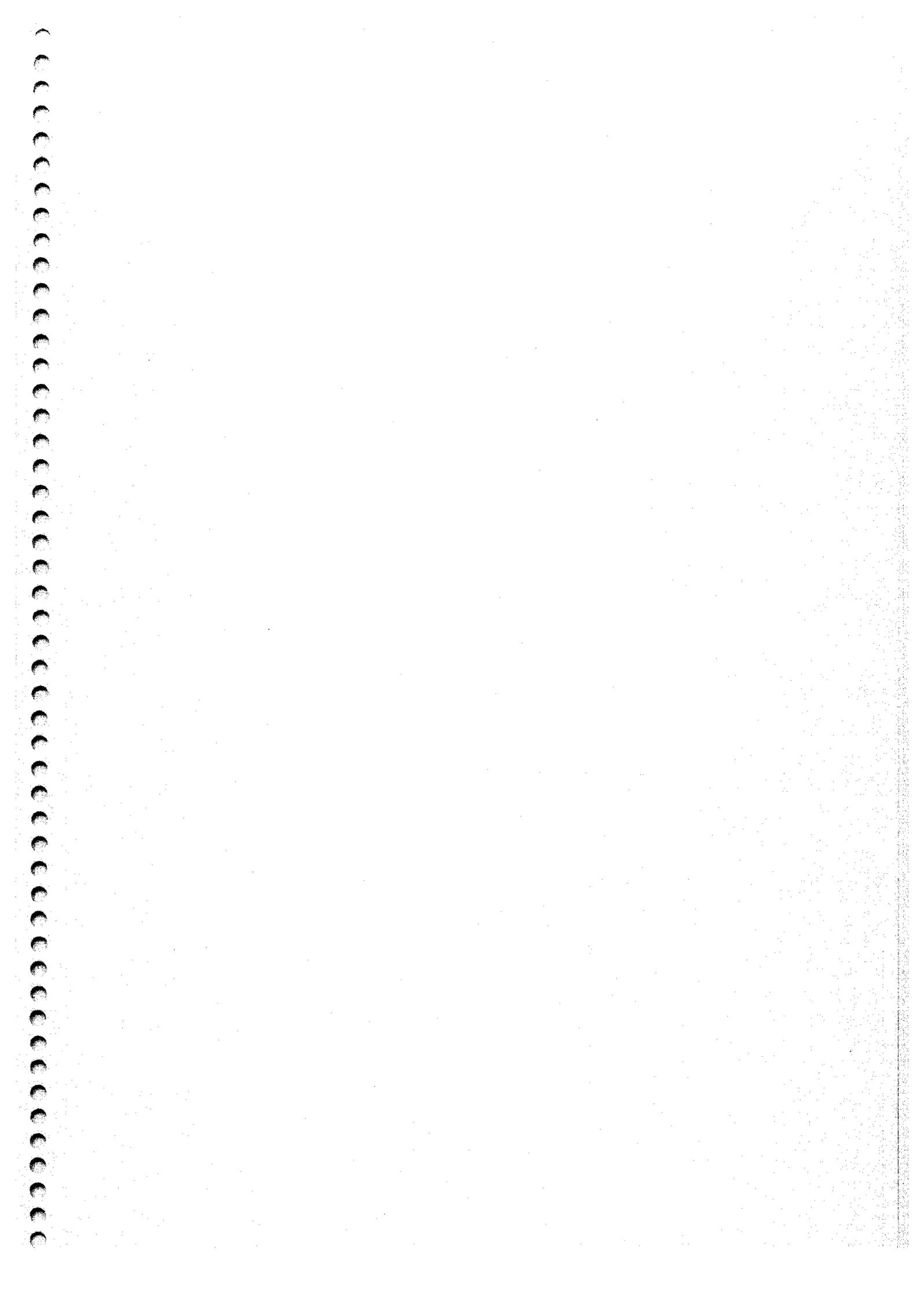


**HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN
HOSPIESAJ S.A.
RUC: 0690059835001**

INFORME DE AUDITORIA : Auditoría Externa
PERÍODO : Enero a diciembre de 2011
AUDITOR AUTORIZADO : C.P.A. Dr. Alcívar Carrillo Yáñez
CONTADOR- AUDITOR AUTORIZADO : No. 21.081/ RNAE - SC - 220
RUC AUDITOR : 1800960088001
DOMICILIO DE LA EMPRESA : Chimborazo - Riobamba
Av. Véloz 4995 y Autachi



HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S.A.

CONTENIDO	PÁGINA
- Dictamen	3-4
- Estados de Situación Financiera	5-6
- Estados de Resultados	7
- Estados de Flujos de Efectivo	8
- Estado de Evolución del Patrimonio	9
- Notas a los Estados Financieros	10 – 20
- Informe Confidencial de Auditoria	21 - 30

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 del **Hospital de Especialidades San Juan "Hospiesaj" S.A.**, que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2011 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 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 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.

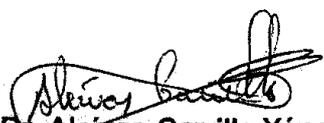
En nuestra opinión, los referidos estados financieros excepto por lo mencionado en las Notas: 4, 5, 7, 11 y 12; presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera del **Hospital de Especialidades**

San Juan "Hospiesaj" S.A., al 31 de diciembre del 2011, 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 2011, se emite por separado.

Riobamba, 29 de marzo del 2012

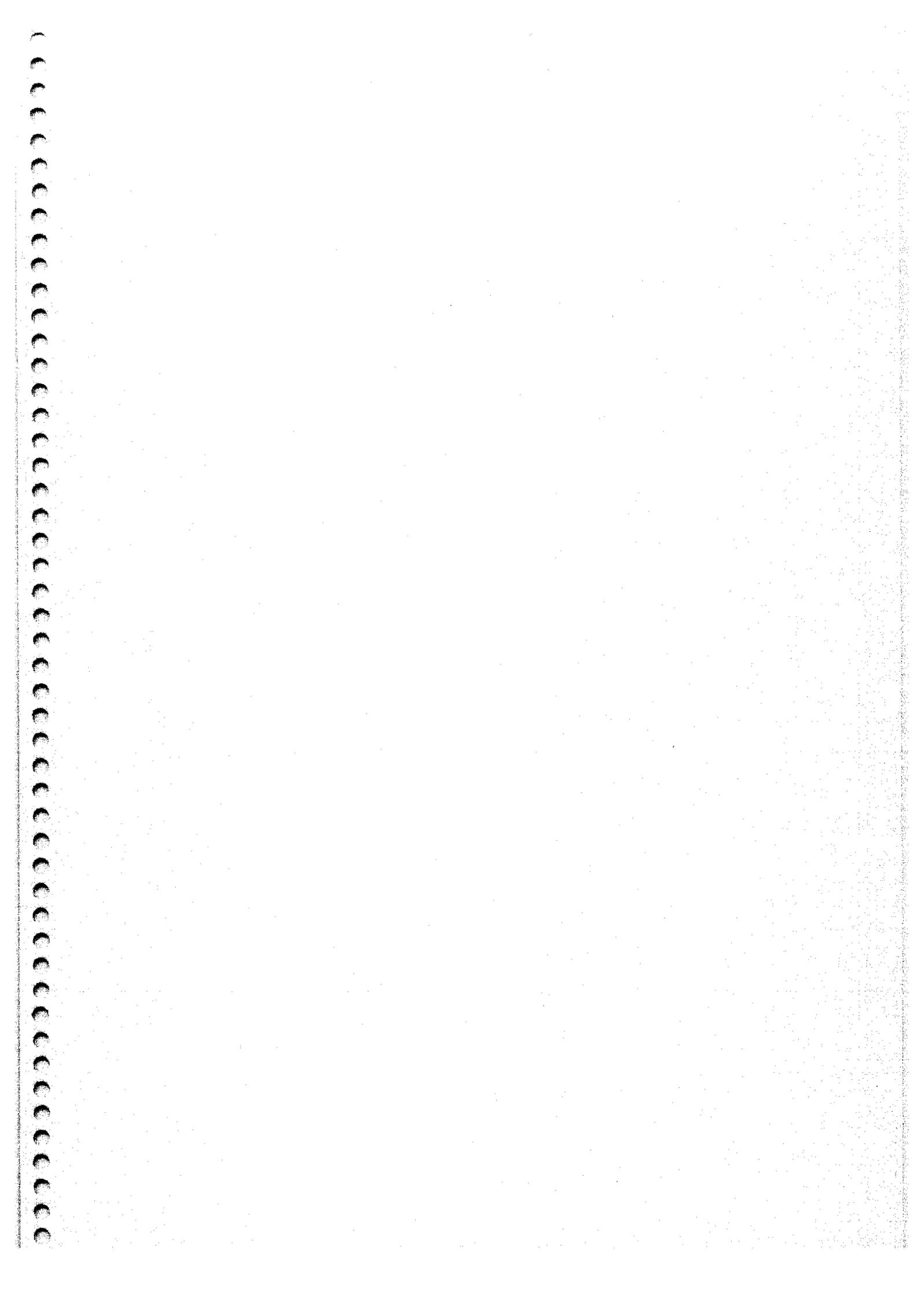
Atentamente,



Dr. Alcívar Carrillo Yánez

C.P.A. No. 21.081.

