



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS
INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA
AUTORIZADA**

**“Auditoría Financiera de una Clínica de Hemodiálisis
por el período terminado al 31 diciembre del 2013”**

**PROYECTO DE GRADUACIÓN
(Dentro de una materia de la malla)**

Previa a la obtención del Título de:
**INGENIERA EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA
AUTORIZADA**

Presentado por

**ANDREA PAMELA ARREAGA SILVA
LISSETTE LEONELA GUADALUPE ZAMBRANO**

Guayaquil - Ecuador
2015

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a Dios por permitirme vivir esta experiencia y cumplir una de las etapas más importantes en mi vida.

Doy gracias a mis padres Rosa y Wilian por brindarme su apoyo incondicional en todas las decisiones tomadas durante mi vida, darme sus valiosos consejos y por siempre estar a mi lado en todo momento.

Por último a mis profesores y compañeros que hicieron que la universidad sea mi segunda casa.

Andrea Arreaga Silva

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi madre Gladys, a mis hermanos Paul y Vicente y todas aquellas personas que he conocido durante mi vida y que han tocado mi corazón.

Gracias a todos porque cada persona que llega a nosotros es una oportunidad que nos da la vida para aprender.

Y será gracias a ustedes que llegare a ser la persona que anhelo ser, alguien que mire hacia atrás y sepa que vivió su vida de manera plena.

Lisette Guadalupe Zambrano.

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

Mae. Julio Aguirre Mosquera
DIRECTOR DEL PROYECTO DE GRADUACIÓN
(Dentro de una materia de la malla)

Master Efraín Quiñonez
DELEGADO

DECLARACIÓN EXPRESA

"La responsabilidad del contenido de este Trabajo final de graduación nos corresponde exclusivamente; y el patrimonio intelectual de la misma a la Escuela Superior Politécnica del Litoral".

(Reglamento de Graduación de la ESPOL)

Srta. Andrea Arreaga S.

Srta. Lissette Guadalupe Z.

RESUMEN

En el presente proyecto de graduación se lleva a cabo la auditoría financiera de una clínica de que brinda servicios de hemodiálisis.

El principal objetivo de este proyecto es emitir una opinión sobre los Estados Financieros de la compañía y los controles relacionados en el proceso financiero, permitiendo a los Directivos de la misma la toma de decisiones en base a cifras presentadas razonablemente aplicando los siguientes recursos: observación física, recolección de datos, entrevistas, cuestionarios de control y otros documentos que soporten el trabajo.

El primer capítulo corresponde al planteamiento del problema en el cual se exponen los motivos por los cuales la compañía requiere de una auditoría a los estados Financieros.

El segundo capítulo corresponde al marco teórico en el cual se mencionan las normas y principios que rigen los exámenes de auditoría y la emisión de la opinión de los auditores externos.

El tercer capítulo corresponde al conocimiento del negocio y se exponen los factores internos y externos que pudieran afectar el entorno económico de la compañía.

El cuarto capítulo corresponde a planeación de la auditoría en el cual se describen los procedimientos a emplear y el alcance de los mismos.

El quinto capítulo corresponde a la ejecución de la auditoría mediante la aplicación de pruebas de control y sustantivas de las cuales se obtuvieron los hallazgos de auditoría.

El sexto capítulo corresponde a las conclusiones y recomendaciones en el cual se presenta la opinión de los auditores externos y la carta a la gerencia.

ÍNDICE

CAPÍTULO I.....	21
1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	21
1.1 Problemática	21
1.2 Solución.....	23
1.3 Objetivo General	24
1.4 Objetivos Específicos	25
CAPÍTULO II.....	26
2. MARCO TEORICO	26
2.1 Definiciones de Auditoría.....	26
2.2 Normas Internacionales de Auditoría	29
2.3 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de contabilidad	39
2.4 Ley de Régimen Tributario Interno	49
2.5 Reglamento del IESS para la calificación y acreditación de los consultorios medico individuales o colectivos	50
2.6 Control Interno (COSO).....	50
CAPÍTULO III.....	53
3. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.....	53
3.1 Factores Económicos Generales	53
3.2 La Industria.....	60
3.3 La Entidad	62
CAPÍTULO IV.....	89
4. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA	89
4.1 Alcance de la Auditoría.....	89
4.2 Estrategia de Auditoría	89

