



CLÍNICA "SAN MARTÍN S.A."

KWILIO A. SÁD S. I. S. Y TENENAZA

Teléfono: 241402 - Telex: 247510

RFO6179 - MERDEA

Azogues, 17 de marzo del 2.001

Sr. Dr.
Leonardo Guillón Herrera
GERENTE DE LA CLÍNICA "SAN MARTÍN S.A."
Ciudad.-

De mi consideración:

Por medio de la presente me es placentero dirigirme a usted y por su digno intermedio a los Miembros del Directorio y Accionistas de la Compañía Clínica San Martín (CLISANMA) S.A. una vez que he procedido a la verificación del Balance general adjunto al 31 de diciembre del 2.000 y los correspondientes estados de pérdidas y ganancias, de evolución del patrimonio y de cambios en la posición financiera por el año terminado en esa fecha, el resultado de los rubros anotados que conforman el balance general consolidado lo expreso en el informe adjunto.

Particular que comunico para los fines consiguientes.

Con amistad y aprecio, del Señor Gerente.

Cordialmente,

Edison Becerra
Ing. Edison Becerra Molina
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO Matr. # 23.489

Edison Becerra Molina
Contador Público Autorizado
Registro No. 23.489



CLÍNICA "SAN MARTÍN S.A."

EMILIO ABAD Y TENEMAZA
Teléfono: 241602 - Telex: 241610
NEGRUO. VENEZUELA

INFORME DEL ANÁLISIS CONTABLE FINANCIERO REALIZADO A LA CLINICA SAN MARTIN (CLISANMA) S.A., POR EL PERIODO 2 DE ENERO DEL 2.000 AL 31 DICIEMBRE DEL 2.000

I. - ANTECEDENTES

En virtud de que La Clínica San Martín de la Ciudad de Azogues, ubicada en la Calle Emilio Abad, entre Avenida de la Virgen y Tenemaza, en la Parroquia Azogues, del Cantón Azogues, en la Provincia del Cañar, legalmente representada y en forma magnífica por el Sr. Dr. Leonardo Guillen Herrera, en su calidad de Gerente General, dando cumplimiento a nuestro compromiso para con la Institución y de conformidad a la sesión ordinaria realizada el 27 de marzo del 2.000 en donde se me ratifica por quinto año consecutivo en calidad de comisario de tan prestigiosa Institución a fin de continuar colaborando en lo que respecta a la revisión del Balance y las cuentas de resultados, para lo cual me permito presentar a la Junta General de accionistas el informe que detallo a continuación.

II. - OBJETIVO DEL INFORME

Se han planteado como objetivos principales a ser cubiertos con nuestro trabajo los que a continuación detallo:

1. Evaluar y diagnosticar la situación del ejercicio económico 2.000 de las cuentas que conforman el Balance, así como lo correspondiente al estado de resultados
2. Revisar en forma minuciosa y detallada la cuenta Activo disponible, así como los archivos existentes de los ingresos y egresos para determinar en forma efectiva si los resultados reflejados en el Balance indicado irradian la verdadera situación de la Compañía.
3. Determinar ciertos errores en forma clara y precisa en caso de existirlo, sugeriremos los correctivos a ser implementados a fin de que se presenten en forma correcta los documentos de soporte de cada cuenta y que los Estados Financieros reflejen la verdadera situación de la Clínica.



CLÍNICA "SAN MARTÍN S.A."

EMILIO ABADIS Y TERRAZA
Teléfono: 24122 - Telefax: 24510
RÍO DE PLATA, BUENOS AIRES

V.- ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE SITUACIÓN

ACTIVO.-

CAJA.- Dentro de esta cuenta se ha revisado el movimiento del ejercicio económico, su saldo al 31 de diciembre del 2.000 es de USD \$ 2.337.13

BANCOS.- Dentro de esta cuenta se han verificado los respectivos asientos contables y en el caso de la cuenta corriente del Banco del Austro la respectiva conciliación Bancaria a fin de establecer los saldos reales al cierre del periodo, los saldos que se reflejan en el respectivo balance general están conformados de valores que mantiene la Clínica en el banco del Austro Cta. Cte. # 1000199911 es de USD \$ 325.61, Cuenta de Ahorros de Mutualista Pichincha por USD \$ 25.45, dando un gran total de USD \$ 351.06

DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES.- El saldo es de USD \$ 617.90, esta cuenta esta conformada por letras de cambio (documentos) que tiene que cobrar la Clínica a sus clientes, por concepto de servicios profesionales médicos, hospitalarios, quirófano, medicamentos, de conformidad a detalle en balance adjunto.