AUDITOR AUTORIZADO No. RNAE – SC – 220



HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN S. A. (1)
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010

ACTIVO	NOTA	AÑO 2011	AÑO 2010	VARIACION
ACTIVO CORRIENTE				
DISPONIBLE				
CAJA GENERAL	(3)	9.040,38	1.247,54	7.792,84
CAJA CHICA	(3)	150,00	150,00	-
PROMERICA CTA. 1001700017	(3)	8.858,86	71.945,62	- 63.086,76
PROMERICA CTA. 1001846011 (CONSTRUCC	(3)	87,05	657,34	- 570,29
PICHINCHA CTA. 15231772	(3)	95.223,88	3.613,90	91.609,98
PRODUBANCO	(3)	15,69	1.000,84	- 985,15
COOP. AHORRO Y CREDITO CC RIOBAMBA L	(3)	475,54	471,32	4,22
TOTAL DISPONIBLE		113.851,40	79.086,56	34.764,84
EXIGIBLE				
POR SERVICIOS HOSPITALARIOS	(4)	18.264,14	21.116,70	- 2.852,56
COMPAÑIAS DE SEGUROS	(4)	3.988,88	9.090,92	- 5.102,04
CONTRATOS DE HOSPITALIZACION	(4)	132,58	4,94	127,64
SEGUROS - SOAT	(4)	2.636,28	4.814,45	- 2.178,17
ACCIONISTAS	(4)	115,56	163,56	- 48,00
TARJETAS DE CREDITO	(4)	3.789,65	8.833,99	- 5.044,34
CHEQUES PROTESTADOS	(4)	1.742,75	1.742,75	-
CHEQUES POSFECHADOS	(4)	16.731,04	-	16.731,04
UTILIDAD X RECIBIR DIAMED 2005	(4)	731,25	731,25	-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(4)	-	455,22	- 455,22
CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	(4)	5.418,87	5.418,87	-
CUENTAS POR COB NEXXUS	(4)	9.100,00	9.100,00	-
POR SERVICIOS HOSPITALARIOS (CONVENI	(4)	6.626,48	-	6.626,48
ANTICIPOS A EMPLEADOS	(4)	28,28	0,50	27,78
ANTICIPOS A PROVEEDORES	(4)	-	34.110,00	- 34.110,00
CONSUMO CELULARES	(4)	328,06	87,67	240,39
FACTORING MM (AÑOS ANTERIORES)	(4)	-	68.288,66	- 68.288,66
APORTE A DIAMED POR RESONANCIA	(4)	-	15.970,40	- 15.970,40
ANTICIPO VARIOS PROVEEDORES	(4)	4.034,00	4.034,00	-
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	(4)	17.381,18	18.645,70	- 1.264,52
CTAS POR COBRAR DIFERENCIA CONSTRUCCION	(4)	-	74.045,98	- 74.045,98
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(4)	- 1.186,44	- 1.737,12	550,68
TOTAL EXIGIBLE		89.862,56	274.918,44	- 185.055,88
INVENTARIOS				
INVENTARIO PARA LA VENTA	(5)	89.533,75	77.112,07	12.421,68
INVENTARIO DE CONSUMO	(5)	3.106,27	-	3.106,27
TOTAL INVENTARIOS		92.640,02	77.112,07	15.527,95
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PAGADO	(6)	1.788,79	2.356,49	- 567,70
RETENCIONES POR FUENTE DE RENTA	(6)	5.003,17	6.219,94	- 1.216,77
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		6.791,96	8.576,43	- 1.784,47
ACTIVOS DIFERIDO				
LICENCIAS DE PROGRAMAS		-	11.565,11	- 11.565,11
(-)AMORTIZACIÓN LICENCIAS		-	5.537,56	5.537,56
TOTAL ACTIVOS DIFERIDO		-	6.027,55	- 6.027,55
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		303.145,94	445.721,05	- 142.575,11
ACTIVO FIJO				
TERRENOS	(7)	32.259,03	32.259,03	-
EDIFICACIONES	(7)	239.533,32	239.533,32	-
MEJORAS	(7)	30.002,05	760,71	29.241,34
EDIFICIO TORRES SIGLO XXI	(7)	979.705,58	-	979.705,58
(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICI	(7)	- 139.340,90	- 122.962,79	- 16.378,11
MUEBLES Y ENSERES	(7)	149.175,72	145.373,83	3.801,89
(-)DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y	(7)	- 91.453,21	- 90.250,18	- 1.203,03
MAQUINARIA Y EQUIPO	(7)	504.499,95	432.843,40	71.656,55
(-)DEPRECIACION ACUMULADA MAQ. Y EQU	(7)	- 269.460,64	- 256.288,81	- 13.171,83
EQUIPO DE COMPUTO	(7)	30.639,61	23.680,80	6.958,81
(-)DEPRECIACION ACUMULADA EQUIP.COMP	(7)	- 25.245,10	- 18.769,96	- 6.475,14
VEHICULOS	(7)	22.410,35	22.410,35	-
(-)DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICUL	(7)	- 22.410,35	- 22.410,35	-
TOTAL ACTIVO FIJO		1.440.315,41	386.179,35	1.054.136,06
ACTIVOS FINANCIEROS				
INVERSION DIAMED	(8)	6.589,00	6.589,00	-
OTROS ACTIVOS				
EDIFICIO TORRES SIGLO XXI		-	913.324,30	- 913.324,30
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		1.446.904,41	1.306.092,65	140.811,76
TOTAL ACTIVO		1.750.050,35	1.751.813,70	- 1.763,35

ING. C.P.A. JULIANA CHÁVEZ CH
CONTADORA GENERAL
RUC 0602117434001

ING. ROBERTO COSTALES
GERENTE GENERAL

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN S. A. (1)
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO (2)
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010

PASIVO	NOTA	AÑO 2011	AÑO 2010	VARIACION
PASIVO CORRIENTE				
PROVEEDORES				
PROVEEDORES DE MEDICINAS E INSUMOS	(9)	38.137,37	44.365,51	- 6.228,14
PROVEEDORES VARIOS	(9)	29.505,88	36.370,28	- 6.864,40
TOTAL PROVEEDORES		67.643,25	80.735,79	- 13.092,54
CUENTAS POR PAGAR				
CUENTAS POR PAGAR UTILIDADES AÑO 2007	(9)	299,43	1.251,59	- 952,16
ANTICIPO CLIENTES(MIN.ECO)	(9)	91.899,01	482,09	91.416,92
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(9)	-	5.626,61	- 5.626,61
FONDO DE TERCEROS	(9)	360,99	200,62	160,37
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		92.559,43	7.560,91	84.998,52
PRESTAMOS POR PAGAR				
BCO PROMERICA LINEA DE CREDITO	(9)	20.712,17	-	20.712,17
BCO PROMERICA CTA CONSTRUCCIÓN	(9)	-	6.899,85	- 6.899,85
BCO PROMERICA EQUIPOS	(9)	-	147.597,79	- 147.597,79
BCO PROMERICA PRA-CO	(9)	-	111.107,08	- 111.107,08
TOTAL PRESTAMOS POR PAGAR		20.712,17	265.604,72	- 244.892,55
OTRAS CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	(9)	703,03	700,84	2,19
CHEQUES CADUCADOS	(9)	1.109,32	252,14	857,18
BENEFICIOS DEL PERSONAL	(9)	6.261,91	6.381,25	- 127,19
IMPUESTOS Y PATENTES	(9)	4.258,24	8.583,28	- 4.325,04
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAG 2011	(9)	13.053,78	-	13.053,78
INGRESOS DIFERIDOS DEPOSITOS DE CUENTAS	(9)	828,00	23,48	804,52
INGRESOS DIFERIDOS DEPOSITOS DE TARJETAS	(9)	1.792,52	263,75	1.528,77
OBLIGACIONES LABORALES	(9)	77.257,51	70.526,38	6.731,13
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		286.179,16	440.632,54	- 154.461,23
PASIVOS NO CORRIENTES				
ACCIONISTAS POR PAGAR	(10)	11.789,25	11.903,93	- 114,68
CONSTRUCCION/ACCIONISTAS	(10)	511.435,55	509.089,09	2.346,46
BCO PROMERICA EQUIPOS	(10)	132.434,94	-	132.434,94
BCO PROMERICA PRA-CO	(10)	99.890,60	-	99.890,60
CTAS DIFERENCIA DE CONSTRUCCIÓN	(10)	-	77.479,64	- 77.479,64
MULTAS,ATRAZOS Y OTROS	(10)	12,94	12,94	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		755.563,28	598.485,60	157.077,68
TOTAL PASIVO		1.041.742,44	1.039.118,14	2.616,45
PATRIMONIO				
CAPITAL				
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	(11)	573.806,00	573.806,00	-
RESERVAS				
RESERVA LEGAL	(11)	33.112,50	33.551,27	- 438,77
RESERVA FACULTATIVA	(11)	116,92	116,92	-
SUPERAVIT DE CAPITAL	(11)	29.974,28	29.974,28	-
TOTAL RESERVAS		63.203,70	63.642,47	- 438,77
RESULTADOS				
UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERI	(11)	28.751,98	28.751,98	-
UTILIDAD 2010 ACC	(11)	3.558,98	12.114,09	- 8.555,11
APORTES FUTURA CAPITALIZACION AÑO 2009	(11)	23.453,44	23.453,44	-
APORTES FUTURA CAPITALIZACION 2008	(11)	10.927,58	10.927,58	-
UTILIDAD 2011 ACCIONISTAS	(12)	4.606,23	-	4.606,23
TOTAL RESULTADOS		71.298,21	75.247,09	- 3.948,88
TOTAL PATRIMONIO		708.307,91	712.695,56	- 4.387,65
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		1.750.050,35	1.751.813,70	- 1.771,20

