
CLINICA SAN MARTIN S.A. (CLISANMA)
INFORME DE COMISARIO
Al 31 de diciembre de 2013

CLINICA SAN MARTÍN S.A (CLISANMA)
INFORME DEL COMISARIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Azogues, marzo 15 de 2014

A los Señores Accionistas de Clínica San Martín S.A. - CLISANMA

En cumplimiento de las disposiciones contenidas en la Ley de Compañías, artículo 291, y los Estatutos Sociales de la Clínica San Martín S.A. (CLISANMA), en mi calidad de Comisario presento a ustedes el informe correspondiente al ejercicio económico 2013, mismo que contempla los requisitos que exige la Superintendencia de Compañías, tales como: aspectos societarios, contables y financieros, fundamentado en la información generada por la Unidad Financiera de la Clínica.

Nuestra revisión incluyó, en base a pruebas selectivas, la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones en los estados financieros; incluyó también la evaluación de aspectos societarios, procedimientos de control interno, los principios y normas de contabilidad utilizados, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en general. Consideramos que nuestro examen provee una base razonable para expresar una opinión.

1.- Antecedentes

Clínica San Martín es una Sociedad Anónima constituida en la Provincia del Cañar, Ciudad de Azogues, mediante escritura pública de fecha 25 de abril de 1994 y aprobada mediante resolución No. 94-3-1-1-102 en la Intendencia de Compañías de Cuenca, cuyo objetivo principal está orientado a la prestación de servicios médicos; al 31 de diciembre de 2013 el capital suscrito y pagado asciende a USD 486.652,00 dividido en 486.652 acciones con un valor nominal de USD 1,00 cada una, repartida entre 12 accionistas con diferente participación accionaria.

2. Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración de la Clínica "San Martín S.A." es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario de manera que los estados financieros estén libres de distorsiones significativas.

3. Cumplimiento de resoluciones

Cumplimos las obligaciones determinadas por el Art. 279 de la Ley de Compañías y de acuerdo con lo requerido por las normas legales vigentes, informamos que:

El resultado de nuestra revisión nos permitió apreciar que, el manejo y teneduría del libro de actas y resoluciones de la Junta de Accionistas, se encuentra con sus respectivos expedientes y sustentos, lo que demuestra el grado de cumplimiento que la administración ha efectuado a las políticas y resoluciones dictadas por los estamentos mencionados, por lo que en nuestra opinión consideramos que la administración ha dado cumplimiento a las obligaciones legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones respectivas

4. Procedimiento de control interno

Los objetivos del control interno permiten mantener una seguridad razonable, pero de ninguna manera absoluta, de que los activos se encuentren protegidos contra pérdidas por utilización o disposición sin la debida autorización; que todas las transacciones que se efectúen en la institución estén debidamente autorizadas por la administración y que sean registradas de manera apropiada para permitir la preparación de los estados financieros; como es lógico suponer, por limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores y no ser detectados, de igual manera la proyección del control interno a períodos futuros está sujeta al riesgo de que las políticas y procedimientos se vuelvan inadecuados u obsoletos, como consecuencia de cambios en el entorno o de que la efectividad de su diseño se deterioren, en todo caso a continuación exponemos los procedimientos y políticas de control interno de mayor relevancia.

- Revisión y autorización, de acuerdo a los niveles correspondientes, de las transacciones económicas, así como de actividades, permitiendo un mejor control sobre el efectivo, así como del talento humano.
- Segregación adecuada de funciones, asignando a diferentes personas la responsabilidad de autorizar y registrar las transacciones, así como de custodiar los activos de la entidad, en sus diferentes clasificaciones.
- Diseño y uso de formularios y documentos apropiados que aseguren el registro adecuado de las transacciones económicas.
- Establecimiento de medidas de seguridad adecuadas para el acceso y uso de los diferentes activos, así como a la información y registros de la entidad.

