENEFICIOS DEL PERSONAL	(11)	6.381,25	21.108,11	-14.726,86
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	(11)	8.583,28	19.017,53	-10.434,25
INGRESOS DIFERIDOS	(11)	287,23	996,59	-709,36
PROVISIONES	(11)	70.526,38	67.603,32	2.923,06
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>440.632,54</b>	<b>291.052,84</b>	<b>149.579,70</b>
<b>NO CORRIENTE</b>				
PASIVOS FINANCIEROS	(12)	11.903,93	0,00	11.903,93
CONSTRUCCION/ACCIONISTAS	(12)	509.089,09	1.125.221,32	-616.132,23
OTROS PASIVOS	(12)	77.492,58	25.661,02	51.831,56
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>598.485,60</b>	<b>1.150.882,34</b>	<b>-552.396,74</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.039.118,14</b>	<b>1.441.935,18</b>	<b>-402.817,04</b>
<b>PATRIMONIO</b>				<b>0,00</b>
CAPITAL SOCIAL	(13)	573.806,00	573.806,00	0,00
RESERVAS	(13)	63.642,47	62.296,46	1.346,01
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	(13)	63.133,00	39.679,56	23.453,44
RESULTADOS EJERCICIO	(14)	12.114,09	46.906,65	-34.792,56
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>712.695,56</b>	<b>722.688,67</b>	<b>-9.993,11</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1.751.813,70</b>	<b>2.164.623,85</b>	<b>-412.810,15</b>

**ING. ROBERTO COSTALES**  
**GERENTE GENERAL**

**ING. LILIANA CHAVEZ**  
**CONTADORA**  
**RUC: 0602117434001**

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN "HOSPIESAJ" S. A. (1)  
 ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO (2)  
 DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2010 Y 2009

	NOTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>INGRESOS</b>				
INGRESOS DE OPERACION	(14)	942.618,57	802.415,29	140.203,28
INGRESOS NO OPERACIONALES	(14)	15.309,33	36.391,24	-21.081,91
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>957.927,90</b>	<b>838.806,53</b>	<b>119.121,37</b>
<b>COSTOS</b>	(14)	176.789,21	131.107,40	45.681,81
CÓSTO DE VENTAS	(14)	176.789,21	131.107,40	45.681,81
<b>TOTAL COSTOS</b>				
<b>UTILIDAD EN OPERACION</b>		<b>781.138,69</b>	<b>707.699,13</b>	<b>73.439,56</b>
<b>-GASTOS</b>				
GASTOS DE VENTA	(14)	520.648,95	416.702,92	103.946,03
GASTOS DE ADMINISTRACION	(14)	239.149,70	209.175,36	29.974,34
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>759.798,65</b>	<b>625.878,28</b>	<b>133.920,37</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	(14)	<b>21.340,04</b>	<b>81.820,85</b>	<b>-60.480,81</b>
-15% TRABAJADORES	(14)	3.201,01	12.273,13	-9.072,12
<b>UTILIDAD DESPUES DE LA PARTICIPACION</b>		<b>18.139,03</b>	<b>69.547,72</b>	<b>-51.408,69</b>
+GASTOS NO DEDUCIBLES	(14)	576,68	169,16	407,52
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>		<b>18.715,71</b>	<b>69.716,88</b>	<b>-51.001,17</b>
-25% IMPUESTO A LA RENTA	(14)	4.678,93	17.429,22	-12.750,29
<b>UTILIDAD PARA EL CÁLCULO RES. LEG.</b>		<b>13.460,11</b>	<b>52.118,50</b>	<b>-38.658,40</b>
-RESERVA LEGAL 10%	(14)	1.346,01	5.211,85	-3.865,84
<b>EXEDENTES DISPONIBLES</b>		<b>12.114,09</b>	<b>46.906,65</b>	<b>-34.792,56</b>

ING. ROBERTO COSTALES  
 GERENTE GENERAL

ING. LILIANA CHAVEZ  
 CONTADORA  
 RUC: 0602117434001

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN "HOSPIESAJ" S. A. (1)  
 ESTADO DE EVOLUCION EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO (2)  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2010

DESCRIPCION	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA CAPITAL	UTILIDAD ACUMULADA	UTILIDAD EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL 31-ENE-2009	573.806,00	32.205,26	116,92	29.974,28	39.679,57	82.103,40	757.885,43
TRANSFERENCIAS	-	-	-	-	-	-	-
CAPITAL SOCIAL	-	-	-	-	-	-	-
RESERVAS LEGAL	-	1.346,01	-	-	-	-	1.346,01
RESERVAS FACULTATIVA	-	-	-	-	-	-	-
RESERVAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO EJERCICIO ANTERIOR	-	-	-	-	23.453,44	-82.103,40	-58.649,96
RESULTADO EJERCICIO 2010	-	-	-	-	-	12.114,09	12.114,09
SALDO AL 31-DIC-2010	573.806,00	33.551,27	116,92	29.974,28	63.133,01	12.114,09	712.695,57

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN "HOSPIESAJ" S. A. (1)  
 ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO POR EL METODO DIRECTO COMPARATIVO (2)  
 AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2010 Y 2009

CONCEPTOS	NOTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
Utilidad del Ejercicio	(14)	12.114,09	46.906,65	-34.792,56
Partidas de conciliación entre la Utilidad y el Flujo del Efectivo Neto previsto por Actividades de Operación	(14)	52.600,55	37.659,16	14.941,39
Gastos Depreciación + Amortización + Provisiones Reservas	(13)	1.346,01	5.211,85	-3.865,84
<b>TOTAL</b>		<b>66.060,65</b>	<b>89.777,66</b>	<b>-23.717,01</b>
<b>Cambios Netos en Activos y Pasivos</b>				
Clientes y Cuentas por Cobrar		-6.318,27	-3.136,00	-3.182,27
Otras Cuentas por Cobrar		-29.521,30	-18.462,91	-11.058,39
Inventarios		-23.482,67	-23.651,14	168,47
Gastos Pagados por Anticipados		722,81	-8.071,50	8.794,31
Proveedores		14.661,99	-48.326,99	62.988,98
Cuentas por Pagar		-91.933,92	44.523,58	-136.457,50
Con el Personal e IESS		-2.830,29	-21.678,03	18.847,74
Con la Administración Tributaria		-10.434,25	11.843,81	-22.278,06
15% Trabajadores		-9.072,12	9.366,70	-18.438,82
<b>TOTAL</b>		<b>-158.208,02</b>	<b>-57.592,48</b>	<b>-100.615,54</b>
<b>Efectivo Neto Previsto por Actividades de Operación</b>		<b>-92.147,37</b>	<b>32.185,18</b>	<b>-124.332,55</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>				
Otros Activos no Corrientes		517.660,70	-370.060,17	887.720,87
Obligaciones Financieras		249.188,29	-27.988,04	277.176,33
Obligaciones a Largo Plazo		-575.850,18	6.001,76	-581.851,94
<b>Efectivo utilizado en Actividades de financiamiento</b>		<b>190.998,81</b>	<b>-392.046,45</b>	<b>583.045,26</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>				
Propiedad Planta y Equipo		-69.476,09	354.028,87	-423.504,96
Gastos Diferidos		0,00	-7.000,00	7.000,00
<b>Efectivo utilizado en Actividades de Inversión</b>		<b>-69.476,09</b>	<b>347.028,87</b>	<b>-416.504,96</b>
Aumento Neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo		29.375,35	-12.832,40	16.542,95
Efectivo al comienzo del año		49.710,99	62.543,39	-12.832,40
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FIN DE AÑO</b>	(3)	<b>79.086,34</b>	<b>49.710,99</b>	<b>29.375,35</b>

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S. A. (1)  
 CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA ANTES DEL IMPUESTO Y PARTIDAS  
 EXTRAORDINARIAS CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS  
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 y 2009