ING. C.P.A. LILIANA CHÁVEZ CH
 CONTADORA GENERAL
 RUC 0602117434001

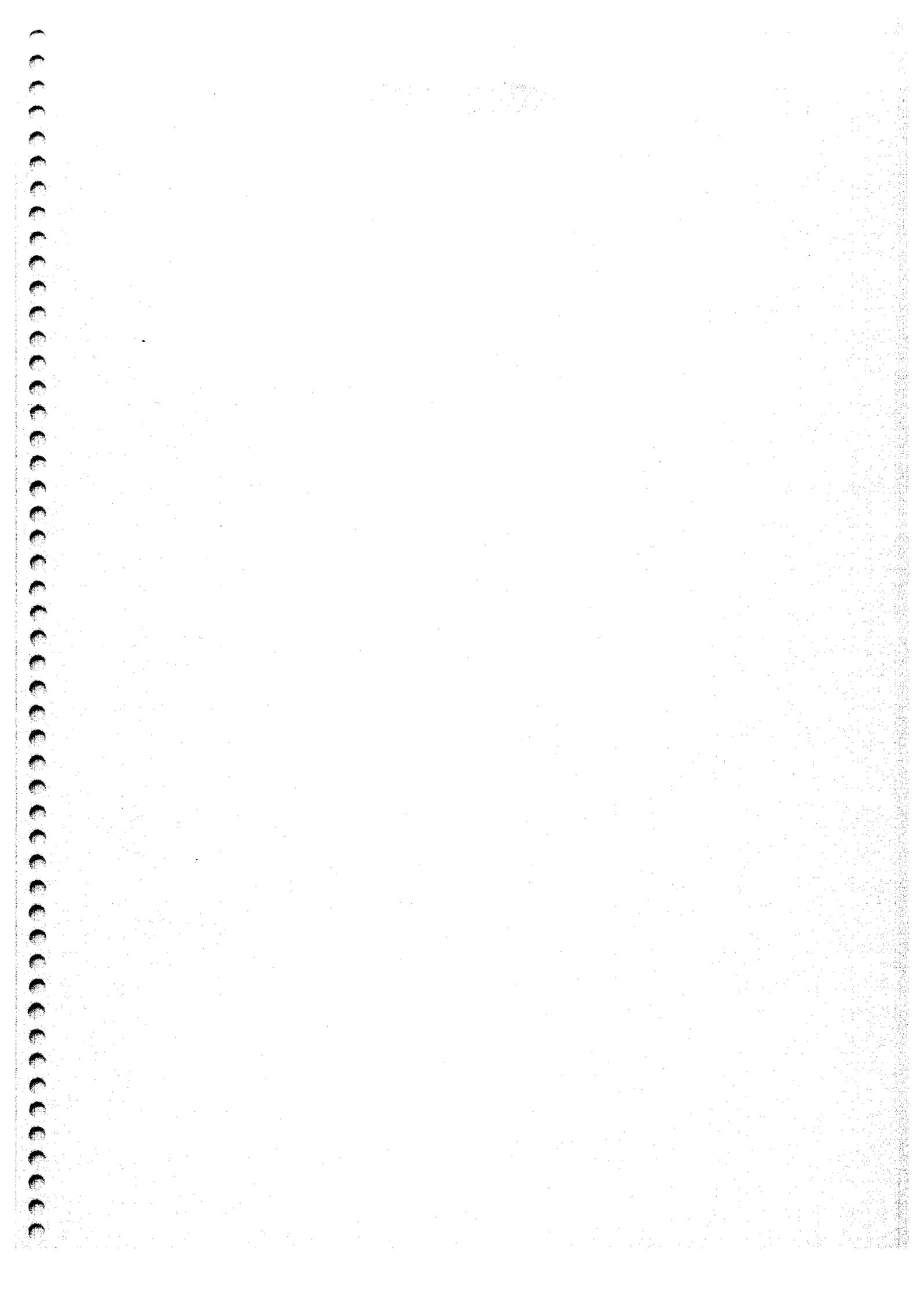
ING. ROBERTO COSTALES
 GERENTE GENERAL

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN S. A. (1)
 ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO (2)
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010

INGRESOS	NOTA	AÑO 2011	AÑO 2010	VARIACION
INGRESOS OPERACIONALES				
VENTAS NETAS TARIFA 12%		54.658,15	58.503,13	- 3.844,98
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES TARIFA 12%		-	119,69	119,69
VENTAS TARIFA 0%		932.282,26	884.882,93	47.399,33
DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES TARIFA 0%		86,47	647,80	561,33
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		986.853,94	942.618,57	44.235,37
INGRESOS NO OPERACIONALES				
INTERESES GANADOS		113,82	260,52	- 146,70
DIVERSOS NO ESPECIFICADOS		7.637,72	14.864,86	- 7.227,14
DERECHOS HOSPITALARIOS		561,82	183,95	377,87
INGRESOS POR REALIZAR		6.626,48	-	6.626,48
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		14.939,84	15.309,33	- 369,49
TOTAL INGRESOS	(12)	1.001.793,78	957.927,90	43.865,88
COSTO DE VENTAS	(12)	172.347,29	176.789,21	- 4.441,92
GASTOS				
GASTOS DE VENTA				
GASTOS REMUNERACIONEN		124.129,58	109.848,66	14.280,92
GASTO SERVICIOS		30.585,90	22.332,79	8.253,11
GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES		34.778,89	48.426,72	- 13.647,83
HONORARIOS PROFESIONALES		316.441,20	313.125,74	3.315,46
INTERESES PAGADOS PRESTAMOS		29.207,52	5.318,06	23.941,81
GASTO DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUI		12.170,72	21.596,98	- 9.426,26
TOTAL GASTOS DE VENTA		547.313,81	520.648,95	26.717,21
GASTOS DE ADMINISTRACION				
GASTO REMUNERACIONES		110.092,35	101.244,80	8.847,55
GASTO SERVICIOS		34.511,21	34.661,60	- 150,39
GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES		12.077,42	9.162,63	2.914,79
HONORARIOS PROFESIONALES		14.836,92	12.421,79	2.415,13
GASTOS FINANCIEROS		6.672,83	6.281,02	391,81
GASTO DEPRECIACION		25.057,39	29.067,01	- 4.009,62
IVA QUE SE CARGA AL GASTO		26.195,34	16.780,82	9.414,52
PROVISIONES PATRONALES		9.896,99	5.738,88	4.158,11
GASTO AMORTIZACIÓN		-	1.447,92	- 1.447,92
GASTOS NO DEDUCIBLES		4.588,10	576,68	4.011,42
GASTOS GENERALES		16.465,80	21.277,91	- 4.812,11
PROVISION INCOBRABLES		359,73	488,64	- 128,91
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		260.754,08	239.149,70	21.604,38
TOTAL GASTOS	(12)	808.067,89	759.798,65	48.321,59
UTILIDAD DEL EJERCICIO	(12)	21.378,60	21.340,04	- 13,79

