

CLINICA SAN MARTIN S.A. (CLISANMA)

INFORME DE COMISARIO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CLINICA SAN MARTIN S.A. (CLISANMA)

La presente es un informe de auditoría que ha sido elaborado y emitido por el Comisario de la Clínica San Martín S.A. (CLISANMA) en cumplimiento de las funciones que le corresponden de acuerdo a la Ley 17.334, Ley 17.335 y Ley 17.336, en el marco de la auditoría que se le encomendó en virtud de la resolución que se adjunta.

Objeto de la auditoría

El objeto de la auditoría es verificar el cumplimiento de las obligaciones de la Clínica San Martín S.A. (CLISANMA) con el Fisco de la Nación, en el marco de la auditoría que se le encomendó en virtud de la resolución que se adjunta.

Alcance de la auditoría

El alcance de la auditoría se limitó a verificar el cumplimiento de las obligaciones de la Clínica San Martín S.A. (CLISANMA) con el Fisco de la Nación, en el marco de la auditoría que se le encomendó en virtud de la resolución que se adjunta.

CLINICA SAN MARTIN S.A. (CLISANMA)
INFORME DE COMISARIO
Al 31 de diciembre de 2016

CLINICA SAN MARTÍN S.A (CLISANMA)

INFORME DEL COMISARIO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

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

En mi calidad de Comisario y en cumplimiento de las atribuciones y obligaciones constantes en el artículo 279 de la Ley de Compañías, me es grato presentar a ustedes el informe correspondiente al ejercicio económico 2016, 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.

1.- Registro Legal de la Compañía.

Clínica San Martín es una Sociedad Anónima constituida en la Provincia del Cañar, Ciudad de Azogues, República del Ecuador, 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, su objetivo principal está orientado a la prestación de servicios de salud privada; al 31 de diciembre de 2016 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

La administración de la sociedad es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como del diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes necesarios de manera que los estados financieros estén libres de distorsiones significativas.

3.- Responsabilidad del Comisario

Mi responsabilidad se limita a expresar una opinión sobre dichos estados financieros, basada en la revisión efectuada y, sobre el cumplimiento por parte de la administración, de las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General de Accionistas. Nuestra revisión se cumplió en base a pruebas selectivas,

obteniendo la evidencia que soporta las cifras y revelaciones en los estados financieros; incluyó también la evaluación de aspectos societarios; procedimientos de control interno; Principios de Contabilidad de General Aceptación y de las Normas Internacionales de Información Financiera utilizados; el cumplimiento de las disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, 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.

4. Cumplimiento de resoluciones

Se revisó las resoluciones adoptadas por la Junta General de Accionistas, observándose que el manejo y teneduría del libro de actas y resoluciones de la Junta General 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 estatutos 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

5. Procedimiento de control interno

De la revisión efectuada, 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.

A continuación exponemos los procedimientos y políticas de control interno de mayor relevancia.

- a) La revisión y autorización de las transacciones económicas así como de las actividades, se realiza de acuerdo a los niveles jerárquicos correspondientes, lo que permite un mejor control sobre el efectivo, así como del talento humano.
- b) Existe una adecuada segregación de funciones, asignando a diferentes funcionarios la responsabilidad de autorizar y registrar las transacciones, así como de custodiar los activos de la entidad, en sus diferentes clasificaciones.
- c) Diseño y uso de formularios y documentos apropiados que aseguren el registro adecuado de las transacciones económicas.
- d) 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.

6. 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 2016.

Sobre la 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 2016, 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.

7. Facturación de Servicios

La facturación por la venta de los servicios a sus pacientes cumple con las normas del Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.

8. Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos por venta de los servicios cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), las que establecen que los ingresos deben ser reconocidos en el período de su realización, independientemente de las condiciones de pago, sean estas al contado o a crédito.

9. Obligaciones Tributarias

Conforme a las disposiciones expresas del Servicio de Rentas Internas y su Reglamento (LRTI), para el ejercicio económico 2016, se encuentran cumplidas todas las obligaciones que tiene la sociedad como agente de retención.

10. 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.