MERCADERÍAS EN ALMACÉN.- Dentro de esta cuenta se encuentran los saldos de cada uno de los medicamentos tanto de botica como de emergencia, de conformidad al listado adjunto, su valor total al cierre del presente ejercicio económico es de USD \$ 8.470.92, verificado por la Srta. Secretaria Contadora de la Clínica, a través de Kardex de control y el programa de inventarios existente para el efecto.

ACTIVO FIJO.- Dentro de esta cuenta se encuentran equipos, muebles y enseres de Administración, Salas de atención a los pacientes, emergencia, sala de espera, entre otros, su valor al cierre del ejercicio económico al 2.000 es de \$ 17.167.95, Edificios por USD \$ 123.965.82, así como el terreno por el valor de USD \$ 17.584.38, incluido la corrección monetaria por el año 2.000, la suma total es de USD \$ 158.718.15, valor al que se le deduce la depreciación acumulada.



CLÍNICA "SAN MARTÍN S.A."

EDILIO ABAD RÍO Y TENENAZA

Teléfono: 241172 - Telex: 24810

BOGOTÁ - COLOMBIA

DEPRECIACIÓN ACUMULADA .- Su saldo al balance del 31 de diciembre del 2.000, es de USD \$ 16.578.63, en la que también se incluye el ajuste de brecha del presente ejercicio, Correspondiente a equipos el valor de USD \$ 10.839.17, muebles \$ 2.011.44, enseres \$ 588.47, y Edificios por \$ 3.139.55.

Del Valor del activo fijo menos la depreciación acumulada da un valor neto de USD \$ 142.139.52

PASIVO.-

CUENTAS POR PAGAR.- Correspondiente a valores o compromisos por pagar, a proveedores de medicamentos a cancelar en un corto plazo, valores pendientes de pago al cierre del ejercicio económico, por un valor total de USD \$ 3.337.65, que es el que se detalla en el presente Balance General.

IMPUESTOS POR PAGAR.- En esta cuenta está conformada por pagos pendientes como son retenciones del 5% de Honorarios profesionales por USD \$ 171.30, retenciones 1% compras \$ 87.24, Retención 5% Personas Naturales, por \$ 11.00 Intereses por pagar por \$ 583,00, dando un gran total de USD 852.54.

PRESTACIONES SOCIALES.- Esta cuenta se encuentra formada por el 11,15% de aporte patronal por USD \$ 37.88, para el SECAP el 0.005 por USD \$ 1.69, para el IECE igualmente el 0.005 por \$ 1.69, dando un gran total de USD \$ 41.26.

APORTE PERSONAL.- Corresponde al aporte personal del 9,35%, retenido al personal de la Clínica por el mes de diciembre del 2.000, a ser cancelado en el IESS. en los primeros quince días del nuevo año, por USD \$ 31.75

PROVISIÓN GASTOS GENERALES.- En esta cuenta está contabilizado los valores por concepto de luz por \$ 25.88, teléfono \$ 186.85 y agua por USD \$ 57.49, cuyos recibos no han sido emitidos oportunamente por las instituciones de servicios al 31 de diciembre del 2.000, por lo que se han procedido a provisionar el mes que falta de cancelar, dando un gran total de \$ 270.22.



CLÍNICA "SAN MARTÍN S.A."

SEDE: AV. SAN MARTÍN 210 Y TRUJILLO
TELÉFONO: 241102 - 241103 - 241104
REPARTO: 241105

UTILIDAD 15% TRABAJADORES .- En esta cuenta está contabilizado la participación de los trabajadores en las utilidades de la Empresa, la misma que será repartida al artículo 96 del Código de Trabajo, es decir 10% se dividirá para los trabajadores en general y el 5% en proporción a sus cargas familiares, su saldo al cierre del ejercicio es de USD \$ 1.090.28 a ser distribuido de conformidad al anexo adjunto.

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR .- En esta cuenta está contabilizado lo correspondiente a la tarifa del 25% del impuesto a la renta del ejercicio económico correspondiente por el periodo 2 de enero al 31 de diciembre del 2.000, su saldo es de USD \$ 1.544.57.

PROVISIÓN SERVICIOS OTROS PROFESIONALES POR PAGAR .- En esta cuenta está contabilizado lo correspondiente a una obligación por pagar por la Clínica por servicios de otros profesionales por \$ 300.00.