4.3 Evaluación del Riesgo de Fraude.....	90
4.4 Materialidad Global y de Planificación.....	91
4.5 Selección De Cuentas Significativas	97
4.6 Programa De Auditoría.....	100
4.7 Cronograma De Auditoría.....	102
CAPÍTULO V.....	103
5. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	103
5.1 Programa de Tesorería Ref-01.....	103
5.2 Programa de Ingresos Ref-02	109
5.3 Programa de Inventarios Ref-03	126
5.4 Programa de Propiedad y Equipo Ref-04.....	148
5.5 Préstamos Ref-05.....	178
5.6 Cuentas Materiales No Significativas Ref-06.....	181
5.7 Eventos Subsecuentes	203
5.8 Resumen de diferencias	206
5.9 Notas a los Estados Financieros.....	210
CAPÍTULO VI.....	245
6. Conclusiones y Recomendaciones.....	245
6.1 Informe de los Auditores Independientes.....	245
6.2 Carta a la Gerencia	248

ABREVIATURAS

AA. - Andrea Arreaga.

AAA.- American Accounting Association (Asociación Americana de Contabilidad).

ART.- Artículo.

AMPT.- Audit Misstatement Posting Threshold (Limite para registrar errores detectados durante la auditoría).

AMP.- Ampollas.

CC.- Centímetros Cúbicos.

COSO. - Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission. (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas).

Dep. Acum.- Depreciación Acumulada.

E/F.- Estados Financieros.

ETC.- Etcétera.

FACT.- Factura.

FODA.- Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.

IASB.- International Accounting Standard Board (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad).

IESS.- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

ISO.- International Standard Organization (Organización Internacional para la Estandarización).

INM.- Inmaterial.

IVA.- Impuesto al Valor Agregado.

INEC.- Instituto Nacional de Estadística y Censos.

LG. - Lissette Guadalupe.

LORTI.- Ley Orgánica de Tributación Interna.

MSP.- Ministerio de Salud Pública.

MRL.- Ministerio de Relaciones Laborales.

Mg.- Miligramos.

MI.- Mililitros.

NIA.- Normas Internacionales de Auditoría.

NIIF.- Normas Internacionales de Información Financiera.

NIC.- Normas internacionales de contabilidad.

N/A.- No Aplica.

NO.- Número.

PIB.- Producto Interno Bruto.

P/T.- Papel de Trabajo.

REOC.- Anexo de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta por otros conceptos.

REF.- Referencia.

S. A.- Sociedad Anónima.

SBU.- Salario Básico Unificado.

SIC.- Sistemas de información contable.

SRI.- Servicio de Rentas Internas.

TAB.- Tabletas

T/t.- Tasa de Variación Trimestral.

UNID.- Unidades.

VS.- Versus.

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 3.1 Centros de Hemodiálisis Ecuador	61
Tabla 3.2 Accionistas de la compañía	63
Tabla 3.4 Promedio de Empleados por Área	73
Tabla 3.5 Distribución de inventarios	74
Tabla 3.6 Financiamiento 2013	76
Tabla 3.7 Variaciones significativas % Balance General.....	82
Tabla 3.8 Variaciones significativas % Estado de Resultados.....	84
Tabla 3.9 Índices financieros de la clínica comparada con los índices del sector	86
Tabla 4.2 Factores para materialidad global.....	93
Tabla 4.3 Cálculo de la Materialidad Global.....	94
Tabla 4.4 Cálculo del % a utilizar en la Materialidad de Planificación.....	95
Tabla 4.5 Cálculo de la Materialidad de Planificación.....	96
Tabla 4.6 Cálculo del AMPT	97
Tabla 4.7 Aseveraciones por Cuentas Significativas	99
Tabla 5.1 Sumaria de Efectivo.....	104
Tabla 5.2 Revisión de Conciliaciones Bancarias.....	106
Tabla 5.3 Conciliaciones Bancarias y Partidas conciliatorias.....	108
Tabla 5.4 Sumaria de Ingresos.....	109
Tabla 5.5 Revisión de la Aprobación del servicio (a)	111
Tabla 5.6 Revisión de la Aprobación del Servicio (b).....	112
Tabla 5.7 Análisis Antigüedad de Cartera (a)	114
Tabla 5.8 Análisis Antigüedad de Cartera (b)	115
Tabla 5.9 Asiento de reclasificación de cuentas por cobrar clientes	116
Tabla 5.10 Confirmación de Saldos Clientes	118