En resumen, el control interno evidenciado en la Clínica San Martín S.A. permite suponer que los activos se encuentren debidamente protegidos contra posibles pérdidas por

utilización indebida o su disposición sin la correspondiente autorización, por lo tanto, los datos consignados en los estados financieros se vuelven confiables.

5. Registros Contables

Para efectos del examen, hemos obtenido de los administradores información sobre las operaciones y registros que consideramos necesarios. Así mismo, hemos revisado el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo de la Empresa Clínica San Martín S.A. (CLISANMA) al 31 de diciembre del 2013.

En base de los resultados obtenidos al aplicar selectivamente nuestros procedimientos de revisión, consideramos que, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Clínica al 31 de diciembre de 2013, así como los resultados económicos de las operaciones realizadas por la sociedad durante el ejercicio fiscal terminado en la fecha antes indicada, observándose conformidad en la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) al igual que las Normas emitidas por la Superintendencia de Compañías y Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento (LRTI)

Los respectivos registros contables se mantienen debidamente conciliados, no hemos identificado diferencia significativa que deba ser revelada.

Como parte complementaria del presente informe se adjunta un análisis detallado de las principales cuentas de los estados financieros.

6. Obligaciones Tributarias

Conforme a las disposiciones expresas del Servicio de Rentas Internas y su Reglamento (LRTI), para el ejercicio económico 2013, se encuentran cumplidas todas las obligaciones que tiene la sociedad como agente de retención.

7. Eventos Subsecuentes

- A la fecha de emisión del presente informe, y de acuerdo a información proporcionada por la Administración, la entidad no tiene litigios pendientes.
- Al encontrarse legalizado el Reglamento de propiedad horizontal, se procedió a la transferencia de dominio individual de los consultorios a sus respectivos dueños, las escrituras se encuentran debidamente registradas en el Registro de la Propiedad del Cantón Azogues con fecha 8 de marzo de 2014.

8. Conclusiones

Consideramos que la revisión efectuada fundamenta razonablemente la opinión que expresamos a continuación:

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Clínica San Martín S.A. (CLISANMA) al 31 de Diciembre de 2013 y el correspondiente resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y disposiciones legales relativas a la información financiera vigentes en la República del Ecuador.

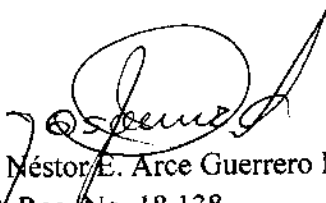
Los ingresos totales ascienden a USD 469.659,20 en tanto que los gastos acumulados suman el valor de USD 431.931,01 consecuentemente existe una utilidad por el valor de USD 37.728,19

9. Recomendaciones

En vista de que los inventarios de medicamentos son susceptibles de deterioro o de expiración, se recomienda que a partir del ejercicio 2013 se constituya una provisión para posibles pérdidas por las razones expuestas.

En base al presente informe y en apego a las disposiciones legales, me permito recomendar la aprobación de los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2013, así como los registros correspondientes para cancelación de impuestos y participación de utilidades por parte de los trabajadores.

Atentamente



Ing. Néstor E. Arce Guerrero MCA
CPA Reg. No. 18.138
COMISARIO

ANEXO AL INFORME DE COMISARIO

1. Estado de Situación Financiera
2. Estado de Resultados
3. Análisis de las principales cuentas de los Estados Financieros
 - 3.1 Activo
 - 3.1.1 Propiedad, Planta y Equipos
 - 3.1.2 Propiedades de Inversión
 - 3.1.3 Inventario de Medicamentos
 - 3.1.4 Cuentas y Documentos por Cobrar:
 - 3.1.5 Efectivo, Caja y Bancos
 - 3.2 Patrimonio
 - 3.2.1 Capital Social y Reservas
 - 3.3 Pasivo
 - 3.3.1 Pasivo No Corriente
 - 3.3.2 Pasivo Corriente
4. Análisis de las cuentas de Resultados
 - 4.1 Ingresos
 - 4.2 Gastos
 - 4.2.1 Gastos de Personal
 - 4.2.2 Gastos Operacionales
5. Conciliación Tributaria
6. Indicadores Financieros

CLÍNICA SAN MARTÍN S.A.