ING. C.P.A. LILIANA CHÁVEZ CH
 CONTADORA GENERAL
 RUC 0602117434001

ING. ROBERTO COSTALES
 GERENTE GENERAL



HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S.A. (1)
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL METODO INDIRECTO (2)
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 y 2010

FLUJO DE OPERACIÓN

UTILIDAD NETA	4.606,23
DEPRECIACIONES + AMORTIZACIONES + INCOBR.	31.139,87
RESERVAS	511,80
PROVISIONES	
GENERACION BRUTA	36.257,90

VARIACION DEL CAPITAL DE TRABAJO

Clientes y Cuentas por Cobrar	- 1.633,57	
Otras cuentas por Cobrar	111.929,63	
Inventarios	- 15.527,95	
Gastos Pagados por Anticipado	3.048,99	
Proveedores	- 13.092,54	
Cuentas por Pagar	88.188,99	
Con el Personal y el IESS	6.608,20	
Con la Administracion Tributaria	- 776,94	
15% Trabajadores	5,78	178.750,59
FLUJO OPERATIVO		215.008,49

FLUJO DE FINANCIAMIENTO

Otros Activos No corrientes	987.370,28	
Obligaciones Financieras	- 12.567,01	
Obligaciones a Largo Plazo	- 75.247,86	
FLUJO DE FINANCIAMIENTO		899.555,41

FLUJO DE INVERSION

Propiedad Planta y Equipo	- 1.091.364,17	
Gastos Diferidos	11.565,11	
FLUJO DE INVERSION		- 1.079.799,06

FLUJO NETO DE EFECTIVO

34.764,84

EFFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO

79.086,56

EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO

113.851,40

ING. C.P.A. LILIANA CHÁVEZ CH.
CONTADORA GENERAL
RUC 0602117434001

ING. ROBERTO COSTALES
GERENTE GENERAL

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN "HOSPIESAJ" S.A. (1)
 ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO COMPARATIVO (2)
 AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2011 Y 2010

DESCRIPCION	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTAT	RESERVA CAPITAL	UTILIDAD ACUMULADA	UTILIDAD EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL 1 ENERO 2011	573.806,00	32.600,70	116,92	29.974,28	63.133,00	3.558,98	703.189,88
TRANSFERENCIA A UTILIDAD ACUM	-	-	-	-	-	-	-
CAPITAL SOCIAL	-	-	-	-	-	-	-
RESERVA LEGAL	-	511,8	-	-	-	-	511,8
RESERVA FACULTATIVA	-	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO EJERCIC.ANTERIOR	-	-	-	-	3.558,98	-3.558,98	-
RESULTADO EJERCICIO 2011	-	-	-	-	-	4.606,23	4.606,23
SALDO AL 31 DICIEMBRE 2011	573.806,00	33.112,50	116,92	29.974,28	66.691,98	4.606,23	708.307,91

Ing. C.P.A. Lillana Chávez CH.
 CONTADORA GENERAL
 RUC: 0602117434001

Ing. Roberto Costales
 GERENTE GENERAL

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO ECONOMICO
DEL 2011:**

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 se 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 USD\$ 573,806.00, dividido en 573,806 acciones nominativas y ordinarias iguales e indivisibles de un valor de USD\$ 1 cada una. Al año 2011, su Patrimonio asciende a la suma de USD\$ 708.307,91.

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, un anexo valorizado de los Activos Fijos, como se menciona en la nota 7

c) Depreciación

Los activos sujetos a depreciación, se han estimado para el período 2011 de acuerdo al método legal autorizado por el SRI, esto es en línea recta sin valor residual.

Los porcentajes de depreciación aplicados son:

Muebles y Enseres	10%	en	10 años
Equipo de Oficina	10%	en	10 años
Equipos médicos y maquinarias	10%	en	10 años
Equipo de Computación	33%	en	3 años
Vehículos	20%	en	5 años
Edificaciones y Construcciones	5%	en	20 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 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2011	Año 2010	VARIACIÓN
CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EFFECTIVO EQUIVALENTE			
CAJA GENERAL	9.040,38	1.247,54	7.792,84
CAJA CHICA	150,00	150,00	-
TOTAL CAJA	9.190,38	1.397,54	7.792,84
BANCOS			
PROMERICA CTA. 1001700017	8.858,86	71.945,62	- 63.086,76
PROMERICA CTA, 1001846011 (CONSTRUCC	87,05	657,34	- 570,29
PICHINCHA CTA. 15231772	95.223,88	3.613,90	91.609,98
PRODUBANCO CTA. 12150038671	15,69	1.000,84	- 985,15
COOP. AH. Y CREDITO CC RIOBAMBA (205706)	475,54	471,32	4,22
TOTAL BANCOS	104.661,02	77.689,02	26.972,00
TOTAL DISPONIBLE	113.851,40	79.086,56	34.764,84

Los bancos han sido conciliados en forma mensual.

En la cuenta corriente del Banco del Pichincha figura el saldo de USD\$ 91.899,00 que es la diferencia de la transferencia realizada por el Ministerio de Economía por el Convenio de Emergencia en la Salud, efectuada en años anteriores. Luego de la lectura del borrador del informe se observó que se liquidó este rubro.

NOTA 4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2011	Año 2010	VARIACION
EXIGIBLE			
CLIENTES			
POR SERVICIOS HOSPITALARIOS	18.264,14	21.116,70	- 2.852,56
CUENTAS POR COBRAR			-
COMPAÑÍAS DE SEGUROS	3.988,88	9.090,92	- 5.102,04
CONTRATOS DE HOSPITALIZACION	132,58	4,94	127,64
SEGUROS - SOAT	2.636,28	4.814,45	- 2.178,17
ACCIONISTAS	115,56	163,56	- 48,00
TARJETAS DE CREDITO	3.789,65	8.833,99	- 5.044,34
CHEQUES PROTESTADOS	1.742,75	1.742,75	-
CHEQUES POSFECHADOS	16.731,04	-	16.731,04
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	29.136,74	24.650,61	4.486,13
OTRAS CUENTAS POR COBRAR			-
UTILIDAD X RECIBIR DIAMED 2005	731,25	731,25	-
CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	5.418,87	5.418,87	-
CUENTAS POR COB NEXUS	9.100,00	9.100,00	-
POR SERVICIOS HOSPITALARIOS (CONVENI	6.626,48		6.626,48
VARIOS	-	398,47	- 398,47
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	21.876,60	15.648,59	6.626,48
PRESTAMOS POR COBRAR			-
A EMPLEADOS	-	32,25	- 32,25
OTROS	-	24,50	- 24,50
TOTAL PRESTAMOS POR COBRAR	-	56,75	- 56,75
ANTICIPOS			-
A EMPLEADOS	28,28	0,50	27,78
A PROVEEDORES	-	34.110,00	- 34.110,00
CONSUMO CELULARES	328,06	87,67	240,39
FACTORING MM (AÑOS ANTERIORES)	-	68.288,66	- 68.288,66
APORTE A DIAMED POR RESONANCIA	-	15.970,40	- 15.970,40
ANTICIPO TRAMITES JUDICIALES DR DIAZ	300,00	300,00	-
ANTICIPO TRAMITES REG. PROPIED. DR MOR	250,00	250,00	-
ANTICIPO ARQ. VALLEJO BYRON	350,00	350,00	-
ANTICIPO CARGUA BLANCA (JARDINERA)	60,00	60,00	-
ANTICIPO RIOS FRANKLIN (PUERTA)	354,00	354,00	-
ANTICIPO ALLAUCA BOLIVAR (BALDOSAS)	1.570,00	1.570,00	-
ANTICIPO GALVEZ HUGO (PUBLICIDAD)	150,00	150,00	-
ANTICIPO PESANTES MARY	1.000,00	1.000,00	-
TOTAL ANTICIPOS	4.390,34	122.491,23	- 118.100,89
CREDITO TRIBUTARIO			-
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	17.381,18	18.645,70	- 1.264,52
CUENTAS POR LIQUIDAR			-
CTAS POR COB. DIFERENCIA CONSTRUCCION	-	74.045,98	- 74.045,98
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	- 1.186,44	- 1.737,12	550,68
TOTAL EXIGIBLE	89.862,56	274.918,44	- 184.657,41

La compañía mantiene una provisión para cuentas incobrables para

cubrir eventuales pérdidas sobre las ventas a crédito otorgadas a los clientes.