Tabla 5.12 Conciliación de Base de Ventas.....	123
Tabla 5.13 Salto de Secuencias.....	124
Tabla 5.14 Corte de Documentos.....	125
Tabla 5.15 Sumaria de inventario.....	128
Tabla 5.16 Toma Física del Inventario Medicinas e Insumos	130
Tabla 5.17 Toma Física del Inventario de Insumos (a).....	131
Tabla 5.18 Toma Física del inventario de Insumos (b)	132
Tabla 5.19 Roll Back del Inventario.....	134
Tabla 5.20 Coeficientes de Riesgo	135
Tabla 5.21 Movimientos de Inventario (a)	137
Tabla 5.22 Movimientos de Inventario (b)	138
Tabla 5.23 Corte Documental.....	140
Tabla 5.24 Variación del Costo Unitario medicamentos	142
Tabla 5.24 Variación del Costo Unitario insumos.....	143
Tabla 5.25 Variación del Costo Unitario	144
Tabla 5.26 Revisión Variaciones del Costo Unitario	145
Tabla 5.27 Confirmación de Saldos por Pagar	147
Tabla 5.28 Procedimientos Alternos Saldos por Pagar	148
Tabla 5.29 Sumaria de Propiedad y Equipo (a).....	151
Tabla 5.30 Sumaria de Propiedad y Equipo (b).....	152
Tabla 5.31 Movimiento de Propiedad y Equipos	154
Tabla 5.32 Revisión de las Adiciones de Propiedad y Equipo	156
Tabla 5.33 Inspección Física de Adiciones	158
Tabla 5.34 Revisión de Bajas o Ventas de Propiedad y Equipo.....	160
Tabla 5.35 Variación de Cuentas de Mantenimiento.....	162
Tabla 5.36 Revisión Partidas Específicas de Gastos de Mantenimiento	163
Tabla 5.37 Asiento de Reclasificación de Instalaciones	164

Tabla 5.38 Asiento de Ajuste de Depreciación de Edificio	164
Tabla 5.39 Tiempo de Vida Útil	166
Tabla 5.40 Recalculo Depreciación de Edificios, terreno y equipos de computo	168
Tabla 5.41 Recalculo Depreciación de Maquinas de diálisis y Muebles y enseres	169
Tabla 5.42 Recalculo Depreciación de muebles y enseres (a)	170
Tabla 5.43 Recalculo Depreciación de muebles y enseres (b)	171
Tabla 5.44 Recalculo Depreciación de Otros equipos	172
Tabla 5.45 Recalculo Depreciación de Otros equipos y Vehículos	173
Tabla 5.46 Hallazgo de Propiedades y Equipo	174
Tabla 5.47 Asiento de Ajuste Depreciación de Instalación.....	175
Tabla 5.48 Reclasificación de Maquinaria y otros Equipos	176
Tabla 5.49 Reclasificación de Equipos de Computación.....	176
Tabla 5.50 Recalculo Depreciación Acumulada	177
Tabla 5.51 Sumaria de Préstamos.....	178
Tabla 5.52 Confirmación de Saldos de Préstamos y Recalculo de intereses ...	180
Tabla 5.53 Sumaria de Pago Anticipados	181
Tabla 5.54 Recalculo de Amortización se Seguros.....	182
Tabla 5.55 Confirmación de Saldos de Seguros Anticipados	184
Tabla 5.56 Análisis de Anticipo Proveedores.....	185
Tabla 5.57 Reclasificación de activo no corriente	186
Tabla 5.58 Sumaria de Personal	187
Tabla 5.59 Proyección Sueldos y Alimentación.....	188
Tabla 5.60 Asiento de Reclasificación de Gasto de Gestión.....	189
Tabla 5.61 Prueba Global Beneficios Sociales	191
Tabla 5.62 Asiento de Reclasificación de Gastos de Mantenimiento.....	192
Tabla 5.63 Revisión de Beneficios Sociales en Pasivo	193