DOCUMENTOS POR PAGAR.- Correspondiente a valores o compromisos a largo plazo a pagar al Sr. Alfonso Monsalve I., por préstamo concedido a cuatro años plazo a una tasa de interés del 18% anual, recursos que han sido invertidos en la edificación de la Institución la misma que se encuentra en proceso de construcción, el saldo de capital reducido al cierre del ejercicio económico es de USD \$. 38.841,00, que es el que se detalla en el presente Balance General adjunto.

PATRIMONIO

RESERVA LEGAL.- Que corresponde al 10% de las utilidades líquidas destinado a formar el fondo de reserva legal, de conformidad al art. 339 de la Ley de Compañías, su valor al cierre del ejercicio es de USD \$ 854.32.

RESERVA REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO.- Esta cuenta está conformado por los ajustes de inflación y devaluación de las cuentas patrimoniales, su saldo al 31 de diciembre del 2.000 es de \$. 9.438.90.



CLÍNICA "SAN MARTÍN S.A."

EMILIO ARADISTO Y TENEBAZA

Teléfono: 241902 - Telefax: 242510

REGINA - MENDOZA

CAPITAL SUSCRITO.- Esta Conformado por el capital que dispone cada uno de los socios de la Institución, debidamente aprobado por la Superintendencia de Compañías, conforme detalle que se refleja en el balance General y anexos adjuntos, su saldo al 31 de diciembre del 2.000, es de USD \$ 3.825.00.

REEXPRESION MONETARIA.- Esta cuenta constituye la contrapartida de los ajustes por reexpresión monetaria, cuyo saldo final acreedor, en el cual por norma general se registra en el crédito los ajustes a los activos no monetarios y en el débito los ajustes a los pasivos no monetarios y el patrimonio, dando como resultado al 31 diciembre del 2.000 el valor de USD \$ 8.128.84, que es el que consta en el balance general adjunto.

APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN.- Corresponde a aportes que voluntariamente van dejando los accionistas, de sus honorarios percibidos y aportes, su saldo al 31 diciembre del 2.000, es de \$ 81.189.87, conforme detalle adjunto en el balance general y anexos adjuntos.

DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES DE LOS SOCIOS POR EL EJERCICIO 2.000.- Corresponde a la utilidad luego de las deducciones tanto de la participación del 15% de los trabajadores, 25% de impuesto a la renta y a la reserva legal del 10% de ley, distribuida de conformidad al detalle del balance y anexos del cálculo de la base imponible del impuesto a la renta adjuntos. su saldo es de USD \$. 4.170.33.

ESTADO DE RESULTADOS

Las operaciones del presente período se han realizado con absoluta normalidad.

INGRESOS.- Esta Conformado por los ingresos de venta de bienes y servicios durante el ejercicio, es decir ingresos por servicios profesionales médicos por hospitalización: ingresos por permanencia, derecho de quirófano, ingresos por servicios hospitalarios, uso de equipos hospitalarios; ingresos por consulta externa: ingresos por servicios de consulta externa y uso de equipos de consulta externa, ingreso por venta de medicación y ingresos por servicios varios: como es el caso de intereses ganados, alquiler de teléfono, insumos y materiales, entre otros, conforme se detalla en el Estado de Perdidas y Ganancias adjunto, el valor bruto de los Ingresos al 31 de diciembre del 2.000 es de USD \$49.723.25. dólares americanos.



CLÍNICA "SAN MARTÍN S.A."

ENLACE A RADESIS Y TERNERA SA

Teléfono: 20122 - Telex: 21510

REGISTRO MERCANTIL

EGRESOS.- Que registra los desembolsos de dinero consistentes en honorarios médicos, honorarios otros profesionales, sueldos y salarios del personal de administración, enfermería y varios servicios, prestaciones sociales, gastos de alimentación pacientes, gastos generales como agua, luz, teléfono, gastos de suministros y materiales de oficina, gastos de aseo y limpieza, arriendo del local, insumos y materiales fungible e instrumental, mantenimiento de equipos, pago de tasas e impuestos fiscales y municipales, gastos de depreciación de bienes muebles e inmuebles depreciables, otros imprevistos, cuyos egresos brutos suman USD \$ 42.454.70. dólares americanos.

De las Operaciones Financieras de los ingresos y egresos nos da como resultado USD \$ 7.268.55 en utilidad antes de la participación de los Trabajadores.

VI.- ANÁLISIS ECONÓMICOS FINANCIEROS -INDICADORES ECONÓMICOS FINANCIEROS Y DE GESTIÓN

SOLVENCIA:

$$S = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{11.777}{43.374} = 0,2715$$

La Clínica dispone de 0,27 centavos de dólar por cada dólar del pasivo corriente.

