

INFORME FINANCIERO
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016



EMITE FIRMA DE
AUDITORÍA EXTERNA
CALIFICADA Y REGISTRADA



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINIÓN DEL AUDITOR

Ambato, 06 de abril del 2017

A los miembros de la Junta General de Accionistas del **HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S. A.**

1. Alcance del Informe

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la Empresa **HOSPIESAJ S. A.**, que comprende los estados de situación, cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y el estado de resultados por el ejercicio 2016, así como las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2. Responsabilidad del Administrador sobre los estados financieros

El Administrador es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la definición y cálculo de estimaciones contables razonables según las circunstancias, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes causadas por fraude o error.

3. Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo y de sus controles para identificar exposiciones erróneas o falsas en los estados financieros, lo cual sustenta el diseño de procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, y la opinión sobre la efectividad del control interno. La auditoría también comprende la evaluación de las políticas contables utilizadas para conocer si son apropiadas, y de que las estimaciones contables son razonables, a más de la evaluación a la presentación de los estados financieros.

4. Opinión

Consideramos que la evidencia objetiva de auditoría obtenida es suficiente y apropiada que proporciona una base razonable para expresar que, en nuestra opinión, los estados financieros emitidos por la Administración presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera del **HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S. A.** al 31 de diciembre del año 2016, y el resultado de sus operaciones, la evolución del patrimonio y su flujo del efectivo por el período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, en conformidad con las normas NIIF aplicadas de acuerdo a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías y de las propias normas, excepto por lo que se comenta en las Notas a los Estados Financieros.

5. Asuntos de Énfasis y de Opinión

a. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado por el Hospital, será revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que remitirá el Auditor a la Administración Tributaria, el cual debe ser elaborado en base al examen financiero, y al análisis de los anexos tributarios que prepare para el efecto la Empresa auditada.

b. Opinión de razonabilidad en cumplimiento al Numeral 3 del Artículo 28 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, el que refiere a Deducciones por Créditos Tributarios.

Los procedimientos de calificación y castigo de ciertos activos financieros como créditos incobrables por su deterioro cumplieron con las condiciones establecidas en la norma; éstos tuvieron su origen en operaciones del giro ordinario del negocio, permanecieron registrados de conformidad a la técnica contable, el nivel de riesgo y la esencia de cada operación. La eliminación definitiva de esos créditos incobrables se realizó aplicando dichos importes a la provisión acumulada, ante lo cual no fue necesario cargar a los resultados del ejercicio algún valor que exceda esa provisión.

Atentamente;

CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Registro SC - RNAE 262
RUC No.1800971002001

**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016
Expresados en Dólares**

DETALLE	2015	2016
ACTIVO		
CORRIENTE		
Efectivo y Efectivo Equivalente	24.282,44	76.282,43
Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	237.197,57	106.061,24
Inventarios	86.403,60	88.985,67
Activos por Impuestos Corrientes	16.362,04	28.053,70
Activos Diferidos	5.304,00	5.304,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	369.549,65	304.687,04
NO CORRIENTE		
Propiedad, Planta y Equipo	1.086.747,96	970.257,35
Activos Financieros	6.589,00	6.589,00
Otros Activos	94.476,63	80.273,82
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	1.187.813,59	1.057.120,17
TOTAL ACTIVO	1.557.363,24	1.361.807,21
PASIVO		
CORRIENTE		
Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	211.491,20	114.827,38
Beneficios del Personal	5.309,33	11.807,69
Pasivos por Impuestos Corrientes	23.291,66	25.602,21
Pasivos Diferidos	61.176,43	7.530,00
Provisiones	200.343,43	191.580,41
TOTAL PASIVO CORRIENTE	501.612,05	351.347,69
NO CORRIENTE		
Pasivos Financieros	883,49	883,49
Préstamos	44.863,52	-
Construcción Accionistas	94.476,63	80.273,82
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	140.223,64	81.157,31
TOTAL PASIVO	641.835,69	432.505,00
PATRIMONIO		
Capital	573.806,00	573.806,00
Reservas	71.172,54	73.945,50
Superavit por Revaluación Propiedad	403.956,74	403.956,74
Pérdidas Acumuladas	162.254,89	162.254,89
Utilidades Acumuladas	27.657,78	14.892,25
Resultado del Ejercicio	1.189,38	24.956,61
TOTAL PATRIMONIO	915.527,55	929.302,21
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.557.363,24	1.361.807,21

Fuente: HOSPIESAJ S. A.
Preparó: CONTADORA GENERAL

ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2016
Expresados en Dólares

DETALLE	2015	2016
INGRESOS		
INGRESOS DE OPERACIÓN		
Ventas	1.165.809,53	1.473.736,12
Ingresos por Realizar	153.143,60	52.825,17
TOTAL INGRESOS DE OPERACIÓN	1.318.953,13	1.526.561,29
INGRESOS NO OPERACIONALES		
Productos Financieros	2,44	-
Diversos No Especificados	3.219,08	28.287,34
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	3.221,52	28.287,34
COSTOS		
Costos de Venta	197.757,01	184.285,92
TOTAL COSTOS	197.757,01	184.285,92
UTILIDAD EN OPERACIÓN	1.124.417,64	1.370.562,71
GASTOS		
GASTOS DE DISTRIBUCIÓN		
Gastos de Venta	663.774,21	915.257,76
Gastos de Administración	459.244,16	430.348,34
TOTAL GASTOS DE DISTRIBUCIÓN	1.123.018,37	1.345.606,10
TOTAL GASTOS	1.123.018,37	1.345.606,10
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO	1.399,27	24.956,61

Fuente: HOSPIESAJ S. A.
Preparó: CONTADORA GENERAL

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Expresado en Dólares

FLUJO DE OPERACIÓN	
(+) Depreciaciones y Amortizaciones	110.901,48
(+) Reservas por Revalorización	-
(+) Provisiones	(8.763,02)
(+) Otras Reservas	2.772,96
(+) Resultados Acumulados	11.001,70
GENERACION BRUTA	115.913,12

VARIACION DEL CAPITAL DE TRABAJO	
Cientes	134.754,36
Ingresos Diferidos	-
Pagos Anticipados	(9.055,66)
Inventarios	(2.582,07)
Provedores	(78.785,68)
Acreedores Diversos	9.030,40
Ingresos Diferidos	(53.646,43)
FLUJO OPERATIVO	115.628,04

FLUJO DE FINANCIAMIENTO	
Créditos Bancarios C/p	(18.099,63)
Créditos L/p	(44.863,52)
Construcción Accionistas	(14.202,81)
Otros Pasivos	-
FLUJO DE FINANCIAMIENTO	(77.165,96)

FLUJO DE INVERSION	
Terrenos	-
Edificios	48.299,60
Mobiliario	(1.624,79)
Maquinaria y Equipo	(44.135,17)
Equipo de Computo	(3.204,54)
Vehiculos	-
Activos Revaluados	-
Activos Financieros	-
Otros Activos	14.202,81
FLUJO DE INVERSION	13.537,91

FLUJO NETO	51.999,99
Saldo Efectivo Inicial	24.282,44
Saldo Final de Efectivo	76.282,43