Algunos rubros de anticipos de años anteriores, fueron parte de la recomendación de auditoría del periodo anterior, para que sean dados de baja, por la falta de respaldo, aspecto que no ha sido tomado en cuenta, por lo que expresamos una salvedad de opinión

NOTA 5. REALIZABLE

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2011	Año 2010	VARIACION
INVENTARIOS			
INVENTARIO PARA LA VENTA	89.533,75	77.112,07	12.421,68
INVENTARIO DE CONSUMO			-
UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	743,08	-	743,08
SUMINISTROS Y MATERIALES DE OFICINA	300,00	-	300,00
NUTRICION	36,56	-	36,56
MENAJE	335,99	-	335,99
ROPA HOSPITALARIA	1.690,64	-	1.690,64
TOTAL INVENTARIO DE CONSUMO	3.106,27	-	3.106,27
TOTAL INVENTARIOS	92.640,02	77.112,07	15.527,95

Existen deficiencias en las existencias, de la muestra tomada en la visita realizada el 22 de diciembre a la compañía. Se establecieron diferencias, que no han sido conciliadas; por lo que expresamos una salvedad de opinión.

NOTA 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2011	Año 2010	VARIACION
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
IVA PAGADO	1.788,79	2.356,49	- 567,70
RETENCIONES POR FUENTE			
DE RENTA	5.003,17	6.219,94	- 1.216,77
TOTAL ACTIVOS POR IMP. CORRIENTES	6.791,96	8.576,43	- 1.784,47

NOTA 7. ACTIVOS FIJOS

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2011	Año 2010	VARIACION
NO CORRIENTE			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			-
TERRENOS	32.259,03	32.259,03	-
EDIFICIOS			-
EDIFICACIONES	239.533,32	239.533,32	-
MEJORAS	30.002,05	760,71	29.241,34
EDIFICIO TORRES SIGLO XXI	979.705,58	-	979.705,58
TOTAL EDIFICIOS	1.249.240,95	240.294,03	1.041.205,95
MUEBLES Y ENSERES	149.175,72	145.373,83	3.801,89
MAQUINARIA Y EQUIPO	-	-	-
EQUIPO MEDICO	195.621,48	126.042,02	69.579,46
EQUIPO MEDICO MENOR	16.130,41	15.229,66	900,75
EQUIPO DE LABORATORIO	36.533,45	36.533,45	-
EQUIPO DE IMAGEN	244.815,46	244.815,46	-
EQUIPO OFICINA	2.042,26	2.042,26	-
EQUIPO DE USO GENERAL	8.662,23	7.485,89	1.176,34
ACOMETIDA TELEFONOS	694,66	694,66	-
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	504.499,95	432.843,40	71.656,55
EQUIPO DE COMPUTO	30.639,61	23.680,80	6.958,81
VEHICULOS	22.410,35	22.410,35	-
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.988.225,61	896.861,44	1.091.364,17
DEPRECIACIÓN ACUMULADA			-
(-) DEP. ACUM. DE EDIFICIO	- 139.340,90	- 122.962,79	- 16.378,11
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	- 91.453,21	- 90.250,18	- 1.203,03
(-) DEP. ACUM. MAQUINARIA Y EQ.	- 269.460,64	- 256.288,81	- 13.171,83
(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTO	- 25.245,10	- 18.769,96	- 6.475,14
(-) DEP. ACUM. DE VEHICULO	- 22.410,35	- 22.410,35	-
TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA	- 547.910,20	- 510.682,09	- 37.228,11
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.440.315,41	386.179,35	1.054.136,06

El Edificio a la fecha del cierre del ejercicio del año 2011 se encuentra hipotecado a favor del Banco Promérica, con crédito abierto.

Las cuentas relacionadas con la Construcción del Edificio Siglo XXI como anticipo Factoring, Diferencia Construcción han sido reclasificadas para activar el Edificio Torres Siglo XXI que se encontraba dentro de la cuenta Otros Activos.

El anexo de activos fijos proporcionado por la empresa presenta serias falencias, en dicho archivo el valor de los activos fijos alcanza un valor de USD \$ 1.418.306,97 mientras que en la contabilidad presenta el valor de USD \$ 1.965.300,60, estableciéndose una diferencia de \$ USD 481.395,57; tanto la depreciación acumulada de activos fijos como el gasto depreciación están en función del valor del anexo, auditoria luego del análisis realizado a las cuentas evidencio que el anexo es erróneo. Contabilidad argumentó que en el anexo aparecen bienes que no existen, debiendo entonces la información de contabilidad ser inferior al anexo, por lo que debió conciliarse al 31 de diciembre del 2011, con un Inventario físico a todos los activos fijos.

La revalorización de los Activos Fijos efectuada por el ingeniero mecánico Mario Chiriboga Vásconez y la transferencia de NEC a NIIF, realizada por el doctor Jorge Viera Pérez, profesional contratado para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que no ha sido registrado en la contabilidad hasta el cierre del ejercicio.

Luego del análisis de la toma física de los activos realizada por el equipo de auditoría, se observó que presentan inconsistencias en forma general, por lo tanto no ayudan al equipo de Auditoría a dar una opinión con las diferencias presentadas en estas cuentas por este motivo expresamos una salvedad de opinión, hasta que se justifiquen las diferencias, así como se aclaren y concilien todos los saldos de los activos fijos.

NOTA 8. ACTIVOS FINANCIEROS

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes

CUENTAS	Año 2011	Año 2010	VARIACION
ACTIVOS FINANCIEROS			
INVERSION DIAMED	6.589,00	6.589,00	-
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	6.589,00	6.589,00	-

NOTA 9. PASIVO CORRIENTE

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2011	Año 2010	VARIACION
PASIVO CORRIENTE			
PROVEEDORES			
DE MEDICINAS E INSUMOS	38.137,37	44.365,51	- 6.228,14
DE MANTENIMIENTO	213,36	369,06	- 155,70
VARIOS	29.292,52	36.001,22	- 6.708,70
TOTAL PROVEEDORES	67.643,25	80.735,79	- 13.092,54
CUENTAS POR PAGAR			
A ACCIONISTAS		66,27	- 66,27
A MEDICOS TRATANTES		69,00	- 69,00
UTILIDADES AÑO 2007	299,43	1.251,59	- 952,16
ANTICIPO CLIENTES(MIN.ECO)	91.899,01	482,09	91.416,92
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	92.198,44	1.868,95	90.329,49
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		4.277,33	- 4.277,33
CAJA CHICA POR PAGAR	-	4,16	- 4,16
CTA. AUXILIAR ROL DE PAGOS	-	1.209,85	- 1.209,85
FONDO DE TERCEROS	360,99	200,62	160,37
PRESTAMOS POR PAGAR			
BCO PROMERICA LINEA DE CREDITO	20.712,17	-	20.712,17
BCO PROMERICA CTA CONSTRUCCIÓN	-	6.899,85	- 6.899,85

BCO PROMERICA EQUIPOS		147.597,79	- 147.597,79
BCO PROMERICA PRA-CO		111.107,08	- 111.107,08
TOTAL PRESTAMOS POR PAGAR	20.712,17	265.604,72	- 244.892,55
CLUB DE EMPLEADOS HOSPITAL SAN JUAN	579,56	625,81	- 46,25
DÉSCUENTOS PERSONALE POR PAGAR	123,47	75,03	48,44
CHEQUES CADUCADOS	1.109,32	252,14	857,18
TOTAL PROVEEDORES	182.727,20	354.854,40	- 172.127,20
BENEFICIOS DEL PERSONAL			
SUELDOS ACUM. POR PAGAR	10,09	-	10,09
APORTES IESS	3.045,03	3.180,24	- 135,21
PARTICIPACION TRABAJADORES	3.206,79	3.201,01	5,78
TOTAL BENEFICIOS DEL PERSONAL	6.261,91	6.381,25	- 119,34
PASIVOS IMPUESTOS CORRIENTES			
IMPUESTOS Y PATENTES			
A LA RENTA	86,82	4.749,98	- 4.663,16
AL VALOR AGREGADO	412,51	768,13	- 355,62
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR PAG 2011	13.053,78	-	13.053,78
RETENCIONES RENTA	3.175,74	2.776,57	399,17
RETENCIONES IVA	583,17	288,60	294,57
TOTAL PASIVOS POR IMPUESTOS	17.312,02	8.583,28	8.728,74
INGRESOS DIFERIDOS			
DEPOSITOS DE CLIENTES	828,00	23,48	804,52
DEPOSITOS DE TARJETAS	1.792,52	263,75	1.528,77
TOTAL INGRESOS DIFERIDOS	2.620,52	287,23	2.333,29
PROVISIONES			
VACACIONES	355,10	4.943,56	- 4.588,46
DECIMO TERCER SUELDO	1.545,00	933,71	611,29
DECIMO CUARTO SUELDO	3.564,71	2.592,62	972,09
FONDOS DE RESERVA	914,34	777,17	137,17
JUBILACION PATRONAL	57.649,54	51.237,49	6.412,05
DESAHUCIO	13.228,82	10.041,83	3.186,99
TOTAL PROVISIONES	77.257,51	70.526,38	6.731,13
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	286.179,16	440.632,54	- 154.453,38

La Compañía al 31 de diciembre del 2011, mantiene dos obligaciones bancarias con el Banco Promerica, bastante representativas.