CONCEPTOS	NOTAS	Dic-10	Dic-09	VARIACION
Utilidad neta antes del impuesto y partidas extraordinarias		21.340,04	81.820,85	-60.480,81
Partidas de conciliación entre la Utilidad y el Flujo del Efectivo Neto previsto por Actividades de Operación				0,00
				0,00
Depreciación		50.663,99	36.402,38	14.261,61
Provisión cuentas Incobrables		488,74	539,68	-50,94
Amortizaciones		1.447,92	717,10	730,82
<b>TOTAL</b>		<b>73.940,69</b>	<b>119.480,01</b>	<b>-45.539,32</b>
Cambios netos en Activos y Pasivos				0,00
Disminución en Cuentas por Cobrar		-6.318,27	-3.136,00	-3.182,27
Disminución en Otras Cuentas por Cobrar		-29.521,30	-18.462,91	-11.058,39
Disminución Inventarios		-23.482,67	-23.651,14	168,47
Aumento de Pagos por Anticipado		722,81	-8.071,50	8.794,31
Aumento Proveedores		14.661,99	-48.326,99	62.988,98
Aumento de Cuentas por Pagar		-91.933,92	44.523,58	-136.457,50
Con el IESS		-2.630,29	-21.678,03	18.847,74
Con la Administración Tributaria		-10.434,25	11.843,81	-22.278,06
Disminución del 15% Trabajadores		-9.072,12	9.366,70	-18.438,82
<b>TOTAL</b>		<b>-158.208,02</b>	<b>-57.592,48</b>	<b>-100.615,54</b>
Efectivo Neto previsto por Actividades de operación		-84.267,33	61.887,53	-146.154,86

ING. ROBERTO COSTALES  
 GERENTE GENERAL

ING. LILIANA CHAVEZ  
 CONTADORA  
 RUC: 0602117434001

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2010:**

### **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 rige 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 2010 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%	a	20 años
Equipos médicos y maquinarias	10%	a	10 años
Muebles y Enseres	10%	a	10 años
Redes e Instalaciones	10%	a	10 años
Equipos de Computo	33%	a	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 determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>ACTIVO</b>			
CORRIENTE			
<b>CAJA</b>	<b>1.247,54</b>	<b>1.918,93</b>	<b>-671,39</b>
CAJA GENERAL	1.247,54	1.918,93	-671,39
CAJA CHICA	150,00	849,31	-699,31
FONDO MONEDAS B. GABRIELA	50,00	50,00	0,00
FONDOS MONEDAS S. MARTIN E	50,00	50,00	0,00
FONDO MONEDAS ARELLANO M.	50,00	50,00	0,00
<b>BANCOS</b>	<b>77.689,02</b>	<b>46.942,74</b>	<b>30.746,28</b>
PROMERICA CTA. 1001700017	71.945,62	35.891,44	36.054,18
PROMERICA CTA. 1001846011 C.	657,34	1.392,98	-735,64
PICHINCHA CTA. 15231772	3.613,90	7.698,49	-4.084,59
PRODUBANCO	1.000,84	0,00	1.000,84
COOP. AH Y CR CC RIOBAMBA L	471,32	442,43	28,89
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>79.086,56</b>	<b>49.710,98</b>	<b>29.375,58</b>

Los bancos han sido conciliados en forma mensual.

**NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	dic-10	dic-09	VARIACION
CLIENTES	21.116,70	18.129,34	2.987,36
CUENTAS POR COBRAR	24.650,61	21.319,70	3.330,91
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	15.648,59	17.210,85	-1.562,26
PRESTAMOS POR COBRAR	56,75	39,58	17,17
ANTICIPOS	122.491,23	91.424,84	31.066,39
CREDITO TRIBUTARIO	18.645,70	17.121,48	1.524,22
CUENTAS POR LIQUIDAR	74.045,98	47.607,49	26.438,49
(-) PROVISION CTS INCOBR.	-1.737,12	-1.248,48	-488,64
<b>TOTAL DEUDORAS COMER.</b>	<b>274.918,44</b>	<b>211.604,80</b>	<b>63.313,64</b>

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 determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>INVENTARIOS</b>			
INVENTARIO PARA LA VENTA	77.112,07	51.169,12	25.942,95
INVENTARIO PARA EL CONSUMO	0,00	2.460,28	-2.460,28
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>77.112,07</b>	<b>53.629,40</b>	<b>23.482,67</b>

En razón de que no se han realizado los inventarios físicos, tampoco se ha valorado y conciliado adecuadamente, por lo que no existen saldos físicos; por lo que expresamos una salvedad de opinión, hasta que se hagan los ajustes necesarios.

**NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>ACTIVOS POR IMP. CORRIENTES</b>			
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	2.356,49	900,68	1.455,81
RETENCIONES POR FUENTE	6.219,94	9.915,74	-3.695,80
RETENCIONES POR IVA	0,00	7,04	-7,04
<b>TOTAL ACIVOS IMP. CORRIENTES</b>	<b>8.576,43</b>	<b>10.823,46</b>	<b>-2.247,03</b>

**NOTA 7. ACTIVO DIFERIDO**

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>			
LICENCIAS DE PROGRAMAS	11.565,11	11.565,11	0,00
SISTEMA LIDERAR	7.000,00	7.000,00	0,00
LICENCIAS COMPUTADORAS	1.355,11	1.355,11	0,00
LICENCIA SIDFAC	3.210,00	3.210,00	0,00
(-)AMORTIZACION LICENCIAS	-5.537,56	-4.089,64	-1.447,92
<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>6.027,55</b>	<b>7.475,47</b>	<b>-1.447,92</b>

**NOTA 8. ACTIVOS FIJOS**

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>			
TERRENOS	32.259,03	32.259,03	0,00
EDIFICIOS	117.331,24	132.725,64	-15.394,40
EDIFICACIONES	239.533,32	239.533,32	0,00
MEJORAS	760,71	0,00	760,71
(-)DEPRECIACION ACUM. EDIFIC	-122.962,79	-106.807,68	-16.155,11

<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>55.123,65</b>	<b>54.780,66</b>	<b>342,99</b>
MOBILIARIO	145.373,83	135.917,33	9.456,50
(-)DEPRECIACION ACUM. MUEBL.	-90.250,18	-81.136,67	-9.113,51
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>176.554,59</b>	<b>141.783,95</b>	<b>34.770,64</b>
EQUIPO MEDICO	126.042,02	96.852,02	29.190,00
EQUIPO MEDICO MENOR	15.229,66	13.438,34	1.791,32
EQUIPO DE LABORATORIO	36.533,45	18.470,03	18.063,42
EQUIPO DE IMAGEN	244.815,46	244.400,46	415,00
EQUIPO OFICINA	2.042,26	1.267,26	775,00
EQUIPO DE USO GENERAL	7.485,89	802,14	6.683,75
ACOMETIDA TELEFONOS	694,66	694,66	0,00
(-)DEPRECIACION ACUM. MAQ. EQ	-256.288,81	-234.140,96	-22.147,85
EQUIPO DE COMPUTO	4.910,84	5.817,97	-907,13
EQUIPO DE COMPUTO	23.680,80	21.340,41	2.340,39
(-)DEPRECIACION ACUM. EQ.COM	-18.769,96	-15.522,44	-3.247,52
VEHICULOS	22.410,35	22.410,35	0,00
(-)DEPRECIACION ACUM. VEHICUL	-22.410,35	-22.410,35	0,00
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA EQ.</b>	<b>386.179,35</b>	<b>367.367,25</b>	<b>18.812,10</b>

El edificio se encuentra hipotecado a favor de M.M. Jaramillo Arteaga S.A. hoy denominado PROAMERICA; 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 2010. 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

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>			
INVERSION DIAMED	6.589,00	6.589,00	0,00
<b>TOTAL FINANCIEROS</b>	<b>6.589,00</b>	<b>6.589,00</b>	<b>0,00</b>

#### NOTA 10. OTROS ACTIVOS

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	dic-10	DIC-09	VARIACION
<b>OTROS ACTIVOS</b>			
EDIFICIO TORR. SIGLO XXI	913.324,30	1.457.423,49	-544.099,19
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>913.324,30</b>	<b>1.457.423,49</b>	<b>-544.099,19</b>