Fuente: HOSPIESAJ S. A.
Preparó: CONTADORA GENERAL

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
Expresado en Dólares

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN ACTIVOS	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA CAPITAL		UTILIDAD/ PÉRDIDAS ACUMULADA	PÉRDIDAS ACUMULADAS	UTILIDAD/ PÉRDIDAS DEL EJERCICIO	
SALDO AL 1 ENERO 2016	573.805,00	41.081,34	116,92	29.974,28	403.956,74	28.847,16	(162.254,89)	-	915.527,55
TRANSFERENCIA A UTILIDAD ACUM.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CAPITAL SOCIAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESERVA LEGAL	-	2.772,96	-	-	-	-	-	-	2.772,96
RESERVA FACULTATIVA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DIVIDENDOS DEL EJERCICIO 2016	-	-	-	-	-	-	-	24.956,61	24.956,61
AJUSTES CONTABLES	-	-	-	-	-	(13.954,91)	-	-	(13.954,91)
SALDO AL 31 DICIEMBRE 2016	573.806,00	43.854,30	116,92	29.974,28	403.956,74	14.892,25	(162.254,89)	24.956,61	929.302,21

Fuente: HOSPIESAJ S. A.
Preparó: CONTADORA GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. ANTECEDENTES

Según escritura pública celebrada el 13 de noviembre de 1998, en la República del Ecuador, la Empresa se transforma de compañía Clínica San Juan a sociedad anónima bajo la denominación de HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S. A., ante el Notario Público del cantón Riobamba Raúl Dávalos Maldonado, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 29 de diciembre de 1998.

DOMICILIO.-De acuerdo al Estatuto Social, el domicilio es en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, y podrá establecer sucursales y agencias en cualquier lugar del País o del exterior, conforme a la ley.

PLAZO DE DURACIÓN.-El plazo de duración de la Compañía es de cincuenta años, contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del cantón Riobamba, plazo que podrá ampliarse o restringirse en virtud de las resoluciones legamente adoptadas por la Junta General de Accionistas, o en la forma prevista en la ley y en el Estatuto.

CAPITAL SOCIAL.-El Capital Social de la Compañía a la fecha del examen es \$. 573.806,00, dividido en 573.806 acciones de un dólar cada una, suscrito y pagado por los accionistas.

OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA.- La Empresa tiene como objeto social la instalación y operación de centros hospitalarios para la atención médica preventiva y curativa, así mismo puede realizar actividades relacionadas con la importación, exportación, compra, ventas distribución y comercialización de equipos e instrumental médico quirúrgico, y medicina para uso humano.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y PRINCIPALES PRÁCTICAS

A continuación se resumen las principales prácticas y políticas contables establecidas para la aplicación en la Empresa según las circunstancias, y sirven para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, los cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN.- Los estados financieros adjuntos y sus notas han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) y su modificaciones del año 2015, emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) vigentes al 01 enero de 2017, las que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme, con las excepciones que se comentan en el presente informe.

Los estados están preparados bajo criterio de costo histórico, excepto las obligaciones por beneficios a empleados de largo plazo valorizadas en base a métodos actuariales. La preparación de los estados conforme a las NIIF para PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.- Las partidas en los estados financieros de la Empresa se expresan en la moneda del ambiente económico primario que opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 USO DE ESTIMACIONES.- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afecten los saldos de activos y pasivos a la fecha de reporte, así como los ingresos y gastos del periodo. Estos supuestos serán revisados continuamente utilizando la información disponible. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

2.4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.- Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

2.5 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

2.5.1 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

CUENTAS POR COBRAR.- Representado en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales clientes y otras cuentas por cobrar a empleados. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables, y que no cotizan en un mercado activo. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de cuentas por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

2.5.2 OTROS PASIVOS FINANCIEROS.- Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar (proveedores locales, entidades relacionadas y otras cuentas por pagar). Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

RECONOCIMIENTO.- Se reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación, y/o cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

MEDICIÓN INICIAL.- Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, el que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo, siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas, y éste sea significativo.

2.6 DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS.- Se establecerá una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando exista evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.7 BAJA DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS.- Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo, o si la empresa transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la empresa especificadas en el contrato se han liquidado.

2.8 INVENTARIOS.- Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio de base anual. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

El precio de venta de medicamentos es normado por el Ministerio de Salud Pública. Adicionalmente, la Administración de la empresa identificará los productos en mal estado o cuyo valor neto de realización se ha deteriorado.

2.9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- Los activos fijos representados principalmente por edificios, instalaciones, muebles y enseres, equipos de cómputo, maquinarias y equipos, vehículos, entre otros, son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía, y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden principalmente a reparaciones o mantenimiento, y son registrados en resultados cuando ocurren.

La depreciación del activo fijo será calculada linealmente, basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y debe considerar valores residuales. Las estimaciones de vida útil y valores residuales de los activos fijos serán revisados, y ajustado si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros. La depreciación de los activos se registrará con cargo a las operaciones del año.

Las pérdidas y ganancias por la venta del activo fijo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros, y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, éste será reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

2.10 DETERIORO DE ACTIVOS.- Los activos sujetos a depreciación se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros se revisarán a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

En el caso de que el monto del valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registrará una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

2.11 PROVISIONES.- Se reconocerán provisiones cuando tengan una obligación legal o asumida resultante de eventos pasados, cuya resolución puede implicar la salida de efectivo u otros recursos.

2.12 IMPUESTOS A LA UTILIDAD.- El efecto en resultados por impuestos a la utilidad reconoce los importes causados en el ejercicio, así como los efectos de impuestos a la utilidad diferidos, en ambos casos, determinados de acuerdo con la legislación fiscal aplicable a cada subsidiaria.

El impuesto a la renta diferido se aprovisionará en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera, y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice, o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida en que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensarán cuando exista el derecho legal exigible de compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes, y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Para el registro de un activo o pasivo diferido, la Empresa efectuará un análisis de la posibilidad de compensar o recuperar las diferencias. En el ejercicio económico reportado, no existió un pronunciamiento por parte de la Administración Tributaria sobre el reconocimiento posterior de los impuestos diferidos, y en consecuencia no se reconocen activos o pasivos por este concepto, a excepción de las amortizaciones de pérdidas tributarias que se encuentran respaldadas en la normativa tributaria vigente.

2.13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

2.13.1 BENEFICIOS DE CORTO PLAZO.-Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldos

2.13.2 BENEFICIOS DE LARGO PLAZO.-Se registran en el rubro de provisiones a largo plazo del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- Jubilación Patronal
- Desahucio

2.14 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.-Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos que fluyen hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad, y cuando la Compañía hace entrega de sus productos o servicios al comprador, y en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes o el servicio, y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

2.15 COSTOS POR PRÉSTAMOS.- Se reconoce los costos por préstamos (interés) como un gasto en el periodo en que se haya incurrido en ellos.