Un préstamo de USD\$ 150.000.00 adquirido el 22 de Octubre del 2010 para la compra de varios Equipos Médicos a un plazo de 7 años y otro crédito de USD\$ 112.000.00, adquirido el 17 de Noviembre del 2010 para cancelar la deuda a la Empresa PRA-CO a un Plazo de 7 años. Las demás obligaciones son de corto plazo.

NOTA 10. PASIVO NO CORRIENTE

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2011	Año 2010	VARIACION
NO CORRIENTE			
OTROS PASIVOS FINANCIEROS			
ACCIONISTAS POR PAGAR	11.789,25	11.903,93	- 114,68
BCO PROMERICA EQUIPOS	132.434,94		132.434,94
BCO PROMERICA PRA-CO	99.890,60		99.890,60
CONSTRUCCION/ACCIONISTAS	511.435,55	509.089,09	2.346,46
CTAS DIFERENCIA DE CONSTRUCCIÓN	-	77.479,64	- 77.479,64
MULTAS,ATRAZOS Y OTROS	12,94	12,94	-
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	755.563,28	598.485,60	157.077,68
TOTAL PASIVO	1.041.742,44	1.039.118,14	2.624,30

La cuenta Construcción Accionistas con saldo de USD\$ 511.435,55, corresponde al valor aportado por los accionistas para la construcción de consultorios en el edificio del hospital, manifestando la administración, que todavía se mantiene este saldo por qué no se ha proporcionado las escrituras, para saldar la cuenta.

NOTA 11. PATRIMONIO

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010, son los siguientes:

CUENTAS	Año 2011	Año 2010	VARIACION
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			
CAPITAL	573.806,00	573.806,00	-
TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	573.806,00	573.806,00	-
RESERVAS			
RESERVA LEGAL	33.112,50	33.551,27	- 438,77
RESERVA FACULTATIVA	116,92	116,92	-
SUPERAVIT DE CAPITAL	29.974,28	29.974,28	-
TOTAL RESERVAS	63.203,70	63.642,47	- 438,77
RESULTADOS			
RESULTADOS ACUMULADOS			
UTILIDAD ACUMULADA DE EJERCICIOS ANTERI	288,51	288,51	-
UTILIDADES ACUM 2005	431,35	431,35	-
UTILIDAD 1991 CORREGIDA	144,97	144,97	-
UTILIDAD 1996 CORREGIDA	34,62	34,62	-
UTILIDADES ACUM 2006	27.852,53	27.852,53	-
UTILIDAD 2010 ACC	3.558,98	12.114,09	- 8.555,11
APORTES FUTURA CAPITALIZACION AÑO 2009	23.453,44	23.453,44	-
APORTES FUTURA CAPITALIZACION 2008	10.927,58	10.927,58	-
UTILIDAD 2011 ACCIONISTAS	4.606,23	-	4.606,23
TOTAL RESULTADOS	71.298,21	75.247,09	- 3.948,88
TOTAL PATRIMONIO	708.307,91	712.695,56	- 4.387,65

Se continúa presentando cuentas de reservas y utilidades que no han sido todavía utilizadas en aumentos de capital y reformas de estatutos.

En atención a las deficiencias comentadas en las notas 5, 7 y 12 del Informe de Auditoría, se expresa una salvedad de opinión, hasta que se hagan los correctivos que el caso requiere.

NOTA 12. RESULTADOS

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2011 y 2010 son los siguientes

CUENTAS	Año 2011	Año 2010	VARIACION
INGRESOS			
INGRESOS DE OPERACION			
VENTAS NETAS TARIFA 12%	54.658,15	58.503,13	- 3.844,98
VENTAS TARIFA 0%	932.195,79	884.235,13	47.960,66
TOTAL INGRESOS DE OPERACIÓN	986.853,94	942.738,26	44.115,68
INGRESOS NO OPERACIONALES			
INTERESES GANADOS	113,82	260,52	- 146,70
OTROS INGRESOS	14.826,02	15.048,81	- 222,79
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	14.939,84	15.309,33	- 369,49
TOTAL INGRESOS	1.001.793,78	958.047,59	43.746,19
COSTO DE VENTAS			
INVENTARIO INICIAL	77.112,07	51.169,12	25.942,95
COMPRAS TARIFA 12%	29.268,47	20.529,57	8.738,90
COMPRAS TARIFA 0%	155.500,50	182.202,59	- 26.702,09
INVENTARIO FINAL	89.533,75	77.112,07	12.421,68
TOTAL COSTO DE VENTAS	172.347,29	176.789,21	- 4.441,92
GASTOS			
GASTOS DE VENTA			
GASTO REMUNERACIONES	124.129,58	109.848,66	14.280,92
GASTO SERVICIOS	30.585,90	22.332,79	8.253,11
GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES	34.778,89	48.426,72	- 13.647,83
HONORARIOS PROFESIONALES	316.441,20	313.125,74	3.315,46
GASTOS FINANCIEROS	29.259,87	5.318,06	23.941,81
GASTO DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQ.	12.170,72	21.596,98	- 9.426,26
TOTAL GASTOS DE VENTA	547.366,16	520.648,95	26.717,21
GASTOS DE ADMINISTRACION			
GASTO REMUNERACIONES	110.092,35	101.244,80	8.847,55
GASTO SERVICIOS	34.511,21	34.661,60	- 150,39
GASTO SUMINISTROS Y MATE	12.077,42	9.162,63	2.914,79
HONORARIOS PROFESIONALES	14.836,92	12.421,79	2.415,13
GASTOS FINANCIEROS	6.672,83	6.281,02	391,81
GASTO DEPRECIACION	25.057,39	29.067,01	- 4.009,62
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	26.195,34	16.780,82	9.414,52
PROVISIONES PATRONALES	9.896,99	5.738,88	4.158,11
AMORTIZACIÓN	-	1.447,92	- 1.447,92
GASTOS NO DEDUCIBLES	4.588,10	576,68	4.011,42
GASTOS GENERALES	16.465,80	21.277,91	- 4.812,11
PROVISION INCOBRABLES	359,73	488,64	- 128,91
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	260.754,08	239.149,70	21.604,38
TOTAL GASTOS	808.120,24	759.798,65	48.321,59

En razón de que los resultados generados por las depreciaciones de activos fijos, se realizó únicamente por totales y los ajustes que se deben realizar a los inventarios de mercaderías en la que se verán afectadas también el costo de ventas por lo que no presentan un saldo razonable en su utilidad, motivo por el cual expresamos una salvedad de opinión, hasta que se hagan los ajustes respectivos.

NOTA 13. 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 en forma razonable.

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 del 2011, 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 marzo del 2012.

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 de valor, respecto de los saldos reflejados en los estados financieros del 2011; 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, la 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 siguientes que en nuestra opinión no cumplieron son:

- **Sobre las deudas anteriores por cobrar pendientes y prescritos**

Las cuentas Anticipos, son valores que vienen arrastrándose de períodos anteriores en los estados financieros, hasta la fecha, sin que se haya liquidado todavía.

Decía, se recomienda al Directorio y Gerente nombrar una comisión de entre sus miembros incluido el gerente y solucionar estas dificultades, pudiendo liquidar estos saldos por caducidad. No se cumplió.

- **Sobre Reservas y Utilidades Acumuladas de años anteriores**

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

RECOMENDACION

Al Directorio y Gerente:

Sugerimos que todas las recomendaciones dejadas en los informes de auditoría, sean revisadas y cumplidas y en caso contrario se deje constancia de la inaplicabilidad de alguna recomendación de auditoría.

2. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL PERIODO 2011

2.1. DIFERENCIAS DE INVENTARIOS

En una muestra tomada a las medicinas el 22 de diciembre del año 2011, a la compañía, se observó deficiencias en los inventarios, lo cual fue dado a conocer a su gerente mediante un informe parcial de auditoría con fecha 27 de diciembre. En el mismo se solicitó que se forme una comisión conformada por un médico, un responsable de farmacia y una persona de contabilidad, a fin de levantar las actas de constatación física, lo que no se realizó y quedaron estos bienes sin conciliar al cierre de los balances.

En las visitas posteriores se manifestó que se tomaron los correctivos necesarios, habiendo contratado a una persona externa que realizaba la toma de los inventarios, el equipo de auditoría solicitó el informe de dicho funcionario externo, el mismo que ha sido proporcionado con fecha 26 de marzo de 2012, evidenciando que la toma física se realizó con fecha 10 de diciembre y el registro respectivo en la contabilidad con fecha 11 de diciembre del año 2011, esto es antes de la primera visita, por lo que se mantiene la observación realizada mediante el siguiente cuadro:

NOMBRE	ESPECIFICACIÓN FÍSICA	CASA COMERCIAL	AUDITORIA	EXISTENCIA		
				SISTEMA CONTABLE FARMACIA	DIFERENCIA	
Ranitidina 50 mg/2 ml		SANDERSON	359	-597	956	sobrante
Ceftriaxone 1 gr amp * 10 ml		QUIFATEX	0	-9	9	sobrante
Ceftriaxone 1 gr amp		MAGMA	15	-233	248	sobrante
Dolrad ampollas * 2 CC	2 ml 1000 mg	GRUMENTHAL	223	952	-729	faltante
Omeprasol 40 mg		VITALES	15	7	8	sobrante
Metoclo 10 mg		GENAMERICA	264	240	24	sobrante
Oxitocina 1 ml		SANDERSON	73	184	-111	faltante
Dexametaxona 4mg 2ml amp		MERCK	0	148	-148	faltante
Dexametaxona 8 mg amp		GENFAR	0	0	0	
Dexametaxona	1ml 4 mg	GENFAR	90		90	sobrante

De lo expuesto se resume que los inventarios no muestran su saldo real, la observación de auditoria no fue tomada en cuenta, se mantiene la observación sobre las deficiencias del inventario.

2.2. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar se mantienen en la contabilidad de la compañía por grupos, de acuerdo al beneficiario del servicio que se otorga.

1. El detalle de las cuentas por cobrar que consta en las notas a los Estados financieros es como sigue a continuación.

Detalle

Diciembre 31 del 2011

Serv. Hospitalarios y Ctas. por Cob.	(a)	69.277.48
Anticipos	(b)	4.390.34

73.667.82

- (a) El valor de USD\$ 69.277.48 incluye Clientes Hospitalización, USD\$ 18.264.14 y por cobrar tarjetas, seguros, cheques posfechados un valor de USD\$ 29.136.74 y Otras Cuentas por Cobrar por \$ USD 21.876.60 conformado principalmente por Cuentas por Cobrar años anteriores por USD\$ 5.418.87, Cuentas por Cobrar Nexus USD\$ 9.100.00.
 - (b) Este monto incluye **Anticipos** varios que no se han cerrado debido a que a los proveedores del servicio, no han entregado las facturas respectivas.
2. En el anexo de provisión cuentas incobrables se detalla el siguiente desglose:

DETALLE	VALOR
CLIENTES POR SERVICIOS HOSPITALARIOS	18.264,14
COMPAÑÍAS DE SEGUROS	3.988,88
CONTRATOS DE HOSPITALIZACIÓN	132,58
SEGUROS – SOAT	2.636,28
TARJETAS DE CREDITO	3.789,65
CHEQUES POSFECHADOS	1.742,75
CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	5.418,87
TOTAL	35.973,15

- El detalle del rubro Servicios Hospitalarios con saldo de USD\$ 18.216,14, se presenta de la siguiente manera:

NOMBRE	SALDO 31 -12-11
AYALA SAMANIEGO LUIS HERNAN	251,64
CAZORLA BADILLO GEOVANNY WILFR	4,38
CEPEDA SAMPEDRO EDISON IVAN	500,00
MERA SEGOVIA GLADYS MARÍA	332,52
MOLINA AVILES PLINIO CORNELIO	181,25
EMPLEADOS HOSPIESAJ	36,81
ALBAN CASCANTE ANIBAL RODRIGO	20,52
ANDALUZ ALEXANDRA	822,51
BRITO GUIDO	40,00
CARRASCO PAREDES ALBA PATRICIA	27,50
CUERPO DE BOMBEROS DE COLTA	805,30
EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA	1.458,00
GUAMAN MARIA MANUELA	40,00
LÓPEZ VALLE LEOPOLDO GUILLERMO	9.967,77
LUZURIAGA LARREA ISABEL FERNANDA	525,42
MALDONADO LIGIA	300,00
NARVAEZ VALLEJO GLAUCIA	43,06
RIVERA SANTIAGO	778,56
SANTIAGO TAPIA TELMO JESUS	1.457,67
TELLO MARÍA	252,00
UNIDAD ONCOLÓGICA SOLCA CHIMBS	371,23
TOTAL	18.216,14

El equipo de auditoria solicito el estado de cuenta individual de cada uno de los clientes que constan el cuadro anterior desde el año 2009 hasta el 2011, ante lo cual se facilitó el mayor de la cuenta general de Servicios Hospitalarios, dificultando su análisis, porque el mismo no contiene el número de factura de la venta, valores abonos entre otros datos necesarios y se han registrado de manera general.

La documentación solicitada, no fue suministrada al equipo de auditoria para realizar el análisis correspondiente.

2.3. DOCUMENTOS EN TRÁMITE JUDICIAL

Se evidencio que la compañía no cuenta con actas de entrega recepción

de los documentos proporcionados al profesional encargado de realizar los trámites jurídicos de la misma, que en este caso es el Dr. Pedro Sebastián Calderón Chacha, que según contrato, prestó sus servicios profesionales a partir del 3 de octubre del año 2011, por un periodo de un año, trabajo que no cumplió a cabalidad dejando varias deficiencias, como falta de constancia en la entrega de los documentos e informes de la labor realizada

La compañía no cuenta con registros de la ubicación de documentos de gran importancia para la institución.

RECOMENDACION

Al Gerente

Se recomienda que se controle la entrega de todos los documentos entregados a los abogados para cobranzas, con actas o constancias legalizadas con sus firmas.

2.4. CONSTRUCCION ACCIONISTAS

La cuenta del pasivo, Construcción Accionistas presenta un total de USD\$ 511.435,55, que comprenden valores que los accionistas aportaron para la construcción de los consultorios de su propiedad, en el edificio del hospital, luego que han sido entregados los locales, no presentan las respectivas escrituras, situación que se viene arrastrando desde hace varios años.

Nº	ACCIONISTAS	VALOR
1	Andrade Fabián Cazorla	16.506,00
2	Argüello Proaño Bolívar	10.929,00
3	Avalos Robalino Jaime	9.781,50
4	Braganza Guananga Mario	14.727,74
5	Brito Brito Hugo	12.869,55
6	Carrillo Rodríguez Ricardo	10.221,55
7	Cerda Loza Mario Hernán	12.877,00
8	Cervantes Polo Moisés	13.827,27
9	Chávez José	10.000,00
10	Colina Hurtado Alberto	12.000,00
11	Coloma Moreno Juan	14.202,81
12	Donoso López Fausto	11.698,30
13	Estrada Pancho Ángel	16.246,87
14	Flor Castelo Juan	11.781,53
15	Galan Castelo Edgar	12.838,93
16	Guerra Ana Lucía	11.944,30
17	Landívar Pazmiño Eduardo	14.317,00
18	Larrea Hinojosa Luis	10.863,74
19	Llanga Chafía Cesar	11.660,04
20	Manzano Hernandez Edin	12.634,89
21	Mármol Luis	17.210,00
22	Méndez Guadalupe	12.000,00
23	Muñoz Villacis Susana	21.336,19
24	Narvárez Vallejo Glauca	6.374,59
25	Palacios Palacios William	17.219,59
26	Parra Freire Zoila	11.096,21
27	Paula Avilés Hipólito	15.188,81
28	Rivadeneira Serrano Cesar	24.898,69
29	Rodríguez Valle Patricio	10.245,93
30	Sánchez Llanga Anita	18.375,40
31	Silva Juan	15.635,92
32	Torres Molina Carlos	17.831,74
33	Vascones Andrade Washington	8.994,43
34	Vélez Rosa	17.918,90
35	Villacrés Luna Sandra	11.698,30
36	Vintimilla Barzallo Flavio	33.482,83
	TOTAL	511.435,55

Los valores comprendidos en esta cuenta no corresponden a obligaciones de la compañía.