Azogues - Ecuador

ESTADO DE SITUACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2013 Y 2012

(Expresado en Dólares de los E.U.A.)

ACTIVO	2013	2012
Activos no Corrientes		
Propiedad Planta y Equipos - Neto	626,944.96	657,446.21
Propiedades de Inversión	6,446.31	82,677.02
Total Activos no Corrientes	633,391.27	740,123.23
Activos corrientes		
Inventarios	34,642.37	48,861.71
Cuentas y documentos por cobrar	26,931.00	47,060.00
Impuestos anticipados	9,005.52	10,663.08
Efectivo en caja y bancos	78,184.78	25,106.38
Total Activos Corrientes	148,763.67	131,691.17
Total Activos	782,154.94	871,814.40
PATRIMONIO Y PASIVO	2013	2012
Patrimonio		
Capital Social	486,652.00	486,652.00
Aporte futura capitalización	2,692.26	2,692.26
Reservas	244,561.79	241,088.45
Resultados acumulados	(19,027.00)	(19,027.00)
Total Patrimonio	714,879.05	711,405.71
PASIVO		
Pasivos No Corrientes		
Provisiones por beneficios sociales a empleados	23,387.00	19,027.00
Otros pasivos	0.00	121,986.20
Total Pasivos No Corrientes	23,387.00	141,013.20
Pasivos Corrientes		
Provisiones sociales	4,733.12	3,145.69
Otros pasivos corrientes	27,272.40	1,510.35
Cuentas y documentos por pagar	10,216.12	12,876.39
Impuestos por pagar	1,667.25	1,863.06
Total Pasivos Corrientes	43,888.89	19,395.49
Total Pasivos	67,275.89	160,408.69
Total Pasivo y Patrimonio	782,154.94	871,814.40

CLÍNICA SAN MARTÍN S.A.
Azogues - Ecuador

ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Expresado en Dólares de los E.U.A.)

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
INGRESOS		
Venta de medicamentos	122,972.65	117,169.23
Ventas de servicios	291,946.55	264,241.62
Otros Ingresos	54,740.00	14,523.86
Total Ingresos	<u>469,659.20</u>	<u>395,934.71</u>
 EGRESOS (GASTOS)		
Costo de ventas de medicamentos	76,261.10	73,500.00
Gastos de personal	109,003.94	95,282.99
Gastos operativos	240,168.43	223,491.44
Otros egresos	6,497.54	1,059.89
Total Egresos (Gastos)	<u>431,931.01</u>	<u>393,334.32</u>
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	<u>37,728.19</u>	<u>2,600.39</u>

3. ANALISIS DE LAS PRINCIPALES CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

3.1 ACTIVO.

3.1.1 Propiedad, Planta y Equipos

La propiedad, planta y equipos de la Clínica al 31 de diciembre de 2013 y 2012 estuvieron conformados de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Terrenos	103,874.10	103,874.10	0.00	0.00%
Edificios	474,570.97	474,570.97	0.00	0.00%
Máquinas y equipos de oficina	7,294.46	7,062.32	232.14	3.29%
Muebles y enseres	24,071.39	23,871.39	200.00	0.84%
Otros activos	89,195.05	83,763.60	5,431.45	6.48%
Subtotal	699,005.97	693,142.38	5,863.59	0.85%
(-) Depreciación acumulada PPE	(72,061.01)	(35,696.17)	(36,364.84)	101.87%
Total propiedad planta y equipos	626,944.96	657,446.21	(30,501.25)	-4.64%

La propiedad planta y equipos de la sociedad al 31 de diciembre de 2013 presenta un decremento neto por el valor de USD 30.501,25 equivalente al 4,64% comparado con el año 2012, por las siguientes razones: compra de activos fijos por la suma de USD 4.673,91, ajustes de regulación por el valor de USD 1.189,68 y la aplicación de la depreciación por el valor de USD 36.364,84.