2.16 NORMAS NUEVAS, REVISADAS Y EMITIDAS.- Normas Internacionales de Información Financiera.

- NIIF Normas Internacionales de Contabilidad
- NIC nuevas, revisadas y emitidas que aún no son efectivas:

NIIF	TITULO	FECHA DE VIGENCIA
NIIF 12	Revelaciones de Intereses en otras Entidades	Enero 1, 2013
NIIF 13	Medición del Valor Razonable	Enero 1, 2013
NIC 19	Beneficios a Trabajadores	Enero 1, 2013
NIC 27	Estados Financieros Separados	Enero 1, 2013 (Revisada)
NIC 28	Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos	Enero 1, 2013 (Revisada)
Enmiendas a:		
NIC 1	Presentación de ítems en otro Resultado Integral	Enero 1, 2013
NIC 12	Impuestos diferidos.- Recuperación de Activos Subyacentes	Enero 1, 2013

A continuación se describen las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas en los años 2014 y 2015:

NIIF 9	Instrumentos Financieros	enero 1, 2015
NIIF 10	Consolidación de Estados Financieros	enero 1, 2014
NIC 32	Compensación de Activos y Pasivos Financieros	enero 1, 2014
NIC 39	Novación de derivados y continuación de contabilización de coberturas	enero 1, 2014
NIIF 21	Gravámenes	enero 1, 2014

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN HOSPIESAJ S. A., preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 considerando las normas contables y los principios pertinentes, así:

a. EFFECTIVO Y EFFECTIVO EQUIVALENTE

Según el Balance General, las cuentas revelan como disponible al 31 de diciembre del año 2016 el saldo de \$. 76.282,43, de acuerdo al desglose que sigue:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2015	2016
Caja General		
Caja Efectivo	599,00	3.826,08
Fondos Fijos	150,00	150,00
Subtotal	749,00	3.976,08
Bancos		
Banco Promerica CTA 1001700017	16.210,25	40.396,80
Banco Promerica CTA 1001846011(construcción)	0,14	23.058,33
Pichincha	5.817,62	8.825,64
Coop. Ahorro y Crédito CC Riobamba Ltda.	510,58	25,58
Internacional Cta. 1110312	994,85	0,00
Subtotal	23.533,44	72.306,35
TOTAL	24.282,44	76.282,43

b. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016, el Balance General de la Empresa refleja el valor de \$. 106.061,04 en esta cuenta, conformado por las subcuentas y valores que se indican:

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	2015	2016
Clientes	21.093,77	24.386,93
Cuentas por Cobrar	210.916,98	73.316,59
Otras Cuentas por Cobrar	106,00	0,00
Préstamos por Cobrar	120,00	120,00
Anticipos	1.188,60	847,27
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	10.166,94	681,24
Crédito Tributario Anticipo I. a la Renta		6.849,70
Provisión cuentas incobrables	-6.394,72	-140,69
Total	237.197,57	106.061,04

Los movimientos de la cuenta Provisión para Incobrables se presentan así:

PROVISIÓN INCOBRABLES	2015	2016
Saldo al Inicio del año	3.107,37	0,00
Provisión del año	3.287,35	140,69
Total	6.394,72	140,69

Cabe anotar que la Compañía realizó en el ejercicio 2016 la calificación de la cartera que ha permanecido 5 años o más en su contabilidad, y como resultado de aquello dio de baja ciertas obligaciones por su incobrabilidad. El resultado de la evaluación de cartera debe figurar en un Acta levantada por una comisión como constancia de la diligencia cumplida.

Así mismo, en función a NIIF la Administración realizará en el presente año una calificación adicional del deterioro de la cartera y de otras cuentas que han permanecido impagos en la contabilidad por más de dos años.

c. INVENTARIOS

En esta cuenta, el Balance General de la Empresa al 31 de diciembre del 2016 presenta el saldo de \$. 88.985,67, y se encuentra conformado por las subcuentas que se indican a continuación:

INVENTARIOS	2015	2016
Inventario para la Venta	55.080,99	55.476,72
Inventario de Consumo	31.322,61	33.508,95
Total	86.403,60	88.985,67

La Compañía verificó el estado de conservación de los bienes de inventario y el precio de venta en relación al costo de adquisición, tal como requieren las normas NIIF, con el fin de determinar si amerita aplicar ajustes contables.

d. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Según el Estado de Situación, la cuenta refleja \$. 28,053.70 al 31 de diciembre, bajo la siguiente desagregación contable:

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2015	2016
Impuesto al valor agregado	3.121,45	1.835,86
Retenciones por Fuente	12.448,19	24.576,94
Retenciones por IVA	792,40	1.640,90
Total	16.362,04	28.053,70

e. ACTIVO DIFERIDO

La cuenta al 31 de diciembre muestra un saldo de \$. 5.304,00, el que corresponde a pagos anticipados por la implementación del sistema SAMED.

Las subcuenta de la cuenta indicada denominada Licencia de Programas Sistema SAMED muestra un saldo de \$. 5.304,00 al 31 de diciembre de 2016, el que corresponde a pagos anticipados efectuados por la licencia e instalación de ese sistema. Al respecto, la Administración ha decidido cancelar el proceso de implementación del Sistema, por lo que el valor referido debe contabilizarse en una cuenta del Gasto con la debida autorización, luego de que sea analizado el caso y liquidado legalmente el Contrato pertinente.

La causa de suspensión de ese compromiso es el abandono del proceso de instalación que ejecutaban los propietarios del sistema. Conviene añadir que en la compañía HOSPIESAJ S. A. está en funcionamiento el sistema LIDERAR, a más de que dispone de la correspondiente licencia para operar el sistema MICROPLUS SQL que a la fecha no está en uso.

f. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los activos registrados al finalizar el año 2016 por la Institución referentes a la propiedad, planta y equipo, están estructurados como se describe a continuación:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2015	2016
Depreciación Acumulada	900.649,60	1.017.805,11
Subtotal	900.649,60	1.017.805,11
Edificios	821.582,46	773.282,86
Terrenos	206.237,06	206.237,06
Muebles y Enseres	125.798,74	127.423,53
Maquinaria y Equipo	761.479,49	805.614,66
Equipo de Cómputo	21.459,81	24.664,35
Vehículo	50.840,00	50.840,00
Subtotal	1.987.397,56	1.988.062,46
TOTAL	1.086.747,96	970.257,35

➤ **Movimiento de Bienes.-** El siguiente cuadro muestra los movimientos de la cuenta referida:

Costos	Terrenos	Edificios	Muebles y Enseres	Maquin. y Equipo	Equipo de Computac.	Vehículos	Total
Saldo a Enero 2016	206.237,06	821.582,46	125.798,74	761.479,49	21.459,81	50.840,00	1.987.397,56
Adquisiciones	-	1.763,33	1.624,79	45.429,81	3.204,54	-	52.022,47
Ajustes	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Diciemb/16	206.237,06	823.345,79	127.423,53	806.909,30	24.664,35	50.840,00	2.039.420,03
Bajas	-	50.062,93	-	1.294,64	-	-	51.357,57
Saldo al 31 de Diciemb/16	206.237,06	773.282,86	127.423,53	805.614,66	24.664,35	50.840,00	1.988.062,46
Depreciación Acumulada	Terrenos	Edificios	Muebles y Enseres	Maquin y Equipo	Equipo de Computac.	Vehículos	Total
Saldo a Enero 2016	-	284.894,62	65.873,73	482.544,95	16.496,30	50.840,00	
Depreciación del Año	-	27.981,53	11.373,65	70.969,50	6.830,83	-	
Saldo al 31 de Diciemb/16	-	312.876,15	77.247,38	553.514,45	23.327,13	50.840,00	1.017.805,11

➤ **Valoración de los Activos Fijos y Aplicación de su Depreciación**

En vista de que los bienes muebles, enseres y equipos de la Compañía no revelaban su costo histórico, la valoración (no revalorización) de cada bien, se efectuó en base al estudio realizado por la firma INMODAVALOS calificada como perito por la Superintendencia de Compañías; en tanto que para la valoración del terreno y el propio edificio del Hospital San Juan y locales del edificio Torres Siglo XXI de la Empresa, se tomó el avalúo catastral del GAD Municipal de Riobamba que consta en las cartas de pago de esos predios, en función a las disposiciones de las NIIF y de la instancia de control societario.