## NOTA 11. PASIVO CORRIENTE

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
ACREED. COM. Y OTRAS CTS/POR P			
PROVEEDORES	80.735,79	66.073,80	14.661,99
CUENTAS POR PAGAR	1.868,95	92.944,27	-91.075,32
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.277,33	4.277,33	0,00
CAJA CHICA POR PAGAR	4,16	160,37	-156,21
CUENTA AUXILIAR ROL DE PAGOS	1.209,85	1.185,22	24,63
FONDO DE TERCEROS	200,62	470,42	-269,80
PRESTAMOS POR PAGAR	265.604,72	16.416,43	249.188,29
CLUB DE EMPL. HOSPITAL SAN JUAN	625,81	478,31	147,50
DESC. PERSONALE POR PAGAR	75,03	321,14	-246,11
CHEQUES CADUCADOS	252,14	0,00	252,14
<b>BENEFICIOS DEL PERSONAL</b>			0,00
SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR	0,00	6.662,83	-6.662,83
OBLIGACIONES POR PAGAR			0,00
APORTES IESS	3.180,24	1.997,62	1.182,62
PRESTAMOS DEAFILIADOS	0,00	174,53	-174,53
PART. TRAB. Y EMPLEADOS	3.201,01	12.273,13	-9.072,12
<b>PASIVOS POR IMP. CORRIENTES</b>			0,00
IMPUESTOS Y PATENTES	8.583,28	19.017,53	-10.434,25
INGRESOS DIFERIDOS	287,23	996,59	-709,36
<b>PROVISIONES</b>			0,00
VACACIONES	4.943,56	2.484,21	2.459,35
DECIMO TERCER SUELDO	933,71	503,00	430,71
DECIMO CUARTO SUELDO	2.592,62	2.126,82	465,80
FONDOS DE RESERVA	777,17	6.655,60	-5.878,43
JUBILACION PATRONAL	51.237,49	46.322,07	4.915,42
DESAHUCIO	10.041,83	9.511,62	530,21
<b>TOTAL ACREED. COM. OTRAS CTS</b>	<b>440.632,54</b>	<b>291.052,84</b>	<b>149.579,70</b>

Corresponden a deudas contraídas con terceros y el propio personal, pagaderos en un tiempo menor a un año.

## NOTA 12. PASIVO NO CORRIENTE

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>			
ACCIONISTAS POR PAGAR	11.903,93	0,00	11.903,93
CONSTRUCCION/ACCIONISTAS	509.089,09	1.125.221,32	-616.132,23
<b>OTROS PASIVOS</b>			
CTAS DIF. CONSTRUCCION	77.479,64	25.648,08	51.831,56
MULTAS, ATRAZOS Y OTROS	12,94	12,94	0,00
<b>TOTAL PASIVOS FINANCIEROS</b>	<b>598.485,60</b>	<b>1.150.882,34</b>	<b>-552.396,74</b>

Deudas superiores a un año.

### NOTA 13. PATRIMONIO

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	dic-10	dic-09	VARIACION
<b>CAPITAL</b>			
CAPITAL SOCIAL	573.806,00	573.806,00	0,00
<b>RESERVAS</b>			
RESERVA LEGAL	33.551,27	32.205,26	1.346,01
RESERVA FACULTATIVA	116,92	116,92	0,00
SUPERAVIT DE CAPITAL	29.974,28	29.974,28	0,00
<b>RESULTADOS</b>			
RESULTADOS ACUMULADOS	39.679,56	39.679,56	0,00
UTILIDAD 2009 ACC	0,00	46.906,65	-46.906,65
UTILIDAD 2010 ACC	12.114,09	0,00	12.114,09
APOR. FUTURA CAPITAL. 2009	23.453,44	0,00	23.453,44
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>712.695,56</b>	<b>722.688,67</b>	<b>-9.993,11</b>

En atención a las deficiencias comentadas en las notas 8 y 14 del Informe de Auditoría, se expresa una salvedad de opinión, hasta que se hagan los correctivos que el caso requiere.

### NOTAS 14. RESULTADOS

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

CUENTAS	dic-10	dic-09	VARIACION
<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>			
VENTAS	942.618,57	802.415,29	140.203,28
INGRESOS NO OPERACIONALES	15.309,33	36.391,24	-21.081,91
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>957.927,90</b>	<b>838.806,53</b>	<b>119.121,37</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
INVENTARIO INICIAL	51.169,12	29.978,26	21.190,86
<b>COMPRAS</b>	<b>202.732,16</b>	<b>152.298,26</b>	<b>50.433,90</b>
COMPRAS TARIFA 12%	20.529,57	14.064,74	6.464,83
COMPRAS TARIFA 0%	182.202,59	138.233,52	43.969,07
INVENTARIO FINAL	-77.112,07	-51.169,12	-25.942,95
<b>TOTAL COSTOS</b>	<b>176.789,21</b>	<b>131.107,40</b>	<b>45.681,81</b>
<b>GASTOS</b>			
<b>GASTOS DE VENTA</b>			
GASTO REMUNERACIONES	109.848,66	95.201,34	14.647,32
GASTO SERVICIOS	22.332,79	12.992,85	9.339,94
GASTO SUM. Y MATERIALES	48.426,72	35.239,07	13.187,65
HONORARIOS PROFESIONALES	313.125,74	244.057,74	69.068,00
GASTOS FINANCIEROS	5.318,06	3.797,78	1.520,28

GASTO DEPRECIACION	21.596,98	25.414,14	-3.817,16
<b>TOTAL GASTO DE VENTAS</b>	<b>520.648,95</b>	<b>416.702,92</b>	<b>103.946,03</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>			
GASTO REMUNERACIONES	101.244,80	64.113,87	37.130,93
GASTO SERVICIOS	34.661,60	44.360,30	-9.698,70
GASTO SUM. Y MATERIALES	9.162,63	12.158,24	-2.995,61
HONORARIOS PROFESIONALES	12.421,79	35.850,40	-23.428,61
GASTOS FINANCIEROS	-6.281,02	6.444,44	-163,42
GASTO DEPRECIACION	29.067,01	10.988,24	18.078,77
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	16.780,82	7.753,75	9.027,07
PROVISIONES PATRONALES	5.738,88	7.441,88	-1.703,00
GASTO AMORTIZACION	1.447,92	717,10	730,82
GASTOS NO DEDUCIBLES	576,68	169,16	407,52
GASTOS GENERALES	21.277,91	18.638,30	2.639,61
PROVISION CUENTAS MALAS	488,64	539,68	-51,04
<b>TOTAL GASTO ADMIN.</b>	<b>239.149,70</b>	<b>209.175,36</b>	<b>29.974,34</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>21.340,04</b>	<b>81.820,85</b>	<b>-60.480,81</b>

**DISTRIBUCION DE UTILIDADES 2010 Y 2009**

CUENTAS	AÑO 2010	AÑO 2009	VARIACION
UTILIDAD CONTABLE	21.340,04	81.820,85	-60.480,81
15% Participación Trabajadores	3.201,01	12.273,13	-9.072,12
UTILIDADES DESPUES DE PART.	18.139,03	69.547,72	-51.408,69
Mas gastos no Deducibles	576,68	169,16	407,52
UTILIDAD GRAVABLE	18.715,71	69.716,88	-51.001,17
25% Impuesto a la Renta	4.678,93	17.429,22	-12.750,29
UTILIDAD PARA CALCULO DE RES. LEG.	13.460,11	52.118,50	-38.658,40
Reserva Legal 10%	1.346,01	5.211,85	-3.865,84
<b>UTILIDAD A DISPOS. DE ACCIONISTAS</b>	<b>12.114,09</b>	<b>46.906,65</b>	<b>-34.792,56</b>

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 2010. 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 fueron presentados por la administración y en nuestra opinión, 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 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, 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 2010; 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 Oficio No. 1359-AE-10, del 4 de agosto del 2010, auditoría anterior dejó algunas recomendaciones tendientes a mejorar los niveles de gestión del Hospital, los mismos que en un buen número se cumplieron, otros están en proceso y los que en nuestra opinión, se no cumplieron son:

#### 2.1. Saldos no conciliados o depurados

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 Cobrar 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

La recomendación decía:

### 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. Recomendación que no se cumplió.

### - 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

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.