11. Conclusiones generales

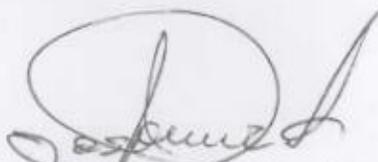
- a) En base a los resultados obtenidos, al aplicar selectivamente los procedimientos de revisión, considero que la documentación contable, financiera y legal de la Clínica San Martín S.A. (CLISANMA) al 31 de Diciembre de 2016 cumple con los requisitos que determinan las normas de la materia.
- b) Los ingresos totales ascienden a USD 407.282,31 en tanto que los gastos acumulados suman el valor de USD 451.094,75 consecuentemente existe una pérdida por el valor de USD 43.812,44

12. Recomendación General

Por lo expuesto, me permito recomendar a la Junta General de Accionistas la aprobación del juego completo de los estados financieros cortados al 31 de diciembre de 2016.

Azogues, marzo 18 de 2016

Atentamente



Ing. MCA Néstor E. Arce Guerrero

CPA Reg. No. 18.138

COMISARIO

Teléfono 0997143573

Dirección electrónica: nestor_arceg@hotmail.com

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 y Activo Diferido
 - 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 2016 Y 2015

(Expresado en Dólares de los E.U.A.)

ACTIVO	2016	2015
Activos no Corrientes		
Propiedad Planta y Equipos - Neto	533.683,49	572.902,73
Propiedades de Inversión	6.446,31	6.446,31
Activo por Impuesto Diferido	1.647,37	1.705,01
Total Activos no Corrientes	541.777,17	581.054,05
Activos corrientes		
Inventarios	34.081,24	33.482,09
Cuentas y documentos por cobrar	43.668,54	67.130,56
Impuestos anticipados	30.004,38	22.763,95
Otros Activos Financieros	55.653,30	51.565,92
Efectivo en caja y bancos	55.151,63	24.497,29
Total Activos Corrientes	218.559,09	199.439,81
Total Activos	760.336,26	780.493,86
PATRIMONIO Y PASIVO	2016	2015
Patrimonio		
Capital Social	486.652,00	486.652,00
Aporte futura capitalización	24.275,24	24.275,24
Reservas	244.561,79	244.561,79
Resultados acumulados	(70.332,79)	(26.520,35)
Total Patrimonio	685.156,24	728.968,68
PASIVO		
Pasivos No Corrientes		
Provisiones por beneficios sociales a empleados	55.182,00	35.416,00
Otros pasivos	0,00	0,00
Total Pasivos No Corrientes	55.182,00	35.416,00
Pasivos Corrientes		
Provisiones sociales	4.889,93	4.791,77
Otros pasivos corrientes	1.810,17	537,02
Cuentas y documentos por pagar	12.050,36	9.335,96
Impuestos por pagar	1.247,56	1.444,43
Total Pasivos Corrientes	19.998,02	16.109,18
Total Pasivos	75.180,02	51.525,18
Total Pasivo y Patrimonio	760.336,26	780.493,86

CLÍNICA SAN MARTÍN S.A.

Azogues - Ecuador

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE LOS AÑOS 2016 Y 2015

(Expresado en Dólares de los E.U.A.)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
INGRESOS		
Venta de medicamentos	119.830,16	125.894,97
Ventas de servicios	262.077,00	278.803,71
Otros Ingresos	25.375,15	21.759,74
Total Ingresos	<u>407.282,31</u>	<u>426.458,42</u>
EGRESOS (GASTOS)		
Costo de ventas de medicamentos	72.608,84	75.313,88
Gastos de personal	133.814,42	114.004,40
Gastos operativos	244.064,43	243.172,03
Otros egresos	607,06	598,59
Total Egresos (Gastos)	<u>451.094,75</u>	<u>433.088,90</u>
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	(43.812,44)	(6.630,48)

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 2016 y 2015 estuvieron conformados de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</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	8.615,57	8.615,57	0,00	0,00%
Muebles y enseres	24.071,39	24.071,39	0,00	0,00%
Otros activos	108.330,09	108.330,09	0,00	0,00%
Subtotal	<u>719.462,12</u>	<u>719.462,12</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00%</u>
(-) Depreciación acumulada PPE	<u>(185.778,63)</u>	<u>(146.559,39)</u>	<u>(39.219,24)</u>	<u>26,76%</u>
Total propiedad planta y equipos	<u>533.683,49</u>	<u>572.902,73</u>	<u>(39.219,24)</u>	<u>-6,85%</u>

La propiedad planta y equipos de la sociedad al 31 de diciembre de 2016 presenta un decremento neto por el valor de USD 39.219.24 equivalente al 6.85% comparado con el año 2015, como consecuencia de la aplicación de la depreciación.