Del total del avalúo que muestran las cartas de pago, la Compañía desagregó con la participación de un profesional no calificado como perito, el costo de la alícuota del terreno que corresponde a cada local para su contabilización.

➤ **Expectancia de Vida de los Edificios**

De acuerdo a lo que establecen las NIIF, faltó evaluar la expectativa de vida del edificio y locales de propiedad de la Compañía por parte de un perito calificado por la Superintendencia de Compañías, lo cual es procedente porque su estructura civil y acabados se mantienen en buenas condiciones, y por tanto su vida útil es superior a la definida en la norma tributaria. La revisión de este asunto establece el Artículo Segundo de la Resolución N° SC.ICL.CPAIFRS.G.11.015, la cual fue emitida por el Superintendente el 30 de diciembre del 2011.

Al respecto, es recomendable contratar un perito calificado por la Superintendencia de Compañías para que revise ese particular y la depreciación acumulada del edificio institucional y de los locales referidos.

g. ACTIVOS FINANCIEROS - INVERSIONES

- La Compañía muestra el saldo de \$. 6.589,00 al 31 de diciembre de 2016 en la cuenta Inversiones DIAMED, el que corresponde al valor de las acciones adquiridas por el Hospital de Especialidades San Juan HOSPIESAJ S. A. a la Compañía Diagnóstico y Medicina DIAMEDRIOBAMBA S. A..

A este respecto, se observó en la página web de la Superintendencia de Compañías que con Resolución No. SCVS-IRA-2016 del 07 de abril de 2016, en su Artículo Primero resuelve: "*Ordenar la cancelación de la inscripción de la compañía Diagnóstico y Medicina DIAMEDRIOBAMBA S. A. EN LIQUIDACIÓN.*". De igual modo, se evidenció que mediante trámite número 1130 en el Registro Mercantil del Cantón Riobamba, fue inscrita la Resolución de Cancelación de la Compañía Anónima indicada.

En función al deterioro del importe de inversión de \$. 6.589,00, es apropiado que al no existir un remanente de derechos patrimoniales que compense la inversión realizada, dicho valor sea dado de baja de los Libros Contables, previa autorización de la Junta de Accionistas.

- En el Libro Mayor de Cuentas por Cobrar a Clientes denominada Servicios Hospitalarios, se evidenció que con fecha 22 de julio de 2015 consta registrado \$. 1.050,00 de la factura N° 44358 emitida a la orden de la compañía Diagnóstico y Medicina DIAMEDRIOBAMBA S. A. EN LIQUIDACIÓN, que corresponde a servicios de arrendamiento del área física que utilizaban esa Compañía en el Hospital San Juan.

De igual modo, en vista de que no ha sido cancelada la obligación hasta la fecha por las circunstancias anotadas, amerita procesar la baja contable previa autorización de la instancia competente de HOSPIESAJ S. A..

h. OTROS ACTIVOS

El Hospital, en la cuenta Otros Activos contabiliza los bienes en dación en pago por ejecutar por un valor de \$. 80.273,82, ante lo cual amerita que la Compañía agilite el perfeccionamiento mediante escrituras de la transferencia de dichos locales y consultorios a favor de los propietarios.

i. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016, esta cuenta muestra \$. 126.635,07 de saldo, y responde a las siguientes obligaciones:

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR PAGAR	2015	2016
Proveedores	137.783,95	58.998,27
Cuentas por Pagar	449,03	449,03
Otras Cuentas por Pagar	533,86	501,99
Fondos de Terceros	209,54	63,08
Préstamos por Pagar	68.837,63	50.738,00
Club Empleados	463,00	891,57
Descuentos Personal	28,75	0,00
Cheques Caducados	3.185,44	3.185,44
Beneficios del Personal	5.302,92	11.807,69
TOTAL	216.794,12	126.635,07

El detalle de los préstamos según su plazo es el siguiente:

BANCO	OPERACIÓN	PLAZO	PRIMER PAGO	ÚLTIMO PAGO	CORTO PLAZO	LARGO PLAZO
PRODUBANCO	DTA	18	10/13/2015	04/05/2017	5.874,48	-
PROMERICA	5000020593	84	10/22/2010	10/21/2017	24.682,28	-
PROMERICA	5000020596	84	11/17/2010	11/17/2017	20.181,34	-
SEGÚN TABLAS DE AMORTIZACIÓN					50.738,10	-

j. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El Balance General evidencia al finalizar el ejercicio 2016 \$. 25.602,21 de saldo en la cuenta, lo cual corresponde a lo siguiente:

PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	2015	2016
A la Renta	88,94	0,00
Al valor agregado	2.158,46	1.629,80
Retenciones Renta	5.311,62	8.689,29
Retenciones IVA	1.015,31	390,87
Obligaciones tributarias por pagar	14.717,33	14.892,25
Total	23.291,66	25.602,21

k. INGRESOS DIFERIDOS

Los Ingresos Diferidos correspondientes al ejercicio 2016 según el Estado de Situación es de \$. 7.530,00, desagregado así:

INGRESOS DIFERIDOS	2015	2016
Dépositos de Clientes	52.900,00	7.530,00
Dépositos por Tarjetas	8.276,43	-
TOTAL	61.176,43	7.530,00

l. PROVISIONES

Al cierre del ejercicio 2016 la Empresa revela \$. 191.580,41 de saldo, el que se desglosa de la siguiente manera:

PROVISIONES A CORTO PLAZO	2015	2016
Décimo Tercer Sueldo	2.330,78	1.458,10
Décimo Cuarto Sueldo	5.171,25	5.182,97
Fondos de Reseva	853,35	831,73
Suman:	8.355,38	7.472,80
PROVISIONES A LARGO PLAZO	2015	2016
Jubilación Patronal	171.941,71	162.343,58
Desahucio	20.046,34	21.764,03
Suman:	191.988,05	184.107,61
TOTAL:	200.343,43	191.580,41

m. PASIVO NO CORRIENTE

La Empresa presenta al 31 de diciembre de 2016 un pasivo no corriente de \$. 81.157,31, detallado así:

PASIVOS FINANCIEROS	2015	2016
Accionistas por Pagar	883,49	883,49
PRÉSTAMOS		
Instituciones Bancarias	44.863,52	-
CONSTRUCCIÓN/ACCIONISTAS		
Accionistas	94.476,63	80.273,82
TOTAL	140.223,64	81.157,31

n. CAPITAL SOCIAL

El Capital Suscrito y Pagado por los Accionistas al finalizar el ejercicio 2016 es de \$. 573.806,00.

o. RESERVAS

Según los registros contables y el Estado de Situación, las reservas al 31 de diciembre del 2016 conforman las cuentas y valores que se indican:

RESERVAS	2015	2016
Reserva Legal	41.081,34	43.854,30
Reserva Facultativa	116,92	116,92
Reserva de Capital	29.974,28	29.974,28
TOTAL	71.172,54	73.945,50

p. RESULTADO DEL EJERCICIO

De la utilidad financiera del ejercicio de \$. 50.143,32, fue apropiado el valor de \$. 7.521,50 para el pago del 15% a Trabajadores, \$. 14.892,25 que es el Impuesto a la Renta que en este caso es el anticipo que figura en la Declaración del 2015 por ser mayor que el Impuesto causado, y para Reserva Legal \$. 2.772,96.