Estas observaciones no han sido justificadas hasta la fecha, tampoco se ha implementado políticas internas para la administración de la Caja General, excepto para Caja Chica.

#### - 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

**La Recomendación decía:**

**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 en las cuentas reales.

**- 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.

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.

**La Recomendación decía:**

**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.

**PRACO**

En esta se 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 presentado, quien indica además que este valor puede variar una vez que se cuente con la sentencia definitiva.

**La Recomendación decía:**

**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.

El juicio No 06302-2007-0537 con fecha del 1. De octubre del 2010, ha culminado con una sentencia de pago de \$112.150,52 y ordena que se pague en el término de 24 horas, lo que se ha cumplido.

**Recomendación General:**

**Al Directorio y Gerente:**

Cumplirán y dispondrán a los funcionarios responsables 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 2010**

**CAJA GENERAL**

Se observo en el mes de junio en el reporte de Caja General de la señora Gabriela Betancourt diferencias entre el efectivo por ventas y los depósitos en vista que se deposita más de lo recuperado en efectivo por las ventas realizadas, presentándose así, una diferencia de menos \$ 62,74, en varios reportes.

Se observó en los reportes de Caja del mes de Diciembre del 2010, diferencias entre las ventas que se realizan del día anterior con los depósitos en efectivo al día siguiente se depositan en más.

Se observo que los reportes de diario no se presentan con sus firmas correspondientes por el Responsable, Gerente, Supervisor, así mismo se observó en la hoja de recolecta que no es firmada por la cajera lo que no brinda confianza en el control de los dineros recaudados ya que se presenta muy limitado el formato de recaudación.

A continuación mostramos algunas deficiencias mostradas en el trabajo por parte de la funcionaria nombrada:

REPORTE DE CAJA  
 RESPONZABLE: GABRIELA AUGUSTA  
 BETANCOURT CALDERON

FECHA	RESUMEN		VALOR
24-dic-10	EFECTIVO		1.451,12
	TOTAL EFECTIVO		<b>1.451,12</b>
25-dic-10	#	DEPOSITOS	
	1392550	PAPELETA	540,69
	1392552	PAPELETA	1.531,63
	1392549	PAPELETA	2.029,62
	TOTAL DEPOSITOS		<b>4.101,94</b>
	DIFERENCIAS EN CAJA		<b>-2.650,82</b>

REPORTE DE CAJA  
 RESPONZABLE: GABRIELA AUGUSTA BETANCOURT  
 CALDERON

FECHA	RESUMEN		VALOR
25-dic-10	EFECTIVO		694,01
		EFECTIVO	2.207,73
26-dic-10		EFECTIVO	548,58
	TOTAL EFECTIVO		<b>3.450,32</b>
27-dic-10	#	DEPOSITOS	
	975085	PAPELETA	548,58
	975073	PAPELETA	1.451,12
	975074	PAPELETA	2.210,23
	TOTAL DEPOSITOS		<b>4.209,93</b>
	DIFERENCIAS EN CAJA		<b>-759,61</b>

REPORTE DE CAJA  
 RESPONZABLE: GABRIELA AUGUSTA BETANCOURT  
 CALDERON

FECHA	RESUMEN		VALOR
27-dic-10	EFECTIVO		3.437,67
28-dic-10		EFECTIVO	2.064,15
	TOTAL EFECTIVO		<b>5.501,82</b>
29-dic-10	#	DEPOSITOS	
	975075	PAPELETA	3.437,69
	975101	PAPELETA	2.069,15
	395099	PAPELETA	1.520,00
	TOTAL DEPOSITOS		<b>7.026,84</b>
	DIFERENCIAS EN CAJA		<b>-1.525,02</b>

INGRESOS VENTAS EFECTIVO

REPORTE DE CAJA

RESPONZABLE: GABRIELA AUGUSTA BETANCOURT  
 CALDERON

FECHA	RESUMEN		VALOR
29-dic-10	EFECTIVO		2.078,88
	TOTAL EFECTIVO		<b>2.078,88</b>
30-dic-10	#	DEPOSITOS	
	975131	PAPELETA	654,02
	975130	PAPELETA	800,00
	TOTAL DEPOSITOS		<b>1.454,02</b>
	DIFERENCIAS EN CAJA		<b>624,86</b>

INGRESOS VENTAS EFECTIVO

REPORTE DE CAJA

RESPONZABLE: GABRIELA AUGUSTA BETANCOURT  
 CALDERON

FECHA	RESUMEN		VALOR
30-dic-10	EFECTIVO		1.543,56
31-dic-10	EFECTIVO		533,38
1-ene-11	EFECTIVO		683,11
2-mar-11	EFECTIVO		1.328,87
	TOTAL EFECTIVO		<b>4.088,92</b>
3-ene-11	#	DEPOSITOS	
	975139	PAPELETA	702,19
	975134	PAPELETA	533,38
	975129	PAPELETA	683,11
	975135	PAPELETA	1.328,87
	TOTAL DEPOSITOS		<b>3.247,55</b>
	DIFERENCIAS EN CAJA		<b>841,37</b>

Luego se observó en los reportes de Caja de la misma señora Gabriela Augusta Betancourt Calderón del 31 de Mayo del 2010; se encuentra en el reporte en la sección Créditos ingresado como cliente el Nombre del Consumidor final y en la factura física observamos que pertenece al señor Israel Fernando Luzuriaga Larrea.

CLIENTES	FACTURA	V/FAC.	V/CH	VENCIMIENTO
Consumidor Final	C-21680	1106	606,00	31-may-10

RECOMENDACIONES

AL DIRECTORIO Y CAJERA

En razón de los múltiples errores cometidos por parte de la funcionaria mencionada recomendamos reubicar en algún puesto adecuado a sus conocimientos y experiencias, es decir que no tenga relación con el manejo del efectivo

Recomendamos a la Cajera realizar los depósitos de los valores obtenidos dentro de las siguientes 24 horas, a su recepción en forma intacta e inmediata y se prohíba hacer pagos en efectivo, a fin de tener un adecuado control del efectivo.

El Directorio dispondrá a una comisión de sus miembros que incluya al gerente en forma inmediata para realizar un seguimiento total a la administración de la Cajera, a fin de rastrear cualquier diferencia que haya producido en el año 2010. De otro lado dictará una política o reglamento para el manejo del efectivo a cargo de todos sus actores.

## BANCOS

### - Cheque caducado mantenidos en las conciliaciones bancarias mensuales

Se observó en la conciliación bancaria del Banco Proamerica de la Cuenta # 1001700017, se encuentran cheques pendientes de cobro de los que se vienen arrastrando desde el año 2009 los cuales al 31 de diciembre 2010 suman el valor de \$ 14.614,25.

MUESTRA			
24-dic-09	C/13017	MORENO LOPEZ ARTURO 25% UTILIDAD	268,54
25-ene-10	C/13186	CXP BERMEO GARCIA PAULIN 000011	27,60
23-jun-10	C/13927	CARRIÒN JOSE /DIFERENCIA UTILIDADES	24,46
25-ago-10	C/14364	CXP REACTILAB IMPORT CIA. 001425	198,00
14-sep-10	C/14506	GALLEGOS JOSE /50% UTILIDADES A	255,89
13-oct-10	C/14737	CXP BAÑO PAULA ANGEL GER 000142	54,00
16-nov-10	C/14919	ALBAN CASCANTE ANIBAL 000161	1.272,52
13-dic-10	C/15056	CXP DISMADIC CIA. LTDA 0001764	1.122,76

Sobre este tema la Ley de Cheques en la parte pertinente dice: "Art. 25.- Los cheques girados y pagaderos en el Ecuador deberán presentarse para el pago dentro del plazo de veinte días, contados desde la fecha de su emisión."

Luego el Art. 58, menciona: El girado puede pagar un cheque aún después de expirar los plazos establecidos en el Art. 25 y dentro de los trece meses posteriores a la fecha de su emisión, para lo cual debe emitir un nuevo cheque, porque la obligación, no se ha perdido.