RECOMENDACIÓN

Al Directorio

Recomendamos disponga a su gerente que realice una verificación inmediata en las notarias y el Registro Mercantil de Riobamba, sobre la legalización e inscripción de las oficinas entregadas a cada dueño, a fin de liquidar los saldos de la Construcción de los Accionistas.

3. SISTEMA CONTABLE

El sistema contable que utiliza la compañía se denomina LIDERAR, proporcionado por el Ing. Ángel Castillo Freire, que otorga el mantenimiento de acuerdo a las necesidades de los usuarios.

Del análisis realizado al área de farmacia en cuanto al funcionamiento del sistema se observó las siguientes deficiencias:

- El sistema permite la facturación de productos cuando no existe disponibilidad de mercadería encontrando su stock en cero.
- Las existencias en el área de farmacia difiere de las que presenta contabilidad, según una muestra tomada y comparada con fecha 22 de diciembre, con los registros de las kárdex proporcionadas por contabilidad.
- Falta de capacitación al personal.

Al crear un nuevo producto, no se lo está realizando con todas las especificaciones necesarias, lo que causa confusión en el personal que factura, llevando a despachar en forma equivocada motivo por el cual existen diferencias que no son conciliadas oportunamente.

- El sistema no garantiza el funcionamiento en red.
- No existe un control por parte del área contable sobre el manejo del sistema en la farmacia, así como la realización de constataciones físicas en forma periódica, que permita sanear cualquier diferencia y aplicar correctivos en caso de diferencias.

RECOMENDACIONES

Al Gerente

- Se capacite al personal, en el manejo del sistema.
- Se programe la realización de constataciones físicas en forma periódica, que permita sanear cualquier diferencia y aplicar correctivos en caso de diferencias.

4. RUBROS EXAMINADOS EN EL PERIODO 2011

ACTIVOS FIJOS

Luego del análisis realizado a los anexos de Activos Fijos proporcionados por la empresa, se evidencio que las diferencias establecidas por el departamento de contabilidad se mantienen, como se presenta en el siguiente cuadro:

CUENTA	ANEXO	ANEXO Según AUDITORIA	DIFERENCIA
EDIFICACIONES	269.175,37	269.175,37	-
MOBILIARIO	14.292,60	147.889,51	133.596,91
EQUIPO DE MEDICO	101.155,17	163.406,97	62.251,80
INSTRUMENTAL	5.906,27	15.698,94	9.792,67

EQUIPO DE LABORATORIO	20.253,42	36.533,45	16.280,03
EQUIPO DE IMAGEN	415,00	201.815,46	201.400,46
EQUIPO DE OFICINA	2.042,26	2.042,26	-0,00
EQUIPO DE USO GENERAL	8.662,23	8.662,23	0,00
EQUIPO DE COMPUTO	16.699,07	30.254,59	13.555,52
TOTAL	438.601,39	875.478,79	436.877,40

De acuerdo a los anexos presentados por contabilidad suman un total de USD\$ 438.601,39, mientras los anexos de auditoría suman un total de USD\$ 875.478,79, por lo que se produce una diferencia muy significativa en un total de USD\$ 436.877,40.

Adicionalmente se pudo observar otro tipo de diferencias entre Contabilidad Vs. Auditoría, como se muestra a continuación y de manera particular en Equipos de Imagen donde se presenta la siguiente cuenta: Equipo Ecosonografía Modelo Woluson 730 marca General Electric (transductores presuntamente robados, según denuncia), con fecha de adquisición 26 de febrero del año 2005; con un costo de USD\$ 103.000,00, que en los anexos del año 2010, cambia el valor a USD\$ 60.000,00; estableciéndose la diferencia neta de \$ 43.000,00.

CUENTA	ANEXO Según AUDITORIA	CONTABILIDAD	DIFERENCIA
EDIFICACIONES	269.175,37	269.175,37	-
MOBILIARIO	147.889,51	149.175,72	1.286,21
EQUIPO DE MEDICO	163.406,97	195.621,48	32.214,51
INSTRUMENTAL	15.698,94	16.130,41	431,47
EQUIPO DE LABORATORIO	36.533,45	36.533,45	-0,00
EQUIPO DE IMAGEN	201.815,46	244.815,46	43.000,00
EQUIPO DE OFICINA	2.042,26	2.042,26	0,00
EQUIPO DE USO GENERAL	8.662,23	8.662,23	-0,00
EQUIPO DE COMPUTO	30.254,59	30.639,61	385,02
TOTAL	875.478,79	952.795,99	77.317,20

Los saldos de activos fijos se mantienen ajenos a la realidad y contablemente están basados en los rubros de los saldos contables que se vienen generando en balances, con los que generan los gastos de depreciación de activos fijos, como también las depreciaciones acumuladas del anexo que presentan un total de USd\$ 438.601,39

RECOMENDACIÓN

Al Directorio

Sobre este tema de Activos Fijos, se vuelve a insistir que se debe conformar una Comisión conformada por los miembros del Directorio, Gerente y Contadora para realizar una constatación física de todos los bienes y conciliar con los saldos contables. De otro lado se hará un Inventario conjuntamente con la Firma que se encuentra realizando la transferencia de NEC a NIIF's y se dejará aclarado en los saldos de los balances, todos los grupos de cuentas que se encuentran sin conciliar.

PLANILLAS IESS

Luego del análisis realizado a los roles de pago se evidenció que en unos casos se están realizando ajustes que no corresponden, es el caso de la empleada Hernández Terán María Josefina, que en el mes de Enero y Febrero del 2011, realizan ajustes al sueldo, estando los mismos valores tanto en las planillas como en los roles de pago. En otros casos se realiza ajustes por valores superiores a los que se evidencia están presentes en los roles de pago.

MES	PERSONAL	SUELDO BASE IESS ROL	SUELDO PLANILLA NORMAL	AJUSTES APORTES	DIFERENCIA	OBSERVACIÓN
ENERO	HERNANDEZ TERAN MARIA JOSEFINA	400,00	400,00	- 361,29	361,29	
FEBRERO	HERNANDEZ TERAN MARIA JOSEFINA	432,50	432,50	- 61,79	61,79	
MARZO	SALAZAR BETUN REINA LILIA	178,39	316,00	- 173,29	35,68	
ABRIL	SALAZAR BETUN REINA LILIA	379,70	411,30	- 54,84	23,24	
ABRIL	YANGORA PICHAMA MARIANELA SAND	92,40	264,00	- 220,00	48,40	
JULIO	TOAPANTA NARANJO GINA MABEL	186,80	339,70		- 152,90	No se proporciona planillas de ajustes
	TOTAL				377,50	

RECOMENDACION

Al Gerente

Revise la documentación sustentatoria antes de proceder al pago, a fin de evitar los errores con el IESS.

APORTE PERSONAL

El valor descontado por concepto de aporte personal, no corresponde al porcentaje de los sueldos que se presenta en el rol de pagos en los siguientes casos:

MES	PERSONAL	APORTE PERSONAL DESCONTADO	APORTE PERSONAL AUDITORIA	DIFERENCIA
MARZO	SALAZAR BETUN REINA LILIA	29,55	16,68	12,87
ABRIL	YANGORA PICHAMA MARIANELA SAND	24,68	8,64	16,04
JULIO	TOAPANTA NARANJO GINA MABEL	31,76	17,47	14,29
	TOTAL			43,20

RECOMENDACION

Al Gerente

Revise la documentación sustentatoria antes de proceder al pago, a fin de evitar los errores con el IESS.

GASTO HONORARIOS

El servicio de implementación de las NIIF, otorgada por el doctor Viera Pérez Jorge con facturas No. 232 hasta la No. 361, corresponden a los meses de enero a septiembre del 2011, se encuentran registradas con la cuenta Asesoramiento Técnico, la factura No. 394 emitida con fecha 18 de noviembre, que comprende el servicio de los meses de octubre y noviembre, por un valor de USD\$1.116,12, se registró en la cuenta otros honorarios.

RECOMENDACIÓN

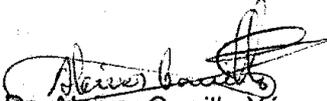
A la Contadora:

Recomendamos a la Contadora realizar el asiento de regularización, que permita contar con los saldos razonables de las cuentas de gastos.

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 marzo del 2012

Atentamente,


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