SOLIDEZ:

$$S = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{46.309}{153.916} = 0,3008$$

Este índice demuestra que La Clínica garantiza el 30% de su pasivo total.



CLÍNICA "SAN MARTÍN S.A."

ENILIO ARAÚZ Y TENENAZA
Teléfono: 23102 - Telex: 23510
RUC: 0000 - 000000

LIQUIDEZ:

$$L = \frac{\text{Activo Disponible}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{2.688}{43.374} = 0,062$$

La disponibilidad económica de la Clínica para cubrir las obligaciones corrientes contraídas están representadas en 0.06 , para cubrir la totalidad de su pasivo.

ENDEUDAMIENTO:

$$E = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} = \frac{46.309}{107.607} = 0,430$$

El Patrimonio de La Clínica se encuentra comprometido en el 43% por el total de las obligaciones.

CAPITAL DE TRABAJO:

$$\begin{aligned} \text{CT} &= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} \\ \text{CT} &= 11.777 - 43.374 = - 31.596 \end{aligned}$$

VII.- ANÁLISIS ECONÓMICOS FINANCIEROS - ESTADOS DE RESULTADOS

A continuación establecemos un cuadro de resultados comparativo entre el ejercicio económico de 1.998, 1.999 y el del presente año 2.000, a fin de establecer el volumen y porcentaje de incremento y establecer el grado de incidencia económica financiera de los tres períodos.



CLÍNICA "SAN MARTÍN S.A."

UNIDAD RADIO Y TELEVISIÓN
 Teléfonos: 241902 - Telefax: 243510
 RECTOR: MERRAS

CLINICA SAN MARTIN CLISANMA					
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO					
CUENTAS	1.998	1.999	2.000	VARIACION AÑO INMEDIATO ANTERIOR	%
INGRESOS:					
POR HOSPITALIZACION	13.997,84	19.063,66	29.183,49	10.119,83	53
CONSULTA EXTERNA	1.139,22	1.629,47	2.716,18	1.086,71	67
VENTA MEDICACION	2.702,21	5.164,00	13.486,35	8.322,35	161
SERVICIOS VARIOS	1.359,32	2.482,80	4.337,23	1.854,43	75
TOTAL:	19.198,59	28.339,93	49.723,25	21.383,32	75
EGRESOS:					
HONORARIOS, SALARIOS, GEN. Y OTROS	18.727,53	25.457,64	42.454,70	16.997,06	67
TOTAL:	18.727,53	25.457,64	42.454,70	16.997,06	67
UTILIDAD:	471,07	2.882,29	7.268,55	4.386,26	182



CLÍNICA "SAN MARTÍN S.A."

EMILIO ARANDIAGA Y TERNERAZA
Teléfono: 24170 - Telex: 247510
REAGRO - MURAG

VIII.- CONCLUSIONES

De la revisión del Balance general, que comprende cuentas de los libros o reportes de contabilidad (Diario y Mayor) que engloba las clasificaciones de los activos, pasivos y patrimonio, que luego estructuran los estados financieros, así como las cuentas netamente analíticas consolidadas, así como el Estado de pérdida y ganancias en donde se proyectan los estados de ingresos, y egresos de la Clínica San Martín S.A. por el periodo 2 de Enero al 31 de Diciembre del 2.000, al respecto debe indicar que a las mismas se efectuaron una revisión por medio de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta los valores y revelaciones presentadas en los estados financieros, en nuestra opinión el estado de situación financiera y el estado de ingresos y gastos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Clínica.

IX.- RECOMENDACIONES

1. La cuenta caja insistimos no tiene un fondo permanente, por lo que se sugiere se mantenga un valor equivalente a 40 dólares, de tal manera que el depósito del movimiento fruto de los ingresos y egresos en efectivo o su reposición se lo realice el mismo día o al siguiente día en horas de la mañana.
2. En lo referente a los documentos por cobrar a los clientes vemos que se ha considerado nuestra sugerencia se han logrado sanear los saldos pendientes de ejercicios anteriores, deberá continuarse con estas modalidades a fin recaudar los valores pendientes por cobrar mediante un dialogo personal, vía teléfono, enviando notificaciones a los deudores etc..
3. Es digno saludar y exaltar la forma tesonera de la presidencia, gerencia, asociados y colaboradores que han unido esfuerzos para continuar adelante en la construcción de la edificación de la Clínica San Martín, a objeto de hacer realidad una de las más caras aspiraciones de sus accionistas el cual es tener un local propio acorde a los adelantos arquitectónicos, y que como capital de provincia se merece nuestra colectividad.