## RECOMENDACION

### A LA CONTADORA

Realizar el ajuste correspondiente por el cheque que se encuentra prescrito o pendiente de cobro por el año 2009 de igual manera recomendamos que los cheques que se encuentran pendientes de cobro se los ubique a los beneficiarios para su pago y evitar los saldos de la cuenta.

## CLIENTES

### Deficiencias en el manejo de facturación a los clientes y determinación del consumidor final.

Se observó en los meses de junio y diciembre del año 2010 en los reportes de Caja se ingresan a la cuentas Créditos con denominaciones de los Clientes como Consumidor Final, lo que dificulta el cobro de la cartera por los créditos otorgados.

#### CREDITO

CLIENTES	FACTURA	V/FAC.	V/CH	VENCIMIENTO
Consumidor Final	C-21711	70,00	60,00	01-jun-10
Consumidor Final	C-21712	53,35	39,35	01-jun-10
Consumidor Final	C-21680	1.106,00	606,00	31-may-10
Consumidor Final	C-90000018	5,80	-5,80	27-dic-10

Se observo en la cuenta Clientes por cobrar que existe la denominación Consumidor Final por lo que se determino diferencias entre los mayores de cuenta con el Auxiliar de la cuenta Consumidor Final, el mismo que no coinciden por lo que subsisten las diferencias siguientes:

#### CONSUMIDOR FINAL

SALDOS	CREDITOS	ABONOS	SALDOS
Saldo Mayores	5.800,55	5.541,54	259,01
Saldo Auxiliares	9.104,12	8.346,42	757,70
Diferencias	-3.303,57	-2.804,88	1.016,71

## RECOMENDACIÓN

### Al Directorio y Gerente

Recomendamos se nombre una Comisión de entre sus miembros incluido el Gerente, a fin de revisar los documentos y registros generados por la funcionaria encargada de la facturación y recaudación y se disponga a la señora cajera ingresar los créditos con el nombre del cliente para mantener el control de las créditos otorgados a cada uno.

## TARJETAS DE CREDITO

### Cuentas por Cobrar con Tarjetas de crédito.

Se observo en el grupo de cuentas que se encuentran pendientes de cobro por la utilización de las Tarjetas de Crédito, según mayores ascienden a \$ 8.833,99 los cuales se presentan sin un orden lógico que permita descargar o cruzar los ingresos con las acreditaciones de los clientes, y en algunos casos se los tiene que reclasificar la cuenta para poder cuadrar los saldos.

MUESTRA						
CUENTA	FECHA	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDOS	T/TC.
TARJ. DE CRED.	01/02/2010	ERROR CONTAB. FALCONI MA.INES	607,12	0,00	4.458,23	DINERS CLUB

TARJ. DE CRED.	01/02/2010	ERROR CONTAB. FLACONI MAINES	0,00	546,41	3.911,82	DINERS CLUB
TARJ. DE CRED.	02/12/2010	C/20663. << CONSUMIDOR FINAL >>	100,00	0,00	562,77	DINERS CLUB
TARJ. DE CRED.	27/02/2010	C/20825. << CONSUMIDOR FINAL >>	336,58	0,00	2.099,47	DINERS CLUB
TARJ. DE CRED.	14/04/2010	C/21260. << CONSUMIDOR FINAL >>	91,94	0,00	4.074,87	DINERS CLUB
TARJ. DE CRED.	25/04/2010	F/125363. << CONSUMIDOR FINAL >>	70,39	0,00	1.614,22	DINERS CLUB
TARJ. DE CRED.	17/05/2010	CC-CR << CONSUMIDOR FINAL >>	456,09	0,00	3.743,39	DINERS CLUB
TARJ. DE CRED.	31/05/2010	captura electrónica	0,00	440,00	6.916,70	MASTERCARD
TARJ. DE CRED.	09/01/2010	DE VISA A MASTERCARD	12,28	0,00	747,94	MASTERCARD
TARJ. DE CRED.	09/01/2010	DE VISA A MASTERCARD	0,00	12,28	735,66	MASTERCARD
TARJ. DE CRED.	28/09/2010	CC-CR << CONSUMIDOR FINAL >>	56,89	0,00	309,21	DINERS CLUB
TARJ. DE CRED.	10/06/2010	CC-TC INTEROCEANICA C.A. SEGUR	0,00	227,51	2.282,87	
TARJ. DE CRED.	10/06/2010	CC-CR << CONSUMIDOR FINAL >>	147,51	0,00	2.430,38	
TARJ. DE CRED.	24/11/2010	CC-TC << CONSUMIDOR FINAL >>	0,00	107,71	4.191,10	DINERS CLUB
TARJ. DE CRED.	24/11/2010	CC-TC << CONSUMIDOR FINAL >>	17,54	0,00	4.208,64	DINERS CLUB
TARJ. DE CRED.	12/02/2010	CC-TC << CONSUMIDOR FINAL >>	0,00	17,54	3.973,61	DINERS CLUB
TARJ. DE CRED.	14/12/2010	CC-TC INTEROCEANICA C.A. SEGUR	0,00	147,51	2.024,92	

## RECOMENDACIÓN

### Al Directorio y Gerente

Recomendamos nombrar una comisión encargada de verificar que se lleven bien las cuentas a cargo de la señora cajera, con el fin de proporcionar saldos confiables y descargos de tarjetas a las que corresponde. Recomendamos además, que se cierren las tarjetas de crédito y se proceda al pago únicamente contra cheques lo que evitará dificultades de este tipo.

## ANTICIPOS

### Deudas anteriores por cobrar pendientes y prescritos

Se observó en el grupo de cuentas deudoras, que se encuentran pendientes por resolver según los saldos contables, debido a que se encuentran en disputa legal y que son de conocimiento del Directorio y Gerencia, como podemos mencionar:

Se observo en la cuenta FACTORING MM (Años Anteriores) por \$ 68.288,66 que se viene arrastrando desde el año 2002, los mismos que se origino por el anticipo para la construcción de consultorios. Este valor ha sido demandado mediante juicio 06302-2007-0537, llegando a una sentencia final que debe pagar en 24 horas un total de \$112.150,52.

Se observo que se origina un anticipo por APORTES A DIAMED POR RESONANCIA por el valor de \$ 15.970,40 para la implementación de área de resonancia magnética los mismos que fueron entregados como parte de la inversión. Valor que todavía no ha sido liquidada.

Se observó en la cuenta Anticipos se entregan valores por la contratación de Servicios, Construcciones, Asesoría, Servicios y Varios; hacienden a la cantidad de total de \$ 4.034,00 de los que se vienen arrastrando desde inicios del Hospital y del 2008 los que se detallan a

continuación:

CODIGO	ANTICIPO	PERIODO	SALDO
1120708	ANTICIPO TRAMITES JUDICIALES DR DIAZ	Años Anterior	300,00
1120709	ANTICIPO TRAMITES REG.PROPIED.DR MORALES	Años Anterior	250,00
1120710	ANTICIPO ARQ.VALLEJO BYRON	Años Anterior	350,00
1120711	ANTICIPO CARGUA BLANCA (JARDINERA)	Años Anterior	60,00
1120712	ANTICIPO RIOS FRANKLIN (PUERTA)	Años Anterior	354,00
1120713	ANTICIPO ALLAUCA BOLIVAR (BALDOSAS)	Años Anterior	1.570,00
1120714	ANTICIPO GALVEZ HUGO (PUBLICIDAD)	Años Anterior	150,00
1120715	ANTICIPO PESANTES MARY	Año 2008	1.000,00
<b>TOTAL ANTICIPO</b>			<b>4.034,00</b>

Valores que vienen arrastrándose en los saldos de los estados financieros, hasta la fecha.

### RECOMENDACION

**Al Directorio y Gerente.**

Nombrar una comisión de entre sus miembros incluido el gerente y contadora y solucionar estas dificultades, pudiendo liquidar estos saldos por caducidad.

### CREDITO TRIBUTARIO

Se observo en la cuenta Crédito Tributario que se encuentra saldos desde años anteriores por \$ 17.121,48 en el transcurso del año los movimientos son originados por pagos por el anticipo del Impuesto a la Renta de los cuales se suma al 31 de diciembre del año 2010 el valor de \$ 18.645,70.