3.1.2 Propiedades de Inversión

El saldo de la cuenta de Consultorios al 31 de diciembre del 2013 y 2012 presentaron los siguientes valores.

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Consultorios	6,446.31	82,677.02	(76,230.71)	-92.20%
Total Propiedades de Inversión	6,446.31	82,677.02	(76,230.71)	-92.20%

Los socios de la organización cancelaron el valor correspondiente a la compra del consultorio del que hacían uso, sin embargo, la transferencia de dominio no podía ser instrumentada por cuanto la sociedad no disponía de un Reglamento de Propiedad Horizontal así como de una valoración confiable de los mismos, a partir del año 2012 con la implantación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y previo un estudio de valuación realizado por el Arq. Eddy Zea Ochoa se procedió a determinar el valor efectivo de los consultorios; de la misma manera, en el año 2013 la administración de la Clínica concluyó los trámites de legalización del Reglamento de Propiedad Horizontal,

elementos básicos para que en concordancia con la normativa contable se proceda a la transferencia individual a sus propietarios mediante escritura pública

Comparado con el ejercicio 2012, la cuenta de Consultorios presenta un decremento por el valor de USD 76.230,71 equivalente al 92,20% como consecuencia de la transferencia de dominio de los mismos a sus propietarios.

3.1.3 -Inventario de Medicamentos

El saldo de la cuenta de Inventario de Medicamentos al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se conformó de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Medicamentos de farmacia	27,404.12	39,590.87	(12,186.75)	-30.78%
Medicamentos de quirófano	3,535.99	4,598.67	(1,062.68)	-23.11%
Medicamentos de emergencia	1,895.85	2,485.69	(589.84)	-23.73%
Medicamentos de hospitalización	1,806.41	2,186.48	(380.07)	-17.38%
Instrumentos médicos	1,167.70	1,167.70	0.00	0.00%
Subtotal	35,810.07	50,029.41	(14,219.34)	-28.42%
(-) Amortización bienes fungibles	(1,167.70)	(1,167.70)	0.00	0.00%
Total Inventarios	34,642.37	48,861.71	(14,219.34)	-29.10%

El total de los inventarios de medicamentos asciende a USD 34.642,37 valor inferior en USD 14.219,34 equivalente al 28,42% comparado con el ejercicio 2012.

3.1.4 Cuentas y Documentos por Cobrar

El saldo de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se conformaron de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Cuentas por cobrar a clientes	7,781.00	6,280.00	1,501.00	23.90%
Documentos por cobrar	18,750.00	38,680.00	(19,930.00)	-51.53%
Otros deudores	0.00	1,800.00	(1,800.00)	-100.00%
Anticipo a proveedores y otros	9,405.52	10,963.08	(1,557.56)	-14.21%
Total cuentas y documentos por cobrar	35,936.52	57,723.08	(21,786.56)	-37.74%

- ✓ Cuentas por Cobrar Clientes registra el valor pendiente de cobro a usuarios de los servicios prestados por la Clínica.
- ✓ Documentos por cobrar representa el saldo pendiente de cobro a socios y empleados de la empresa por préstamos que les fueran entregados.

- ✓ El rubro de anticipo a proveedores y otros refleja los saldos anticipados de USD 400,00 entregado al Sr. Vaca Vinicio para trabajos de mantenimiento del edificio, y USD 9.005,52 que corresponde al anticipo de impuesto a la renta.

De acuerdo a información del departamento financiero, a la fecha de emisión del presente informe no existen cuentas de difícil recuperación, por lo cual no se considera necesario establecer una provisión para cuentas incobrables.

En términos generales, este rubro ha experimentado un decremento por el valor de USD 21.786,56 que en términos relativos representa el 37,74% en relación al año anterior 2012.