3.1.2 Propiedades de Inversión y Activo Diferido

La cuenta de Consultorios y Activo Diferido al 31 de diciembre del 2016 y 2015 presentaron los siguientes valores.

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Consultorios	6.446,31	6.446,31	0,00	0,00%
Activo por Impuesto Diferido	<u>1.647,37</u>	<u>1.705,01</u>	<u>(57,64)</u>	<u>-3,38%</u>
Total Propiedades de Inversión	<u>8.093,68</u>	<u>8.151,32</u>	<u>(57,64)</u>	<u>(0,03)</u>

- ✓ La cuenta de Consultorios no presenta variación.
- ✓ La cuenta de Activo por Impuesto Diferido representa un derecho temporal ocasionado al provisionar Beneficios Sociales NIC-19 del personal con tiempo de servicio menor a 10 años, debidamente declarado y pagado el Impuesto a la Renta como Gasto No Deducible por el periodo 2012-2016.

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 2016 y 2015 estuvieron conformados de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</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	8.615,57	8.615,57	0,00	0,00%
Muebles y enseres	24.071,39	24.071,39	0,00	0,00%
Otros activos	108.330,09	108.330,09	0,00	0,00%
Subtotal	719.462,12	719.462,12	0,00	0,00%
(-) Depreciación acumulada PPE	(185.778,63)	(146.559,39)	(39.219,24)	26,76%
Total propiedad planta y equipos	533.683,49	572.902,73	(39.219,24)	-6,85%

La propiedad planta y equipos de la sociedad al 31 de diciembre de 2016 presenta un decremento neto por el valor de USD 39.219.24 equivalente al 6.85% comparado con el año 2015, como consecuencia de la aplicación de la depreciación.

3.1.2 Propiedades de Inversión y Activo Diferido

La cuenta de Consultorios y Activo Diferido al 31 de diciembre del 2016 y 2015 presentaron los siguientes valores.

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Consultorios	6.446,31	6.446,31	0,00	0,00%
Activo por Impuesto Diferido	1.647,37	1.705,01	(57,64)	-3,38%
Total Propiedades de Inversión	8.093,68	8.151,32	(57,64)	(0,03)

- ✓ La cuenta de Consultorios no presenta variación.
- ✓ La cuenta de Activo por Impuesto Diferido representa un derecho temporal ocasionado al provisionar Beneficios Sociales NIC-19 del personal con tiempo de servicio menor a 10 años, debidamente declarado y pagado el Impuesto a la Renta como Gasto No Deducible por el periodo 2012-2016.

3.1.3 Inventario de Medicamentos

El saldo de la cuenta de Inventario de Medicamentos al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se conformó de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Medicamentos de farmacia	29.006,09	26.424,08	2.582,01	9,77%
Medicamentos de quirófano	1.012,29	2.232,06	(1.219,77)	-54,65%
Medicamentos de emergencia	2.908,71	2.650,31	258,40	9,75%
Medicamentos de hospitalización	1.154,15	2.175,64	(1.021,49)	-46,95%
Instrumentos médicos	1.167,70	1.167,70	0,00	0,00%
Subtotal	35.248,94	34.649,79	599,15	1,73%
(-) Amortización bienes fungibles	(1.167,70)	(1.167,70)	0,00	0,00%
Total Inventarios	34.081,24	33.482,09	599,15	1,79%

El total de los inventarios de medicamentos asciende a USD 34.081.24 valor superior en USD 599.15 equivalente al 1.79% comparado con el ejercicio 2015.