Tabla 5.64 Movimiento de beneficios sociales No Corrientes	195
Tabla 5.65 Sumaria de Pasivos (o Activos) por Impuestos Corrientes	196
Tabla 5.66 Revisión de Saldo Vs Declaraciones	197
Tabla 5.67 Variación de Cuentas de Otros costos y gastos operacionales.....	198
Tabla 5.68 Variación de cuentas de Gastos por servicios a pacientes	200
Tabla 5.69 Sumaria de Patrimonio.....	201
Tabla 5.70 Movimiento de Patrimonio	202

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 2.1 Actividades del COSO	52
Gráfico 3.1 Crecimiento del PIB (anual %).....	54
Gráfico 3.2 Variación por Actividades Económicas.....	54
Gráfico 3.3 Inflación junio 2012 a mayo 2014.....	55
Gráfico 3.4 Tasa de desempleo (%) (e) estimado	56
Gráfico 3.5 Instituciones Financieras privadas	57
Gráfico 3.6 porcentaje de operaciones por Subsistema	57
Gráfico 3.7 Volumen de Crédito y tasas de variación anual (Privado)	58
Gráfico 3.8 Volumen de Crédito y tasas de variación anual (Público)	59
Gráfico 3.9 Organigrama de Clínica de Hemodiálisis S.A.	64
Gráfico 3.10 Estructura del Departamento Contable	65
Gráfico 3.11 Ventas por clientes (%)	72
Gráfico 4.1 Porcentaje de medida razonable por benchmark	92
Gráfico 4.2 Cálculo del % a utilizar en la Materialidad Global.....	94
Gráfico 4.3 Cálculo del % a utilizar en la Materialidad de Planificación.....	96
Gráfico 4.4 Cronograma de actividades.....	102
Gráfico 4.5 Diagrama de Gantt	102

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1	268
Descripción de Funciones Principales	268
ANEXO 2	273
Cuestionarios de Control interno	273
ANEXO 3	298
Estado de Situación Financiera	298
ANEXO 4	299
Estado de Resultados Integral.....	299
ANEXO 5	301
Flujograma Facturación y Cobros	301
ANEXO 6	302
Confirmaciones de terceros	302

INTRODUCCIÓN

La información financiera es trascendental para la toma de decisiones debido a que es la base sobre la cual los usuarios analizan e interpretan las cifras que contienen los Estados Financieros con el objetivo de evaluar los resultados obtenidos por la administración.

El presente trabajo corresponde a la Auditoría Financiera de una Clínica de Hemodiálisis, con el propósito de emitir una opinión sobre los Estados Financieros de la compañía y los controles relacionados en el proceso financiero, permitiendo a los Directivos de la misma la toma de decisiones en base a cifras presentadas razonablemente.

Para la revisión que se realizará a los rubros que componen los Estados Financieros se aplicarán ciertos procedimientos que ayudan a la obtención y análisis de información tales como: observación física, recolección de datos, entrevistas, cuestionarios de control y otros documentos que soporten el trabajo.

En la obtención de las conclusiones se ejecutarán procedimientos sustantivos de detalle como analíticos con el fin de identificar hallazgos y realizar los ajustes correspondientes para la presentación razonable de la información financiera.

La información financiera presentada en el siguiente trabajo ha sido re expresada para su presentación.

CAPÍTULO I

1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Problemática

La auditoría ha estado presente en su forma más sencilla desde la época cuando una población era sujeta a pagar un tributo a sus gobernantes, por lo cual el gobernante solicitaba el pago del mismo de forma correcta y en el tiempo determinado para su seguridad escogían a revisores, los cuales ejecutaban la actividad de inspección.

A pesar de lo antes mencionado, la denominación de “Auditor” nació en el siglo XIII, en Inglaterra durante el reinado de Eduardo I. Esta práctica se extendió en Europa durante la edad media entre las organizaciones destacadas se conoce al Consejo Londinense de Inglaterra en 1310, y el Colegio de Contadores de Venecia de 1581.