Dichos valores apropiados han sido registrados en el Gasto; y en contrapartida afectando los dos primeros importes en las cuentas del Pasivo, y la Reserva Legal en el Patrimonio, por lo que los \$. 24.956,61 restantes que son dividendos de los accionistas revela el Estado de Resultados y el Estado de Situación como Utilidad del Ejercicio.

Cabe señalar que los valores tomados de la utilidad y contabilizados en el Gasto responden a un criterio Administrativo de presentación de los Estados Financieros del 2016, sin que afecten el resultado financiero de ese año.

q. RESULTADOS ACUMULADOS

El Estado de Resultados al 31 de diciembre del 2016 refleja lo que se detalla a continuación en la cuenta Resultados Acumulados:

RESULTADOS ACUMULADOS	2015	2016
Utilidad Accionistas 2012	28.847,16	14.892,25
Superávit por Revaluación de Propiedad, Planta	403.956,74	403.956,74
Pérdidas Acumuladas	(37.923,79)	(37.923,79)
Pérdida del Ejercicio Actual	(124.331,10)	(124.331,10)
Resultados Ejercicio	-	24.956,61
TOTAL	270.549,01	281.550,71

Los valores afectados a la Utilidad de los Accionistas del 2012 obedecen a ciertos ajustes realizados en el año 2016 para regular la siguientes transacciones contables asentadas en el año 2015 en cuentas resultados: **a)** Cargo al Gasto \$. 7.712,59 de un Equipo de Fisioterapia adquirido en el 2015; **b)** Disminución en \$. 5.534,80 de la provisión patronal del 2016; y **c)** El exceso de \$. 27.202,30 en el registro de

ingresos en el año 2015 según la facturación aprobada por el IESS. Los ajustes aplicados a las Utilidades Acumuladas son objeto de aprobación por parte de la Junta General de Accionistas que conocerá los estados financieros del ejercicio 2016.

4. PÓLIZAS DE SEGUROS

La Póliza de Seguro contratada con la firma Aseguradora del Sur C. A. ha sido renovada del modo que figura en el siguiente cuadro, en el que se evidencia que la Póliza está vigente hasta el 19 de octubre del 2017:

ASEGURADORA	PÓLIZA No.	RAMO	FECHA DE RENOVACIÓN	FECHA DE VENCIMIENTO	SUMA ASEGURADA
ASEGURADORA DEL SUR C. A.	801005	INCENDIO	21-oct-11	20-oct-12	700.000,00
ASEGURADORA DEL SUR C. A.	801005	INCENDIO	20-oct-12	20-oct-13	700.000,00
ASEGURADORA DEL SUR C. A.	801005	INCENDIO	20-oct-13	20-oct-14	700.000,00
ASEGURADORA DEL SUR C. A.	801005	INCENDIO	20-oct-14	20-oct-15	700.000,00
ASEGURADORA DEL SUR C. A.	801005	INCENDIO	20-oct-15	19-oct-16	700.000,00
ASEGURADORA DEL SUR C. A.	801005	INCENDIO	19-oct-16	19-oct-17	700.000,00

5. CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA EXTERNA EMITIDAS EN EL AÑO 2015

La opinión del Auditor sobre los estados financieros del ejercicio 2015 no contiene salvedades y por consiguiente recomendaciones, lo cual nos eximió de evaluar y comentar. En lo que respecta al resultado de la evaluación al cumplimiento de las recomendaciones sobre la aplicación de NIIF que constan en las Notas de las cuentas que refieren a las normas en el Informe Financiero del año 2015, Auditoría comenta lo pertinente en las Notas Aclaratorias del Informe que corresponde al año 2016.

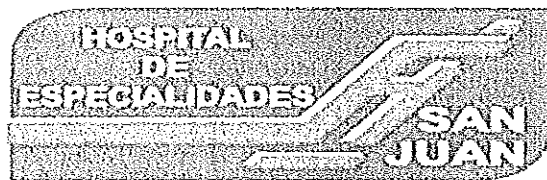
6. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de preparación de nuestro informe, esto es el 06 de abril del 2017, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros del ejercicio auditado.

Atentamente;

CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Contador 10876
Registro SC - RNAE 262
RUC N° 1800971002001

INFORME DE CONTROL INTERNO
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016



EMITE FIRMA DE
AUDITORÍA EXTERNA
CALIFICADA Y REGISTRADA



CONTENIDO

A.	ANTECEDENTES.....	3
B.	CRITERIO DEL AUDITOR.....	3
C.	SISTEMA DE CONTROL INTERNO AÑO 2016.....	4
1.	Tomógrafo de DIAMEDRIOBAMBA S. A.	4
2.	CLIENTES	5
D.	SISTEMA DE CONTROL INTERNO AÑO 2015.....	10
1.	Pago de Horas Extras.....	10
2.	Creación de Fondo para Emergencias	11
E.	OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS EMITIDAS POR EL AUDITOR EN EL EJERCICIO ECONÓMICOS 2014.....	11
1.	Sistema Informático Contable.....	11
2.	Normatividad Interna.....	12
3.	Seguro Contratado.....	12
4.	Seguro de Fidelidad	13
5.	Servicios Hospitalarios.....	13
6.	Otras Cuentas por Cobrar.- Utilidades DIAMED 2005	14
7.	Compras.....	14

**INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO
EFECTUADO AL HOSPITAL DE ESPECIALIDADES SAN JUAN
HOSPIESAJ S. A., AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

A. ANTECEDENTES

En orden al Contrato de servicios profesionales firmado con la Compañía para examinar los estados financieros por el ejercicio económico 2016, el Auditor Externo efectuó una evaluación del control interno de la Compañía y de sus procedimientos contables.

El propósito principal del trabajo fue determinar lo adecuado de sus actividades, registros y documentos contables, así como el grado de confiabilidad del control interno implementado por la Administración, a fin de determinar los procedimientos de auditoría, y para recomendar mejoras y soluciones sobre la base de las debilidades o deficiencias que fueren identificadas, en el evento de ser necesario.

B. CRITERIO DEL AUDITOR

El control interno financiero de la Empresa, incluidas sus políticas y procedimientos contables, son implementados por la Administración a efecto de preservar los bienes, garantizar la confiabilidad de la información y de asegurar la aplicación de las normas legales e internas y políticas pertinentes, en función a cumplir con los objetivos y metas empresariales en el marco de la eficiencia. De su lado, el compromiso del Auditor es la de evaluar el control y de ser el caso situar los escenarios susceptibles de mejorar, innovar o normalizar, para con sugerencias coadyuvar al aseguramiento del control.

La verificación no está enfocada a determinar en forma específica irregularidades en las operaciones de la Compañía, pero sí considera acciones y procedimientos que pueden llevar a concluir sobre ciertos hechos que permitan prevenir o alertar posibles fraudes o errores.

A criterio del Auditor, el control evaluado de acuerdo a las circunstancias y que cubrió las áreas y actividades que merecieron nuestra atención, es eficaz y efectivo y se encuentra operando, excepto por los aspectos que a continuación se precisan en el siguiente Capítulo y que merecen ser revelados.