3.1.4 Cuentas y Documentos por Cobrar

El saldo de las Cuentas y Documentos por Cobrar al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se conformaron de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Cuentas por cobrar a clientes	4.785,00	5.847,00	(1.062,00)	-18,16%
Documentos por cobrar	36.050,00	55.950,00	(19.900,00)	-35,57%
Otros deudores	2.833,54	4.633,56	(1.800,02)	-38,85%
Anticipo a proveedores y otros	0,00	700,00	(700,00)	-100,00%
Impuestos anticipados y Ret. En la Fuente	30.004,38	22.763,95	7.240,43	31,81%
Total cuentas y documentos por cobrar	73.672,92	89.894,51	(16.221,59)	-18,05%

- ✓ Cuentas por Cobrar a 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.
- ✓ La cuenta otros deudores refleja los valores por cobrar en concepto de: a) Intereses por préstamos a socios, empleados y ex empleados de la Institución el valor de USD 2.318,00 y, b) Intereses por cobrar por inversiones a plazo fijo en las instituciones financieras de Vazcorp y Cooperativa JEP por un valor total de USD 515.54

- ✓ La cuenta de impuestos anticipados refleja el valor correspondiente 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 16.221.59 que en términos relativos representa el 18.05% en relación al año 2015.

3.1.5 Otros Activos Financieros

Al 31 de diciembre de los años 2016 y 2015 el saldo de la cuenta Otros Activos Financieros estuvo conformado por los depósitos a plazo fijo en las instituciones financieras de la ciudad, de acuerdo al siguiente detalle.

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Depósito a plazo Vazcorp	23.369,68	21.565,92	1.803,76	8,36%
Depósito a Plazo Cooperativa JEP	32.283,62	30.000,00	2.283,62	7,61%
Total Otros Activos Financieros	<u>55.653,30</u>	<u>51.565,92</u>	<u>4.087,38</u>	<u>7,93%</u>

En términos generales, este rubro ha experimentado un incremento por el valor de USD 4.087,38 equivalente al 7.93% en relación al año 2015, como consecuencia de capitalización de intereses ganados.

3.1.6 Efectivo en Caja y Bancos

Al 31 de diciembre de los años 2016 y 2015 el saldo de efectivo en caja y bancos se estuvo conformado de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Banco del Austro -Cuenta Corriente	9.650,55	10.156,89	(506,34)	-4,99%
Banco del Austro -Cuenta de Ahorros	43.132,26	11.468,38	31.663,88	276,10%
Cooperativa JEP -Cuenta de Ahorros	100,00	100,00	0,00	0,00%
Caja	1.768,82	2.272,02	(503,20)	-22,15%
Caja Chica	500,00	500,00	0,00	0,00%
Total efectivo en caja y bancos	<u>55.151,63</u>	<u>24.497,29</u>	<u>30.654,34</u>	<u>125,13%</u>

- ✓ En su conjunto, ésta cuenta ha experimentado un incremento de USD 30.654,34 equivalente al 125.13% en relación al saldo presentado al 31 de diciembre de 2015, como consecuencia, en parte, por el cobro de préstamos a socios y empleados de la Institución.

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>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Capital social	486.652,00	486.652,00	0,00	0,00%
Aporte para futura capitalización	24.275,24	24.275,24	0,00	0,00%
Reservas	244.561,79	244.561,79	0,00	0,00%
Resultados	<u>(70.332,79)</u>	<u>(26.520,35)</u>	<u>(43.812,44)</u>	<u>165,20%</u>
Total Patrimonio	<u>685.156,24</u>	<u>728.968,68</u>	<u>(43.812,44)</u>	<u>-6,01%</u>

- ✓ El patrimonio de la sociedad presenta un decremento neto de USD 43.812,44 equivalente al 6.01% con relación a diciembre de 2015, como consecuencia de la pérdida del ejercicio.

3.3 PASIVO

3.3.1 Pasivo No Corriente

El pasivo no corriente al 31 de diciembre de 2016 y 2015 estuvo conformado de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Jubilación patronal / Desahucio	<u>55.182,00</u>	<u>35.416,00</u>	<u>19.766,00</u>	<u>55,81%</u>
Tota pasivo no corriente	<u>55.182,00</u>	<u>35.416,00</u>	<u>19.766,00</u>	<u>55,81%</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 19.766,00 que corresponde a la provisión por el ejercicio 2016, de acuerdo al estudio actuarial practicado por Actuaría Consultores S.A.