### RECOMENDACIÓN

**Al Directorio**

Disponga a gerencia y contadora realicen las consultas necesarias en el SRI, a fin de liquidar esta cuenta, pudiendo recuperar los valores pertinentes y dar de baja los valores caducados.

### CUENTAS POR LIQUIDAR

Se observo en la Cuentas por liquidar saldos pendientes de cobro por diferencias en las construcciones en la que se arrastran un valor \$ 74.045,98; los mismos que se encuentran pendientes por la realización de las escrituras de los socios, que debieron haberse liquidado años anteriores. Podrán liquidarse con resultados de años anteriores.

### RECOMENDACION

**Al Directorio**

Disponga a Gerencia y Contadora depurar mediante el cobro de las diferencias por la construcción de las Torres del Siglo 21, siguiendo el trámite legal correspondiente o darle de

baja con resultados de ejercicios años anteriores.

## INVENTARIOS

### OBSERVACION

Se observo en el inventario de las seis secciones que dispone el Hospital San Juan que se encuentran productos en cantidad sin sus respectivos costos y valores totales.

SECCION QUIROFANO					
LINEA	PRODUCTO	CANT	COSTO	V/TOTAL	UN.
ABBOT	SEVORANE CC.	2	0,00	0,00	UN.
COMERCIOSA	INSULINA CRISTALINA	1	0,00	0,00	UN.
ECUASURGICAL S.	CLIP DE TITANIO HORIZON X 24 UNI. UNIDAD	20	0,00	0,00	UN.
GLAXOSMITHKLINE	ULTIVA 5 CC.	3	0,00	0,00	UN.
"HOSPIESAJ"	OXIDO NITROSO OXIDO QUIROFANO C/15 MIN \$	1	0,00	0,00	UN.
LIFE	GENBEXIL 280 AMPOLLAS	5	0,00	0,00	UN.
PFIZER	KETALAR CC.	1	0,00	0,00	UN.
PRODIMEDA	ESPARADRAPO HOSPITALARIO PZ.	1	0,00	0,00	UN.
PRODIMEDA	MASCARILLA ANESTESIA CAUCHO CON.N4	1	0,00	0,00	UN.
PROMELZ	AGUA DESTILADA 10CC AMP.	8	0,00	0,00	UN.
SECCION CUIDADOS INTENSIVOS					
LINEA	PRODUCTO	CANT	COSTO	V/TOTAL	UN.
ASTRAZENICA	XILOCAINA CON EPINEFRINA CC.	1	0,00	0,00	UN.
ASTRAZENICA	XILOCAINA SIN EPINEFRINA CC.	1	0,00	0,00	UN.
MAGMA	CEFTRIAZONE 1 GR AMP AMPOLLAS	3	0,00	0,00	UN.
PRODIMEDA	ESPARADRAPO POROSO PZ.	1	0,00	0,00	UN.
SANDERSON	GLUCONATO DE CALCIO AMPOLLAS	3	0,00	0,00	UN.
SECCION EMERGENCIA					
LINEA	PRODUCTO	CANT	COSTO	V/TOTAL	UN.
SANDERSON	GLUCONATO DE CALCIO AMPOLLAS	1	0,00	0,00	UN.
SECCION ENFERMERIA					
LINEA	PRODUCTO	CANT	COSTO	V/TOTAL	UN.
PROMELZ	AGUA DESTILADA 10CC AMP.	1	0,00	0,00	UN.
SANDERSON	GLUCONATO DE CALCIO AMPOLLAS	5	0,00	0,00	UN.
SECCION NEONATOLOGIA					
LINEA	PRODUCTO	CANT	COSTO	V/TOTAL	UN.
PROMELZ	AGUA DESTILADA 10CC AMP.	2	0,00	0,00	UN.
SECCION FARMACIA					
LINEA	PRODUCTO	CANT	COSTO	V/TOTAL	UN.
BAGO	CARVEDILOL 25 MG COMPRIMIDOS	90	0,00	0,00	UN.
GENFAR	PARACETOMOL(ACETAMINOFEN) GOTAS 100 MG.	476	0,00	0,00	UN.
GRUNENTHAL	BENZOSIDE 1200 UI AMPOLLAS	31	0,00	0,00	UN.

GRUNENTHAL	CODIPRONT EX. JBE	7	0,00	0,00	UN.
PRODIMEDA	ADAPTADOR EN CODO PUERTO DE SUCCION	5	0,00	0,00	UN.
PRODIMEDA	ALCOHOL GEL GALON	1	0,00	0,00	UN.
PRODIMEDA	APLICADORES DE 6P SIMPLES	8	0,00	0,00	UN.
PRODIMEDA	CANULA DE GUEDEL VARIOS NUMEROS	12	0,00	0,00	UN.
PRODIMEDA	MASCARILLA ANESTESIA CAUCHO CON.N4	1	0,00	0,00	UN.
PRODIMEDA	MASCARILLA ANESTESIA CAUCHO CON.N5	1	0,00	0,00	UN.
PRODIMEDA	MASCARILLA CON VIZOR	47	0,00	0,00	UN.
PROMELZ	AGUA DESTILADA 10CC AMP.	118	0,00	0,00	UN.
PROMELZ	SABANA DE CAMILLA LIMPIAS	29	0,00	0,00	UN.
ZADASA	CLAVO KUNTSCHER 8 MM X38 CM LG	1	0,00	0,00	UN.
ZADASA	CLAVO KUNTSCHER 8 MM X40 CM LG	1	0,00	0,00	UN.
ZADASA	CLAVO KUNTSCHER 9 MM X38 CM LG	1	0,00	0,00	UN.
ZADASA	CLAVO KUNTSCHER 9 MM X40 CM LG	1	0,00	0,00	UN.
ZADASA	CLAVO KUNTSCHER 10 MM X36 CMM	2	0,00	0,00	UN.
ZADASA	CLAVO KUNTSCHER 10 MM X38 CM LG	1	0,00	0,00	UN.
ZADASA	CLAVO KUNTSCHER 10 MM X40 CM LG	1	0,00	0,00	UN.
ZADASA	CLAVO KUNTSCHER 11 MM X36 CM LG	2	0,00	0,00	UN.

Se observo en el inventario de las secciones que cuenta el Hospital San Juan se presentan valores en facturados en negativos.

LINEA	PRODUCTO	CANT	COSTO	V/TOTAL	UN.
GENAMERICA	METOCLOX 10 MG COMPRIMIDOS 10 MG	-10	0,0233	-0,23	UN.
DISGASMED	OXIGENO OXIGENO QUIROFANO C/15 MIN	0	2	-1	UN.

Se observo que las mercaderías antes señaladas con que cuenta el Hospital San, Juan en las secciones de Farmacia, Enfermería, Emergencia, Cuidados Intensivos, Quirófano, Neonatología se encuentran, sin seguros contra posibles robos, daños, incendios.

## RECOMENDACIONES

### Al Directorio y Gerente:

Dispondrá un equipo de personal especializado incluido el gerente y la Contadora depurar el listado de los inventarios de las Mercaderías o Medicinas que se encuentran sin precio, fecha de caducidad y en negativo sean depurados asignándole costos o darlos de baja a las medicinas caducadas, obteniendo los inventarios reales, conciliados y costeados.

Recomendamos al Directorio y Gerente que se contrate el seguro para las mercaderías que dispone el Hospital San Juan en sus diferentes secciones con el fin de salvaguardar los dineros invertidos en los diferentes inventarios.