3.1.5 Efectivo en Caja y Bancos

Al 31 de diciembre de los años 2013 y 2012 el saldo de efectivo en caja y bancos se estuvo conformado de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Banco del Austro -Cuenta Corriente	1,804.94	8,849.29	(7,044.35)	-79.60%
Banco del Austro -Cuenta de Ahorros	69,107.21	10,563.66	58,543.55	554.20%
Caja	6,772.63	5,193.43	1,579.20	30.41%
Caja Chica	500.00	500.00	0.00	0.00%
Total efectivo en caja y bancos	78,184.78	25,106.38	53,078.40	211.41%

En su conjunto, ésta cuenta ha experimentado un incremento de USD 53.078,40 equivalente al 211,41% en relación al saldo presentado al 31 de diciembre de 2012, como consecuencia, en parte, por el incremento de las ventas y la recaudación de cuentas y documentos por cobrar.

3.2 PATRIMONIO

3.2.1 Capital Social y Reservas

El Capital Social y Reservas se encontraron estructurados de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Capital social	486,652.00	486,652.00	0.00	0.00%
Aporte para futura capitalización	2,692.26	2,692.26	0.00	0.00%
Reservas	244,561.79	241,088.45	3,473.34	1.44%
Resultados	(19,027.00)	(19,027.00)	0.00	0.00%
Total Patrimonio	714,879.05	711,405.71	3,473.34	0.49%

- ✓ El patrimonio de la sociedad presenta un incremento neto de USD 3.473,34 equivalente al 0,49% con relación a diciembre de 2012, como efecto del incremento de la reserva legal en USD 2.283,66 por distribución de utilidades obtenidas por la

organización en el presente ejercicio y un ajuste a la cuenta de Otros Activos por USD 1.189,68.

3.3 PASIVO

3.3.1 Pasivo No Corriente

El pasivo no corriente al 31 de diciembre de 2013 y 2012 estuvo conformado de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Jubilación patronal	23,387.00	19,027.00	4,360.00	22.91%
Otros pasivos no corrientes	0.00	121,986.20	(121,986.20)	-100.00%
Tota pasivo no corriente	<u>23,387.00</u>	<u>141,013.20</u>	<u>(117,626.20)</u>	<u>-83.42%</u>

- ✓ Jubilación patronal es un plan de beneficio definido para los empleados y trabajadores de la clínica en el caso de jubilación, retiro voluntario o desahucio, normado por las leyes laborales ecuatorianas.

El saldo de ésta cuenta presenta un incremento por el valor de USD 4.360,00 de acuerdo al estudio actuarial practicado por Actuaría Consultores S.A.

- ✓ Otros pasivos no corrientes que se conformaba por la cuenta "Consultorios", se liquidaron en diciembre 2013 con la transferencia de dominio a sus propietarios.

3.3.2 Pasivo Corriente

El Pasivo Corriente de la Institución al 31 de diciembre de 2013 y 2012 estuvo conformado de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Provisiones sociales	4,733.12	3,145.69	1,587.43	50.46%
Otras provisiones a corto plazo	27,272.40	1,510.35	25,762.05	1705.70%
Proveedores de bienes y servicios	10,216.12	12,876.39	(2,660.27)	-20.66%
Impuestos y contribuciones por pagar	1,667.25	1,863.06	(195.81)	-10.51%
Tota pasivo corriente	<u>43,888.89</u>	<u>19,395.49</u>	<u>24,493.40</u>	<u>126.28%</u>

- ✓ Provisiones sociales, registra los valores pendientes de pago derivados de la relación laboral de la institución con sus empleados y trabajadores, se observa un incremento de USD 1.587,43 equivalente al 50.46% con relación a diciembre 2012.
- ✓ Provisiones a corto plazo se encuentra constituida por valores pendientes de pago a los accionistas de la sociedad por USD 21.582,98 en concepto de utilidades acumuladas por los ejercicios 2012 y 2013, USD 5.659,23 a empleados de la clínica

correspondiente al 15% de participación laboral por el presente ejercicio y otras cuentas por pagar por USD 30,19.