3.3.2 Pasivo Corriente

El Pasivo Corriente de la Institución al 31 de diciembre de 2016 y 2015 estuvo conformado de la siguiente manera:

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Provisiones sociales	4.889,93	4.791,77	98,16	2,05%
Otras provisiones a corto plazo	1.810,17	537,02	1.273,15	237,08%
Proveedores de bienes y servicios	12.050,36	9.335,96	2.714,40	29,07%
Impuestos y contribuciones por pagar	1.247,56	1.444,43	(196,87)	-13,63%
Tota pasivo corriente	<u>19.998,02</u>	<u>16.109,18</u>	<u>3.888,84</u>	<u>24,14%</u>

- ✓ Provisiones sociales, registra los valores pendientes de pago a los trabajadores de la empresa, así como al Instituto de Seguridad Social, y que se derivan de la relación laboral de la institución con sus empleados y trabajadores, se observa un incremento de USD 98.16 equivalente al 2.05% con relación a diciembre 2015
- ✓ Provisiones a corto plazo se encuentra constituida por valores pendientes de pago en concepto de servicios básicos USD 73,73, de Honorarios médicos pendientes de pago USD 1.615,00 y el saldo de USD 121.44 correspondiente a Impuesto a la Renta por Pagar, resultante de la liberación del Impuesto a la Renta pagado por provisión de Beneficios Sociales NIC-19 de empleados con tiempo de servicio menor a 10 años y que fueran declarados como gastos no deducibles.
- ✓ 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 3.888,84 equivalente al 24,14%.

4. ANALISIS DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS

4.1 Ingresos

Los ingresos correspondientes a los años 2016 y 2015, se detallan a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Venta de medicamentos	119.830,16	125.894,97	(6.064,81)	-4,82%
Venta de servicios	257.378,00	273.836,71	(16.458,71)	-6,01%
Ingresos consulta externa	4.699,00	4.967,00	(268,00)	-5,40%
Otros ingresos	25.375,15	21.759,74	3.615,41	16,62%
Total ingresos	<u>407.282,31</u>	<u>426.458,42</u>	<u>(19.176,11)</u>	<u>-4,50%</u>

- ✓ La venta de medicamentos presenta un decremento de USD 6.064,81 equivalente al 4.82% con relación a diciembre 2015.
- ✓ La venta de servicios hospitalarios registra un valor de USD 257.378,00 siendo inferior al ejercicio 2015 en USD 16.458,71 equivalente al 6.01%. Es importante manifestar que este rubro incluye el valor de USD\$ 134.223,50 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 registra los valores correspondientes a ingresos por intereses ganados en depósitos a la vista y a plazo, intereses por préstamos a socios, intereses por inversiones, aporte para mantenimiento de consultorios, aporte laboratorio, entre otros. El saldo al 31 de diciembre de 2016 es de USD 25.375,15 superior en USD 3.615,41 equivalente al 16.62% con relación al año 2015.

4.2 Gastos

4.2.1 Gastos de Personal

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Sueldos y salarios	84.377,39	78.020,00	6.357,39	8,15%
Beneficios sociales	49.437,03	35.984,40	13.452,63	37,38%
Total gastos de personal	<u>133.814,42</u>	<u>114.004,40</u>	<u>19.810,02</u>	<u>17,38%</u>

Corresponde al costo laboral del personal de administración y operativo que laboran bajo relación de dependencia; en el año 2016 presenta un incremento neto de USD 19.810,02 equivalente al 17,38% con relación al ejercicio 2015, este incremento obedece principalmente a una provisión mayor a la presupuestada en concepto de Jubilación Patronal y desahucio por el valor de USD 12.949,00 de acuerdo al cálculo actuarial.

4.2.2 Gastos Operacionales

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Costo de venta medicamentos	72.608,84	75.313,88	(2.705,04)	-3,59%
Depreciaciones	39.219,24	37.808,58	1.410,66	3,73%
Suministros y materiales	6.239,19	5.980,44	258,75	4,33%
Combustibles	121,44	100,45	20,99	20,90%
Mantenimiento	17.094,30	8.026,35	9.067,95	112,98%
Impuestos prediales y otros	5.663,09	4.695,10	967,99	20,62%
E. Eléctrica, agua, teléfonos	11.215,35	9.837,32	1.378,03	14,01%
Alimentación	4.556,40	5.348,63	(792,23)	-14,81%
Honorarios profesionales	146.917,99	152.145,38	(5.227,39)	-3,44%
Otros gastos operacionales	13.037,43	19.229,78	(6.192,35)	-32,20%
Total gastos operacionales	<u>316.673,27</u>	<u>318.485,91</u>	<u>(1.812,64)</u>	<u>-0,57%</u>