C. SISTEMA DE CONTROL INTERNO AÑO 2016

A continuación se describen novedades identificadas en la evaluación del control interno realizado por el ejercicio 2016, las cuales requieren ser informadas para que se adopten las acciones que cada caso amerita en función a fortalecer los controles de la Compañía, a las cuales se suman algunos criterios sobre temas administrativos que también se exponen:

1. Tomógrafo de DIAMEDRIOBAMBA S. A.

El Local del Hospital en el que funcionaba la compañía Diagnóstico y Medicina DIAMEDRIOBAMBA S. A. actualmente cancelada por la Superintendencia de Compañías, se observó que hasta la fecha de examen de auditoría aún no ha sido desmontado el tomógrafo y demás equipos que permanecen en dicho local, con el consabido riesgo de que sea un elemento de contaminación, a más de que ocupa un importante espacio que necesita el personal del Hospital.

De otro lado, cabe señalar que la Comisión de Energía Atómica había solicitado en fechas anteriores que se solucionara este particular, con el fin de evitar la contaminación del medio ambiente.

A este respecto, en el Acta de Sesión del Directorio del 1 de diciembre del 2016, en el punto 4 del Orden del Día que trata sobre Definición sobre Equipos de Imagen de la Empresa liquidada DIAMED, consta la Resolución N° 3 en los siguientes términos: *"Esperar los resultados de las negociaciones con el proveedor del nuevo Tomógrafo, para luego decidir sobre el destino de los equipos que actualmente se encuentran en las instalaciones de la ex empresa DIAMED"*.

Según se comentó en la sesión de Directorio realizada el día 10 de este mes y año, el equipo había sido entregado mediante Acta a varios accionistas de DIAMEDRIOBAMBA S. A. como restitución de sus acciones, entre ellos a HOSPIESAJ S. A., lo cual complicada la determinación de acciones para solucionar el inconveniente.

Recomendación.-

En vista de que el trámite de adquisición de los nuevos equipos para la compañía Hospital San Juan HOSPIESAJ S. A. se ve dilatado por varias causas, es recomendable que la Junta de Accionistas recoja las inquietudes y sugerencias expuestas por los señores Miembros del Directorio en el siguiente sentido:

- a. Que Gerencia realice un acercamiento a los ex accionistas de DIAMEDRIOBAMBA S. A. propietarios del tomógrafo, con el fin de hacerles conocer los riesgos que conlleva el mantener el equipo sin que sea utilizado, así como la posición adoptada sobre este asunto por el Directorio y la Comisión de Energía Atómica, a efecto de encontrar una solución.
- b. Con el mismo propósito, solicitar a la Comisión referida que sugiera las acciones que debe adoptar la Compañía y los demás accionistas propietarios del equipo.

2. CLIENTES

a. Servicios Hospitalarios

En el análisis de la antigüedad de las obligaciones registradas en la cuenta Clientes por Servicios Hospitalarios por \$. 24.386,93 al 31 de diciembre del 2016 según el cuadro que sigue, se evidencia que muestra saldos de años anteriores por concepto de retenciones no efectuadas, convenios vencidos, arrendamientos impagos y por otras causas no explicadas, en vista de que no han sido aclarados y/o liquidados con la debida oportunidad.

CLIENTES - SERVICIOS HOSPITALARIOS al 31 DI			
Cliente	No.de documento	Fecha del Documento	Valor
Narvaez Vallejo Glauca	162700	18/12/2016	4,78
Quisiguiña Tasambay Angela	162601	11/12/2016	13,62
Quisiguiña Tasambay Angela	162574	09/12/2016	14,88
Granda Endara Mercy	48578	05/12/2016	50,00
Lara Yáñez Jorge	48584	05/12/2016	50,00
Torres Barreno Diego	48580	05/12/2016	50,00
Morejón Moreta Carmen		30/11/2016	419,40
Jara Vargas Jorge Bolívar	161530	07/09/2016	32,03
Carrión Torres Marco	47037	06/05/2016	1.512,00
Jara Vallejo Cornelio	159418	06/04/2016	3,83
Carrión Torres Marco	46749	05/04/2016	1.512,00
Picard Hervteux Erica	46719	04/04/2016	40,99
Cervantes Polo Moises	27291-27269	15/03/2016	16,78
Noboa Veloz Yolanda		15/03/2016	128,64
Palacios Palacios William	27270/27292	15/03/2016	16,40
Carrión Torres Marco		06/03/2016	996,00
Jara Vallejo Cornelio	46384	24/02/2016	215,00
Vera Vásquez Luis	46382	24/02/2016	110,00
Vera Santillán Luis	158654	12/02/2016	2,03
Diagnóstico y Medicina DIAMED	44358	22/07/2015	1.050,00
Novillo Luzuriaga Nory	12655	16/04/2015	55,00
Layedra zambrano verónica	42835	11/03/2015	572,00
Andino Cabezas David	42359	03/02/2015	560,37
Gagñay López Luis Angel	42360	03/02/2015	640,36
Borja Cabrera Angel	46024/46341/4 6746/46522	febr/marz/abril 2014	81,00
Mercado Ceerpa Grethel	39175	17/06/2014	20,00
Jara Vallejo Cornelio	144539	10/10/2013	4,58
Empresa Eléctrica Rbba		31/07/2013	5,60
Velasquez Lorena	142176	09/05/2013	8,28
Jara Vallejo Cornelio	33810	06/05/2013	52,52
Espinoza Cabezas Edith	142115	30/04/2013	103,99
Jara Vallejo Cornelio	141950	23/04/2013	7,07
Vargas Freiere Raquel	141312	18/02/2013	1,63
Oleas Bustamante Verónica	27996	18/02/2012	33,92
Carrión Torres Marco	27851	03/02/2012	2.680,00
Cuerpo de Bombero de Colta	26876	31/10/2011	805,30
Luzuriaga Larrea Israel	22897	02/10/2010	297,67
Luzuriaga Larrea Israel	21919	23/06/2010	227,75
Santiago Tapia Telmo	21732	03/06/2010	657,67
Cepeda Edison	18444-18445	15/08/2009	500,00
Garnica Curipoma Teresa		No Identificado	170,28
López Valle Leopoldo			9.967,77
Betancourt Sara		No Identificado	42,65
Ayala Hernán		No Identificado	414,67
Cazorla Badillo Geovanny		No Identificado	3,43
Cazorla Badillo Geovanny		No Identificado	40,00
Molina Aviles Plinio		No Identificado	181,25
Narvaez Vallejo Glauca		No Identificado	32,91
TOTAL			24.406,05

Cabe señalar que la suma del cuadro de \$. 24.406,05 difiere en el valor de \$. 19,09 con el saldo de \$. 24.386,93 del Balance General al final el año 2016.