- ✓ Proveedores de bienes y servicios registra el valor pendiente de pago por la compra de bienes y servicios a diferentes proveedores de la institución.
- ✓ Impuestos y contribuciones por pagar representa los valores pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas SRI, por impuestos retenidos por la sociedad en su calidad de agente de retención.

De manera general, este rubro ha tenido un incremento de USD 24.493,40 equivalente al 126,28%.

4. ANALISIS DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS

4.1 Ingresos

Los ingresos correspondientes a los años 2013 y 2012, se detallan a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Venta de medicamentos	122,972.65	117,169.23	5,803.42	4.95%
Venta de servicios	289,794.00	262,875.80	26,918.20	10.24%
Ingresos consulta externa	2,152.55	1,365.82	786.73	57.60%
Otros ingresos	54,740.00	14,523.86	40,216.14	276.90%
Total ingresos	469,659.20	395,934.71	73,724.49	18.62%

- ✓ La venta de medicamentos asciende a USD 122.972,65 valor superior al ejercicio 2012 en USD 5.803,42 que en términos relativos representa el 4,95%.
- ✓ La venta de servicios hospitalarios registra un valor de USD 289.794,00 siendo superior al ejercicio 2012 en USD 26.918,20 equivalente al 10,24%. Es importante manifestar que este rubro incluye el valor de USD\$ 154.368,00 en concepto de honorarios médicos de profesionales de la Institución así como de particulares, y que al mismo tiempo se registran como gastos dentro del rubro "Honorarios Profesionales".
- ✓ El rubro de Otros Ingresos presenta un valor de USD 54.740,00 superior en USD 40.216,14 equivalente al 276,90% debido a que en este rubro se registra la diferencia por la venta de consultorios.

4.2 Gastos

4.2.1 Gastos de Personal

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Sueldos y salarios	74,311.30	71,258.14	3,053.16	4.28%
Beneficios sociales	34,692.64	24,024.85	10,667.79	44.40%
Total gastos de personal	109,003.94	95,282.99	13,720.95	14.40%

Corresponde a los pagos efectuados al personal de administración y operativo que laboran bajo relación de dependencia; en el año 2013 presenta un incremento de USD 13.720,95 equivalente al 14,40 % con relación al ejercicio 2012, como consecuencia de incrementos salariales decretados por el Gobierno Nacional y el cargo a gastos de la provisión para Jubilación Patronal por el valor de USD 4.360,00, entre otros aspectos.

4.2.2 Gastos Operacionales

<u>Descripción</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Costo de venta medicamentos	76,261.10	73,500.00	2,761.10	3.76%
Depreciaciones	36,236.83	35,696.18	540.65	1.51%
Suministros y materiales	5,875.24	6,136.35	(261.11)	-4.26%
Combustibles	135.25	239.59	(104.34)	-43.55%
Mantenimiento	5,901.70	5,974.58	(72.88)	-1.22%
Impuestos prediales y otros	3,164.51	3,233.75	(69.24)	-2.14%
E. Eléctrica, agua, teléfonos	9,542.66	9,767.04	(224.38)	-2.30%
Alimentación	6,027.07	7,117.19	(1,090.12)	-15.32%
Honorarios profesionales	159,648.34	142,954.92	16,693.42	11.68%
Otros gastos operacionales	13,636.83	12,371.84	1,264.99	10.22%
Total gastos operacionales	316,429.53	296,991.44	19,438.09	6.55%

- ✓ El rubro Honorarios profesionales presenta un saldo de USD 159.648,34 superior al año 2012 en USD 16.693,42 equivalente al 11,68% mismo que se encuentra conformado de la siguiente manera: Honorarios profesionales de médicos de la institución y particulares USD 156.597,64 y honorarios de otros profesionales por servicios prestados USD 3.050,70.
- ✓ La demás cuentas de gastos presenta incrementos y disminuciones que no tienen mayor incidencia.

5. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Con la información proporcionada por la Unidad Financiera de la sociedad y aplicando la normativa tributaria vigente en el Ecuador, la conciliación tributaria es la siguiente:

CLINICA SANMARTIN S.A. - CLISANMA
CONCILIACION TRIBUTARIA

Año Fiscal terminado el 31 de diciembre de 2013

1.- CALCULO 15% PARTICIPACION TRABAJADORES:	
= Utilidad Contable base de calculo 15% part. laboral	37,728.19
15% PARTICIPACION TRABAJADORES:	5,659.23
2.- CALCULO 25% DE IMPUESTO A LA RENTA:	
UTILIDAD CONTABLE BASE CALCULO DE PART.LABORAL E IMPTO.RENTA:	37,728.19
Menos : 15% participacion trabajadores:	5,659.23
Más: Gastos no deducibles.	9,896.26
Detalle:	
Provision Jubilacion Patronal con calculo actuarial	1,739.00
Costos y gastos incurridos por aplicación costo menor (NIIF)	291.43
Pérdida por baja de inventarios sin declaración Jurada (Art. 28 RALRTI, r	2,861.18
Baja ctas x cobrar clientes hospitalizacion 2012.	1,491.00
Pago intereses mora I. Municipalidad Azogues	3.73
Intereses mora planillas aporte IESS	41.28
Intereses mora compra equipos medicos	1,239.00
Honorarios médicos correspondientes al año 2012	2,229.64
= Base imponible Impuesto a la Renta (23%)	41,965.22
22% Impuesto a la Renta causado:	9,232.35
3.- CALCULO DE LA RESERVA LEGAL:	
Base de Cálculo de Reserva Legal:	22,836.61
10% Reserva Legal	2,283.66
4.- DETERMINACION DEL VALOR NETO A PAGAR SRI:	
Anticipos y retenciones en la Fuente:	
Anticipos de Impuesto a la Renta acumulado	17,943.56
Retenciones en la fuente del año 2012	294.31
Total del Crédito Tributario:	18,237.87
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO: USD:	9,232.35
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR- NETO: USD:	0.00
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE:	9,005.52
5.- UTILIDAD ACCIONISTAS USD:	20,552.95

6. INDICADORES FINANCIEROS.

A continuación se presentan los índices financieros más importantes, calculados sobre la base de los estados de situación y resultados presentados por la Unidad Financiera de la Clínica San Martín S.A.

LIQUIDEZ

Liquidéz corriente

Muestra la capacidad de la empresa para atender sus obligaciones de corto plazo

2013	2012
3.39	6.79

Prueba Ácida

Muestra la capacidad de la empresa para atender sus obligaciones de corto plazo sin depender de la venta de sus inventarios

2013	2012
2.60	4.27

Capital de trabajo

Permite apreciar el capital líquido del que dispone la sociedad para llevar a efecto sus operaciones sin contratiempos.

2013	2012
104,875	112,286

GESTION

Rotación de cartera

Representa el número de días en que la cartera se convierte en efectivo

2013	2012
7	6

Rotación del activo fijo

Muestra la relación entre la unidades monetarias de ingresos con relación a la unidades monetarias invertidas en activos fijos

2013	2012
0.66	0.58

ENDEUDAMIENTO

Endeudamiento

Determina el nivel de autonomía financiera de la sociedad, también puede interpretarse como un porcentaje

2013	2012
9.41%	22.55%

RENTABILIDAD

Márgen de utilidad

Muestra la utilidad (pérdida) por cada unidad monetaria de ventas

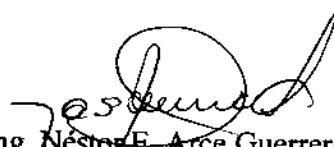
2013	2012
0.06	0.01

Rentabilidad del Patrimonio (Capital)

Muestra la utilidad (pérdida) por cada unidad monetaria
invertida en patrimonio (capital)

2013
0.08

2012
0.01


Ing. Néstor E. Arce Guerrero MCA
CPA Reg. No. 18.138
COMISARIO