Los rubros que presentan una variación significativa son:

- ✓ La cuenta de mantenimiento presenta un incremento de USD 9.067,95 comparado con el ejercicio 2015, por cuanto se realizaron trabajos de adecuación del quirófano y otras áreas.
- ✓ Honorarios profesionales presenta un saldo de USD 146.917,99 conformado de la siguiente manera: Honorarios Profesionales de Médicos de la Institución y particulares USD 134.403,50, y, honorarios de otros profesionales USD. 12.514,49. Comparado con el ejercicio 2015, el salde del rubro Honorarios Profesionales presenta un decremento de USD 5.227,39 equivalente al 3.44%.
- ✓ La cuenta de Otros Gastos Operacionales presenta un decremento de USD 6.192,35 comparado con el año 2015, las reducciones de gastos se presentan principalmente en las cuentas de Gastos Legales y Judiciales, Publicidad y Propaganda, e IVA Pagado.
- ✓ La demás cuentas de gastos presentan incrementos y disminuciones que no tienen mayor incidencia.

4.2.3 Gastos No Operacionales

<u>Descripción</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Gastos Financieros	512,20	308,91	203,29	65,81%
Otros Gastos No Operacionales	94,86	289,68	(194,82)	-67,25%
Total gastos de personal	<u>607,06</u>	<u>598,59</u>	<u>8,47</u>	<u>1,41%</u>

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 2016

1.- CALCULO DE LA PARTICIPACION TRABAJADORES:	
= Pérdida Contable base de calculo 15% part. laboral	43.812,44
15% PARTICIPACION TRABAJADORES:	-
2.- CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA:	
PERDIDA CONTABLE BASE CALCULO DE PART.LABORAL e I. RENTA:	43.812,44
Menos : 15% participacion trabajadores:	-
Más: Gastos no deducibles.	1.728,47
Detalle:	
Provision Jubilacion Patronal con calculo actuarial	1.598,00
Costos y gastos incurridos por aplicación costo menor (NIIF)	94,86
Pérdida por baja de inventarios sin declaración Jurada (Art. 28 RAL)	-
Pago intereses I. Municipalidad Azogues	35,61
Pago Intereses y multas SRI	-
Menos: Gastos Deducibles.	(1.849,66)
Detalle:	
Velecela Sarmiento Florencia Beatríz	(368,21)
González María Tránsito	(744,77)
Sucozhañay Pillcorema Glora Susana	(736,68)
= Base imponible Impuesto a la Renta (22%)	-40.234,31
22% Impuesto a la Renta causado:	-
3.- CALCULO DE LA RESERVA LEGAL:	
Base de Cálculo de Reserva Legal:	-
10% Reserva Legal	-
4.- DETERMINACION DEL VALOR NETO A PAGAR SRI:	
Anticipos y retenciones en la Fuente:	
Anticipos de Impuesto a la Renta acumulado	29.806,12
Retenciones en la fuente del año 2015	198,26
Total del Crédito Tributario:	30.004,38
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO:	USD: -
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR- NETO:	USD: 0,00
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE:	30.004,38
5.- UTILIDAD ACCIONISTAS USD:	-

6. INDICADORES FINANCIEROS.

A continuación se presentan los índices financieros más importantes, calculados sobre la base de los estados de situación y resultados emitidos 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

2016	2015
10,93	12,38

Prueba Ácida

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

2016	2015
9,22	10,30

Capital de trabajo

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

2016	2015
198.561	183.331

GESTION

Rotación de cartera

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

2016	2015
5	5

Rotación del activo fijo

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

2016	2015
0,72	0,71

ENDEUDAMIENTO

Endeudamiento

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

2016	2015
10,97%	7,07%

RENTABILIDAD

Márgen de utilidad

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

2016	2015
(0,115)	(0,016)

Rentabilidad del Patrimonio (Capital)

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

2016	2015
(0,090)	(0,014)



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