Recomendaciones.-

1. Que el Directorio estructure una Comisión con funcionarios para que realice un análisis sobre la cobrabilidad de todas las obligaciones no liquidadas en ejercicios anteriores, y que a su vez levante un Acta del resultado de la evaluación en la que conste inclusive la sugerencia de realizar la gestión de cobro, procesar la baja contable o la provisión, según corresponda.
2. Que el Acta sea remitida al Directorio para su aprobación, previa su aplicación contable.
3. Que Contabilidad analice y regule la diferencia contable indicada.

b. Compañías de Seguros

En la subcuenta Compañías de Seguros que revelaba al 31 de diciembre del 2016 el saldo de \$. 64.260,80, se observan partidas que tampoco han sido liquidadas en años anteriores, según se aprecia en el cuadro que sigue:

CLIENTES - COMPAÑÍAS DE SEGUROS al 31 Dic. 2016				
Cliente	No. de documento	Fecha del Documento	Valor	Observación
Dp. Provino. IESS		31/12/2016	55.825,17	Pago realizado en el 2017
Kaol Coca Barriga	48583	30/12/2016	98,00	
Ecuasanitas	48671	19/12/2016	32,28	
Seguros Salud	48646	13/12/2016	1.324,24	Saldos anteriores
Seguros Salud	48647	13/12/2016	1.795,92	
Seguros Salud	48648	13/12/2016	207,66	
Seguros Salud	48650	13/12/2016	217,06	
Seguros Salud	48511	17/11/2016	495,45	
Mediasist	48349	20/10/2016	22,50	
Seguros Salud	48092	19/10/2016	47,67	
Seguros Salud	48313	14/10/2016	137,94	
Privilegio	47748	28/07/2016	28,00	
Privilegio	47749	28/07/2016	22,54	
Privilegio	4775	28/07/2016	130,44	
Privilegio	47736	27/07/2016	26,11	
Privilegio	47737	27/07/2016	99,84	
Privilegio	47738	27/07/2016	196,69	
Privilegio	47739	27/07/2016	53,73	
Privilegio	47740	27/07/2016	22,64	
Privilegio	47742	27/07/2016	44,50	
Privilegio	47743	27/07/2016	55,32	
Seguros Salud	47630	13/07/2016	107,94	
Privilegio	47347	10/06/2016	566,93	
Privilegio	47348	10/06/2016	26,76	
Privilegio	47349	10/06/2016	194,26	
Privilegio	47352	10/06/2016	21,76	
Privilegio	47353	10/06/2016	40,00	
Privilegio	47239	31/05/2016	92,00	
Privilegio	47240	31/05/2016	99,65	
Privilegio	47248	31/05/2016	20,00	
Privilegio	47249	31/05/2016	24,00	
Privilegio	47250	31/05/2016	139,50	
Budefinsa	43907	03/05/2015	39,38	
Budefinsa	42444	09/02/2015	57,41	
Budefinsa	42443	09/02/2015	83,28	
Latinomedical	42166	20/01/2015	21,92	
Budefinsa	42018	13/01/2015	14,00	
Budefinsa	42016	08/01/2015	4,48	
Budefinsa	42017	08/01/2015	0,84	
Budefinsa	42015	08/01/2015	96,33	
Medicuasor S.A.		2013-2015	612,07	Valores que no cubrió en seguro
Pan america life insurance		05/07/2013	25,11	Diferencia por retenciones
Pan american life ecuador	33843	08/05/2013	239,85	Valores no cubiertos
Metromedical	33206	20/03/2013	37,35	Diferencia por retenciones
Metromedical	31566	05/11/2012	7,31	Diferencia por retenciones
Latinomedical	27944	14/02/2012	20,00	
Metromedical	23751	03/01/2011	5,88	Diferencia por retenciones
Dp. Provino. IESS		2014	796,12	Retención no recibida
Sistemas Médicos USFQ		2014	15,49	Diferencia por retenciones no recibidas
Interoceánica		2011	41,96	Diferencia por retenciones
Seguros Salud	48646		310,57	
Ecuasanitas		Años anteriores	853,83	
EP Petroecuador		Años anteriores	201,45	
Privilegio		Años anteriores	171,60	
TOTAL			65.852,68	

Recomendación.-

1. Que el Directorio conforme una Comisión estructurada con funcionarios que realice el debido análisis sobre la cobrabilidad de todas las obligaciones no liquidadas en ejercicios anteriores, y que a su vez levante un Acta del resultado de la evaluación en la que conste inclusive la sugerencia de realizar la gestión de cobro, procesar la baja contable o la provisión para castigar su incobrabilidad, según corresponda.
2. Que el Acta sea remitida al Directorio para su aprobación, previa su aplicación contable.

c. Contratos de Hospitalización

La subcuenta Contratos de Hospitalización revela al 31 de diciembre del 2016 \$. 326,26, valor que corresponde al Cliente TUBASEC que incumplió el pago en años anteriores, lo cual requiere de igual modo que califique su deterioro una Comisión previo a realizar el proceso de baja autorizado por el Directorio:

CLIENTES - CONTRATO DE HOSPITALIZACIÓN al 31 Dic. 2016				
Cliente	No.de documento	Fecha del Documento	Valor	Observación
Tubasec		Años anteriores	326,26	

d. Cheques Protestados

En lo que respecta a los deudores descritos en la subcuenta Cheques Protestados que revela al 31 de diciembre del 2016 en el cuadro que sigue, la Compañía no logró recuperar esos importes pese a la contratación de profesionales para que realicen la gestión legal de cobro, por lo que es recomendable proceder a la baja siguiendo el procedimiento señalado:

CLIENTES - TARJETAS DE CRÉDITO al 31 Dic. 2016				
Cliente	No.de documento	Fecha del Documento	Valor	Observación
Rodriguez Carlos		01/12/2010	1.185,46	
Parreño Joffre		30/12/2014	600,00	
Arellano Hobbel		06/02/2015	4.075,00	
TOTAL			5.860,46	

D. SISTEMA DE CONTROL INTERNO AÑO 2015

A continuación se describen algunas novedades y sus recomendaciones, lo cual es el resultado de la evaluación del control interno realizado en el ejercicio 2015 y que están pendientes de cumplimiento hasta el año 2016, las cuales requieren ser informadas para que se adopten las acciones que cada caso amerita en función a fortalecer los controles de la Compañía, a las cuales se suman algunos criterios sobre temas administrativos que también se exponen:

1. Pago de Horas Extras

De igual modo que en el año 2015, en el ejercicio económico 2016 se canceló \$. 18.765,25 por concepto de horas extra a los trabajadores, de lo cual corresponde al área de ventas \$. 7.475,65 y al área administrativa \$. 7.527,82.

Sobre este asunto, se evidenció que no está formalizado el proceso de requerimiento y autorización del trabajo en horas extras de los colaboradores, y que el control es realizado por el Jefe de Administración en coordinación con guardíanía, asentando las horas de llegada y salida de los trabajadores en un cuaderno simple que le denominan bitácora o registro del horario de ingreso y salida, cuyos datos al finalizar el mes trasladaban al utilitario Excel para el respectivo cálculo de las horas extras.

Recomendación.-

A la Administración.-

- a. Adquirir un Reloj Biométrico para mejorar el sistema de control de asistencia de personal mediante sus huellas digitales, con el fin de obtener la información en formato Excel para el cómputo de los tiempos laborados y su registro.
- b. Establecer políticas de control para el reconocimiento y pago de horas extras, para los casos que ameriten.

Estado Actual: Ejecutado

Al respecto, se evidenció que en el mes de junio de 2016 la administración adquirió un reloj biométrico para el control de horas extras del personal; y de otro lado, la Administración implementó políticas para cancelar únicamente horas extra a los empleados que realizan turnos rotativos de ventas, y mas no al personal Administrativo.

2. Creación de Fondo para Emergencias

Según comentarios de personal médico, existe la necesidad de crear un pequeño fondo para atender gastos menores de emergencias, en vista de que en ocasiones, en horas de la madrugada se requiere adquirir medicamentos que no dispone el hospital, a más de que el responsable de Caja Chica no se encuentra en ese momento.

Recomendación.-

A la Administración:

Analizar con el departamento contable la posibilidad de implementar una Caja Chica Emergencias, cuyos fondos sean exclusivamente destinados a la adquisición de medicamentos fuera del horario normal de trabajo, por lo que ese efectivo deberá ser operado y custodiado por el personal de recepción que labora las 24 horas del día.