### ACTIVOS IMPUESTOS CORRIENTES

Se observó de la muestra tomada que algunos comprobantes de retenciones originales, no han sido entregados a los sujetos retenidos, lo que dificulta que se esté cumpliendo con lo

que dispone el S.R.I. por la emisión de comprobantes de retención, señalamos los que estuvieron pendientes al 31 de diciembre del 2010:

COMP.	FECHA	NOMBRE	VALOR	FACTURA	T.FACT.
21994	16/12/2010	GUIDO VICENTE PUENTE CONDO	5,00	1074	50,00
21995	16/12/2010	HERNAN ALFREDO MARIÑO HIDALGO	15,00	1175	154,98
21996	16/12/2010	KLEVER VICENTE VALLEJO GODOY	44,20	1511	442,80
21341	02/09/2010	LUIS HERNAN AYALA SAMANIEGO	54,05	1958	540,54
21342	02/09/2010	LUIS HERNAN AYALA SAMANIEGO	145,95	1957	1459,48
21063	16/07/2010	LUIS HERNAN AYALA SAMANIEGO	30,00	1943	300,00
5116	21/07/2010	LUIS HERNAN AYALA SAMANIEGO	5,98	1948	145,60
21536	07/10/2010	LUIS HERNAN AYALA SAMANIEGO	5,13	1971	51,30

## RECOMENDACIÓN

### A la Contadora:

Recomendamos entregar los comprobantes de retención en los plazos establecidos según disposición del S.R.I. y de esta forma evitaremos posibles problemas con la administración tributaria y nuestros proveedores.

## ACTIVO DIFERIDO

### Descuadre de los activos diferidos entre el saldo contable y los auxiliares

Se observo en la cuenta Activos Diferidos diferencias entre el saldo contable y el listado, debido a la licencia del SIDFAC fue declarado inservible y cambiado por el nuevo sistema contable.

Saldo Contable	11.565,11
Saldo en Libros	8.651,66
Diferencias	2.913,45

Se observó en las Amortizaciones Acumuladas de las Licencias de los Sistemas se encuentran diferencias por \$ 2.053,39 entre los saldo contables y listado generándose inconsistencia en la realidad.

Se observó en el Sistema LIDERAR en la sección de Farmacia, permite facturar valores que en existencia se encuentran en negativo caso puntual es las gasas de igual manera se detectó que el sistema, no permite restar los valores en la venta del stock que se encuentra en bodega generándose problemas para el control de inventarios.

Se observó que el sistema Contable LIDERAR, se encuentra sin los manuales, ni licencias, para la ubicación y manejo de los módulos, se observo además, que el sistema es limitado para obtener la información rápida como ocurre en las secciones de farmacia, que sus inventarios se encuentran descuadrados.

## RECOMENDACION

### Al Gerente

Recomendamos llamar a los proveedores de los sistemas para que aclaren el alcance del sistema, capacitar adecuadamente en el manejo al personal y depurar y mantener actualizado la base de datos del sistema LIDERAR el mismo que permita mejorar el control de los movimientos del inventario con saldos razonables y que además pueda disminuir de las existencias por los descargos correspondientes por las medicinas facturadas y por último solicitar la entrega de las licencias que sirvan de soporte a la administración. Caso contrario se hará un estudio apropiado, a fin de reemplazar los sistemas computarizados por uno, afín a las necesidades del Hospital.

## ACTIVOS FIJOS

**Ausencia de detalles, constataciones físicas y conciliaciones de cuentas originan salvedades en auditoría.**

Se observo en los Activos Fijos se encuentra con salvedades debido a que los Activos Fijos del Hospital San Juan, presentan sus saldos y cantidades sin detalles, ni saldos contables individuales, ausencia de control de depreciaciones y conciliación de los saldos en inventarios de activos fijos.

## EDIFICIOS

Se observo en las mejoras realizadas en el hospital por colocación de una puerta y pasamanos que se encuentran en los listados sin ninguna valoración. Además presentan diferencias entre el balance y los listados, como se muestra a continuación:

CUENTAS	BALANCE	LISTADO	DIFERENCIA
EDIFICACIONES	239.533,32	239.934,03	-400,71
DEPRECIACION ACUM. EDIF	122.962,79	126.671,13	-3.708,34

## MUEBLES Y ENSERES

Se observo en el detalle del mobiliario existe cinco listados de los mismos los que se presentan sin las cantidades, sus costos de adquisición sobrepasan los límites lógicos en algunos activos su vida útil ya se cumplió, determinándose diferencias entre los saldos del balance con las del listado.

CUENTAS	BALANCE	LISTADO	DIFERENCIA
MOBILIARIO	145.373,83	432.212,85	-286.839,02
DEPRECIACION ACUM. MOB	90.250,18	222.875,61	-132.625,43

## MAQUINARIA Y EQUIPO

MAQUINARIA Y EQUIPO			
CUENTAS	BALANCE	LISTADO	DIFERENCIA
EQUIPO MEDICO	126.042,02	93.827,51	32.214,51
DEPRECIACION EQ. MEDICO	0,00	46.595,00	-46.595,00
EQUIPO MEDICO MENOR	15.229,66	33.673,56	-18.443,90
DEPRECIACION EQ. MED.MENOR	0,00	32.402,75	-32.402,75
EQUIPO DE LABORATORIO	36.533,45	36.533,45	0,00
DEPRECIACION ACUM.EQ. LAB	0,00	11.684,78	-11.684,78
EQUIPO DE IMAGEN	244.815,46	201.815,46	43.000,00
DEPRECIACION ACUM. EQ. IMA	0,00	151049,78	-151.049,78
EQUIPO DE OFICINA	2.042,26	2.048,47	-6,21
DEPRECIACION EQ. OFINA	0,00	267,08	-267,08
EQUIPO DE USO GENERAL	7.485,89	7.582,15	-96,26
DEPRECIACION EQ. USO GEN	0,00	405,98	-405,98
ACOMETIDA TELEFONOS	694,66	694,66	0,00
DEPRECIACION AC. TELEFONOS	0,00	631,17	-631,17
(-) DEPRECIACION ACUM. MAQ.Y EQ	256.288,81	243.036,54	13.252,27

### EQUIPO MEDICO

Se observo en el equipo Medico se presentan dos listado los que se presentan los activos de este grupo sin las cantidades correspondientes, los costo de adquisición son erróneos, en algunos casos se presentan sin valores de adquisición determinándose diferencias entre el saldo contable y el listado.

### EQUIPO DE LABORATORIO

Se observó que en el listado se presentan activos fijos, que su vida útil ya fue cumplida y que no han sido dados de baja o vendidos.

### EQUIPO DE IMAGEN

Se observo en el listado que se presentan activos sin las cantidades o unidades los mismos que en algunos casos su vida útil ya se cumplió, así mismo se observo que se presentan diferencias entre los saldos del balance con las del listado.

### EQUIPO DE CÓMPUTO

Se observó en este grupo de Activos Fijos que existe dos listados que se presentan activos que ya cumplieron su vida útil, sin fechas de adquisición y sin el costo de adquisición dificultando así la evaluación de la razonabilidad de los saldos contables con los saldos del listado.

CUENTAS	BALANCE	LISTADO	DIFERENCIA
EQUIPO DE COMPUTO	23.680,80	40.655,98	-16.975,18
DEPRECIACION ACUM. EQ. COMP	18.769,96	32.742,55	-13.972,59

## **INSTRUMENTAL Y OTROS**

Se verificó que existen tres listados de activos que se presentan como reclasificación de otros inventarios por el valor de \$ 4.087,24 los mismos que no se especifican las cantidades a las que representan los que se vienen arrastrando desde el 31 de diciembre del 2000, los saldos que se presentan en el balance y los listados existen diferencias.

## **EQUIPO DE OFICINA**

En el listado se presentan activos sin las cantidades por unidades correspondientes generándose diferencias entre los saldos del balance con las del listado.

## **EQUIPO DE USO GENERAL**

En el listado de los equipos de uso general se presentan los costos de adquisición, sin una razonabilidad en los saldos del balance con las del mismo.

## **RECOMENDACIÓN**

### **Al Directorío y Gerencia**

Recomendamos nombrar una comisión incluida al Gerente General, Jefe Médico y Contadora a fin de realizar los inventarios físicos de los bienes considerados activos fijos y en el caso necesario contratar un perito evaluador para determinar los valores y razonabilidad de los saldos de los Activos Fijos del Hospital San Juan. Los nuevos saldos serán conciliados oportunamente, los mismos que quedarán listos para la conversión de NEC's a NIFF's.