Estado Actual: Ejecutado

El encargado del Fondo de Caja Chica tiene la disposición de entrega el dinero de ese Fondo al personal encargado de realizar los turnos en la noche, con el fin de que utilicen ese Fondo exclusivamente para la adquisición de medicamentos, y que al siguiente día entreguen el debido reporte del dinero utilizado.

E. OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS EMITIDAS POR EL AUDITOR EN EL EJERCICIO ECONÓMICOS 2014

Entre las novedades identificadas en el examen por el ejercicio 2014 pendientes de cumplimiento y otras que fueron ejecutadas o superadas, están:

1. Sistema Informático Contable

La Empresa dispone de los sistemas informáticos denominados MICROPLUS SQL y LIDERAR, de los cuales utiliza el último de los indicados.

Prevía autorización del Directorio de la Compañía, con fecha 1 de octubre del 2014 la Compañía ha suscrito un contrato con el Ing. José Luis Barriga Arellano, con el objeto de que realice por obra cierta el desarrollo y la implantación de un tercer sistema informático denominado "Sistema Integral de Administración Hospitalario-Contable, SAMED", por \$. 6.630,00, tomando como referencia el Sistema Base descrito en el documento que también debe diseñar, con el compromiso de realizar cinco pagos de \$. 1.326,00 cada uno.

Estado Actual: El sistema SAMED ha sido suspendido por parte del propietario, quedando pendiente determinar las causas del incidente previa liquidación del contrato.

2. Normatividad Interna

Falta en la Compañía implementar normativos dentro del esquema administrativo de la Compañía, así como herramientas de gestión como son el Plan Estratégico, Plan Operativo, Presupuesto y Plan Anual de Compras, lo cual permite orientar las acciones empresariales dentro de parámetros técnicos predefinidos, controlados y monitoreados, así como las actividades que cumple el personal. Entre los normativos y herramientas de gestión recomendados están:

- a. Manual de Funciones
- b. Plan Estratégico, Plan Operativo Anual, Presupuestos
- c. Reglamento de Tarifas de Servicios
- d. Instructivo para la operación y actualización de precios de la farmacia.
- e. Normativo para el manejo de los inventarios de farmacia y bienes de consumo, entre otros.

ESTADO ACTUAL: En el ejercicio económico 2017 se ha elaborado el Plan Operativo y la Proforma Presupuestaria.

3. Seguro Contratado

La Compañía mantiene vigente la Póliza de Seguro N° 801005 emitida por la firma Aseguradora del Sur C. A., en la cual consta que el bien asegurado en el Ramo de INCENDIO es "Hospital de Especialidades San Juan" por \$. 700.000,00, a más de los siguientes hechos que deben ser considerados por la Administración:

- a. La cobertura de la Póliza se limita a cubrir la pérdida o daños materiales que sean causados al bien asegurado por incendio y/o rayo, e inclusive por explosión y por erupción volcánica, toda vez que el documento excluye múltiples eventos que son riesgos relevantes para el Edificio San Juan, sus bienes muebles y personas, cuando lo recomendable en este caso es contratar una póliza de seguro contra todo riesgo para los inmuebles, muebles, empleados y terceros.
- b. En la Póliza se aprecia que es el edificio del Hospital el que está asegurado, a más de que se conoció que existe otra Póliza que cubre el riesgo de las áreas de su propiedad que están ubicadas en el Edificio TORRES SIGLO XXI, el cual debe ser revisado y supervisado por la Administración de la Compañía.

- c. En vista de que en la actualidad los inmuebles de la Compañía han sido registrados en la contabilidad segregando cada bien y asignando precios tomados del avalúo catastral, es apropiado determinar si la suma asegurada que es de \$. 700.000,00 cubre el precio del inmueble, con el fin de que sea reconsiderado el monto asegurado de la Póliza, de ser el caso.

Estado Actual: No ejecutadas la recomendaciones.

4. Seguro de Fidelidad

Una particularidad importante de este tipo de seguro es que cubre el riesgo de pérdidas o hurto de bienes y valores de la Empresa, por lo que se requiere contratar para recuperar esos activos en caso de disposiciones arbitrarias, pérdida o daños intencionales.

Estado Actual: Pendiente de ejecución.

5. Servicios Hospitalarios

En la auditoría se observó que falta un normativo en el que establezcan los tipos de servicios y períodos en que deben actualizarse las tarifas de los servicios que ofrece el Hospital San Juan, sus procedimientos y controles; de ahí que, según se nos informó, los costos de los servicios de diagnóstico que comprende ecografía, radiología y laboratorio han sido actualizados a julio del 2014, no así respecto a los costos de los servicios hospitalario, quirúrgico, farmacia, especializados, emergencia y otros, cuya última fecha de revisión se desconocía.

De otro lado, se conoció que los costos de honorarios profesionales que reconoce el Hospital al personal médico contratado y de otros servicios que requiere la Compañía, no están normados en la Institución mediante un reglamento, por lo que no existe una fecha definida para actualizar dichos costos en base al mercado y a otras políticas que deben ser definidas por la Administración.

Otro aspecto importante que debe contener el normativo es la forma, cuantía, plazo, entre otros requisitos a considerarse en el momento de otorgar créditos por los servicios que entrega la Compañía.

La falta de normativos ha dado lugar además a que las bajas de productos de la farmacia y las restituciones que realizan los proveedores por caducidad, no sean realizadas en base a determinada política o procedimientos formales; y de que por la subida de precios en nuevas compras, el personal de farmacia por alguna disposición verbal aplica un 25% a insumos, y el 10% a las medicinas en las que están etiquetados los precios.

Recomendación.-

A este respecto, cabe reiterar la sugerencia de que sean preparados normativos para regularizar las políticas, procedimientos y controles de los servicios que oferta la Empresa, así como de los servicios, equipos y profesionales que se ve obligada a contratar.

Estado Actual: Se aprecia en ciertas Actas de Directorio que la actual Administradora se encuentra empeñada en buscar mecanismos para mejorar la situación financiera de la Compañía, para lo cual deja entrever que requiere todo la colaboración de los Directivos y personal que labora en la Institución.

6. Otras Cuentas por Cobrar.- Utilidades DIAMED 2005

El valor de \$. 731,25 que corresponde a la utilidad generada por la inversión realizada de \$. 6.589,00 en acciones de la empresa DIAMED S. A. por HOSPIESAJ S. A., no ha recibido hasta la fecha del examen, en razón de que dicha Empresa se encuentra cancelada.

Estado Actual: En vista de que el valor de esas utilidades son incobrables si se considera la situación actual de la Compañía, es recomendable procesar la baja de ese importe.

7. Compras

En los registros contables se aprecia que se realizan múltiples compras que demandan un mayor tiempo en el trámite de adquisición y en su control y registro, lo cual obedece a la falta de preparación del Plan Anual de Compras, cuyo documento debe estar acorde con el Plan Estratégico, Plan Operativo y Presupuesto.

En vista de que la Compañía no dispone de las herramientas de gestión citadas, es de esperarse que sean elaboradas al finalizar cada ejercicio anterior, con el fin de mejorar la administración de los recursos económicos y materiales.

Estado Actual: Pendiente de cumplimiento.

Ambato, 06 de abril del 2017

Atentamente,

CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Licencia Contador 10876
Registro SC - RNAE 262
RUC N° 1800971002001