## **OTROS ACTIVOS – EDIFICIOS TORRES DEL SIGLO XXI**

Se detectó que en la construcción del Edificio Torres del Siglo XXI, los accionistas se encuentran pendientes en la realización de las escrituras de los consultorios construidos en dicho Edificio, debido a que no han completado la legalización de compra de los consultorios que se encuentran dentro del mismo, motivo por el cual se han venido arrastrándose este problema.

## **RECOMENDACIÓN**

### **Al Directorio:**

Recomendamos disponga al señor gerente, dar cumplimiento a la legalización inmediata de todas las escrituras y entrega formal a sus dueños,.

## **VARIAS OBLIGACIONES**

### **Deudas y diferencias pendientes desde administraciones anteriores**

Se observo en la cuenta 2110105 Varios que el Hospital San Juan, tiene saldos pendientes

de pago con las Torres "HOSPIESAJ" SIGLO XXI por servicios Administrativos, Limpieza y Seguridad del Edificio los cuales ascienden según auxiliar de la cuenta a \$ 23.441,00 de los cuales el saldo del mayor asciende a \$ 4.326,00 determinándose una diferencia de \$ 19.155,00.

## RECOMENDACION

### Al Directorio

Recomendamos, nombrar una comisión de entre sus miembros a fin de liquidar estas cuentas o dar de baja con resultados de años anteriores.

## CUENTAS POR PAGAR

Se detectó que las utilidades del año 2007, no han sido pagadas a sus beneficiarios por el Valor de \$ 482,09, las mismas que se encuentran pendientes hasta el cierre del balance del año 2010.

## RECOMENDACIÓN

### Al Directorio

Recomendamos al Directorio disponga a la brevedad posible cancelar a sus beneficiarios la repartición de las utilidades del año 2007.

## OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se observo en la cuenta se encuentran pendientes desde el año 2009 valores por pagar debido a que se contrataron servicios de Arquitectura, por servicios médicos, por instalación de baldosas, y por mantenimiento de las Torres del Siglo XXI

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
31-may-09	REG. INICIAL 31/MAY/2009		478,00	-478,00
31-may-09	REG. INICIAL 31/MAY/2009 VALLEJO BYRON		1.606,37	-2.084,37
31-may-09	REG. INICIAL 31/MAY/2009 SERVICIOS MEDICOS		1.315,24	-3.399,61
31-may-09	REG. INICIAL 31/MAY/2009 ITURRALDE ILEANA		166,00	-3.565,61
31-may-09	REG. INICIAL 31/MAY/2009 AULLA MARCELO		60,72	-3.626,33
31-may-09	REG. INICIAL 31/MAY/2009		21.009,00	-24.635,33
8-jun-09	F/.4631 TORRES "HOSPIESAJ" SIGLO XXI MAT	3.353,00		-21.282,33
8-jun-09	F/.4632 TORRES "HOSPIESAJ" SIGLO XXI MAT	3.056,00		-18.226,33
8-jun-09	F/.4633 TORRES "HOSPIESAJ" SIGLO XXI MAT	5.172,00		-13.054,33
8-jun-09	F/.4634 TORRES "HOSPIESAJ" SIGLO XXI MAT	7.548,00		-5.506,33
11-jun-09	F/.4636 TORRES "HOSPIESAJ" SIGLO XXI MAT	1.229,00		-4.277,33
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>20.358,00</b>	<b>24.635,33</b>	<b>-4.277,33</b>

## RECOMENDACIÓN

### Al Directorio:

Recomendamos disponga a Gerencia y a la señora Contadora depurar y liquidar los saldos que se vienen arrastrando desde el Año 2009

## APORTES AL IESS

Se observo en el comprobante de pago No 25290997 de fecha 2010-03 por el concepto de las planillas de pago al seguro, se encuentra con un pago de \$ 27,43 por intereses por mora, depositado el 20 de Abril. Conjuntamente se observó en los comprobantes de diario de las planillas del 15 de junio se encuentran sin firmas de la aprobación y recibo conforme.

## RECOMENDACION

### A la Contadora

Recomendamos traslade estos pagos por intereses a gastos no deducibles, a fin de cumplir con la normativa tributaria y en el futuro cumplirá con el plazo del pago por las aportaciones al IESS en los días señalado para el pago; de igual manera recomendamos firmar los comprobantes de diario por los responsables de la aprobación y recibido.

## CONSTRUCCIONES/ACCIONISTAS

Se observó en la cuenta Construcciones Accionistas aportes de los Accionistas para la construcción por el valor de \$ 509.089,09 valores que prestaron los accionistas para la construcción del Edificio y que se viene manteniendo por muchos años sin que se liquide hasta la fecha.

## RECOMENDACION

### Al Directorio

Recomendamos liquidar la cuenta previa autorización de la Junta General de Accionistas con las cuentas de Capital Social de, para lo cual se harán todos los arreglos legales correspondientes.

## PATRIMONIO

Se observó en el grupo del Patrimonio se encuentran reservas que no han sido todavía utilizadas, además la cuenta resultados se encuentran utilidades acumuladas de años anteriores que no han sido capitalizados:

CODIGO	CUENTA	SALDO
32101	RESERVA LEGAL	33.551,27
32301	RESERVA FACULTATIVA	116,92
32401	RESERVA DE CAPITAL	29.974,28
33201	UTILIDADES ACUM DE EJERCICIOS ANTERIORES	288,51

33203	UTILIDADES ACUM 2005	431,35
33204	UTILIDADES 1991 CORREGIDA	144,97
33205	UTILIDADES 1996 CORREGIDA	34,62
33207	UTILIDADES ACUM 2006	27.852,53
33210	UTILIDADES 2010 ACC	12.114,09
33211	APORTES FUTURA CAPITALIZACION ANIO 2009	23.453,44
33212	APORTES FUTURA CAPITALIZACION ANIO 2008	10.927,58
	TOTAL GENERAL	138.889,56

## RECOMENDAMOS

### Al Directorio

Recomendamos al Directorio resolver y elevar a la Junta de Accionistas capitalizar las cuentas que se encuentran en las reservas y en la cuenta resultados para mediante reforma y aumento de capital liquidar estos saldos también, debiendo cumplir con todas las disposiciones legales respectivos, a fin de tener un capital solido y fuerte.

## CONTROL DE ASISTENCIA AL PERSONAL DE EMPLEADOS Y FUNCIONARIOS DEL HOSPITAL

Se observo en el listado para el control de ingresos del personal en las entradas y salidas que se registra de manera manual en hojas volantes, dificultando así el control del ingreso y salidas del personal.

## RECOMENDACIÓN

### Al Directorio

Recomendamos adquirir el reloj automático para controlar las asistencias del personal, entradas, salidas y horas extras.

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, 04 de Abril de 2011

Atentamente,

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍ.

- 9 MAY 2011

SECCIÓN ARCHIVO  
RECIBIDO

Dr. Alcívar Carrillo Yánez  
AUDITOR AUTORIZADO SC-220  
C.P.A. 21.081

Ambato, 14 de abril del 2011  
Oficio No. 1466-AE-11

Ingeniero  
Roberto Costales  
GERENTE DEL HOSPITAL "SAN JUAN HOSPIESAJ" S.A.  
Riobamba.

De mi consideración:

Adjunto encontrará el Informe de Auditoria realizado al Hospital "San Juan "Hospiesaj" S. a., por el año terminado al 31 de diciembre del año 2010

El mencionado informe de auditoría, ha sido realizado en atención a las Normas Ecuatorianas de Auditoria y a las disposiciones legales vigentes.

Como es de su conocimiento se ha entregado a tiempo el Informe de Auditoria Correspondiente a la Intendencia de Compañías de Ambato, únicamente queda pendiente el Informe de Cumplimiento Tributario que se entregará tan pronto emitan los formularios el SRI.

Agradeceré a quien corresponda liquidar los haberes del presente contrato.

Esperando que las recomendaciones se acojan a la brevedad posible, me suscribo de usted.

Atentamente,

  
Dr. CPA. Alcívar Carrillo Y.  
AUDITOR EXTERNO

ADJUNTO: INFORME DE AUDITORIA