Los grandes cambios en la auditoría se han suscitado por la evolución de la economía o crisis en este sector, a continuación un detalle de los hechos:

- La Revolución Industrial: transformación económica, social y tecnológica. Creando la necesidad por parte de los inversores y terceros de obtener confianza en los resultados financieros.
- Crac del 29: Catastrófica caída del mercado de valores en la historia de la Bolsa de Estados Unidos, las causas que originaron esta situación fueron: indicios de fraude, corrupción y falsificación de documentos. Se crearon un sin número de regulaciones para el mercado de valores “Leyes de valores Federales”
- Caso Enron: Una de las 7 mejores empresas de Estados Unidos en el 2000 comienza su debacle debido a que se conoció que habían “maquillado” sus pérdidas con inversiones en subsidiarias. Lo cual impulso a la creación de la “Ley Sarbanes Oxley”

En la actualidad, el desarrollo de la economía y la expansión de relaciones económicas exigen una información precisa a la hora de la toma de decisiones por los agentes que actúan en la economía, por ello la información económica y

contable debe ser transparente para que dé confianza, y de esta forma, poder ser utilizada en una economía competitiva.

De acuerdo a conversaciones mantenidas con los administradores de la entidad, el problema identificado en años anteriores es la aplicación incorrecta de la vida útil y la activación de la Propiedad y equipo de la compañía. Si esto no se realizara de manera correcta de acuerdo a las normas contables y leyes tributarias, uno de los posibles efectos es la determinación de una utilidad menor a la que debería ser por ende menor impuesto a la renta a pagar por el año fiscal, como consecuencia la Administración Tributaria realizaría la determinación correspondiente para el pago justo del tributo más las sanciones establecidas.

1.2 Solución

En el Ecuador, las empresas normadas por la Superintendencia de Compañías de acuerdo al artículo 318 de la Ley de Compañías tienen la obligación de contratar auditoría externa anual, cuando sus activos superen los siguientes parámetros

- Las compañías nacionales de economía mixta y anónimas con participación de personas jurídicas de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública, cuyos activos excedan de \$100,000;
- Las sucursales de compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en el Ecuador y las asociaciones que éstas formen entre sí o con compañías nacionales, siempre que los activos excedan los \$100,000; y
- Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan de \$1, 000,000.

Como parte del proyecto se realizará las pruebas y evaluaciones a los Estados Financieros que nos permitan obtener una certeza razonable sobre las cifras presentadas, las cuales deberán regirse de acuerdo a la normativa contable y tributaria vigentes en el país.

1.3 Objetivo General

Realizar el examen de auditoría financiera que permita dictaminar la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de la Clínica de Hemodiálisis S.A.

1.4 Objetivos Específicos

- Examinar los estados financieros y determinar si la información presentada es útil, adecuada y se presenta de forma razonable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por la empresa
- Verificar que la compañía ejerza un eficiente control interno (evaluación de control interno).
- Comprobar que la compañía cumpla las normativas, reglamentos y disposiciones legales a las que está sujeta según su objeto social
- Realizar recomendaciones que permitan a la compañía mejorar el control interno y ayuden a aumentar la eficiencia de su gestión.
- Elaborar el informe de auditoría financiera.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEORICO

2.1 Definiciones de Auditoría

2.1.1 Definición de Auditoría

La American Accounting Association (AAA) define Auditoría como “un proceso sistemático para obtener y evaluar con objetividad la evidencia relacionada con las afirmaciones sobre las acciones y acontecimientos económicos con el propósito de determinar el grado de concordancia entre dichas afirmaciones y los criterios establecidos para comunicar los resultados a los usuarios relevantes”.¹

¹ “Auditoría Financiera a los Rubros que conforman el Pasivo de una Unidad Educativa Experimental Privada en la Ciudad de Guayaquil al 31 de Diciembre de 2008” Tesis de Grado

2.1.2 Tipos de Auditoría

- **Auditoría Financiera**

Es el proceso por el cual se obtiene un informe, en el que el auditor proporciona una opinión acerca de la situación financiera de una compañía por medio de la aplicación de procedimientos de evaluación, que van recopilando evidencia de auditoría suficiente para sustentarla.

- **Auditoría de cumplimiento**

Es el examen de comprobación del cumplimiento de normas legales, reglamentarias y procedimientos que son aplicables a la compañía y los cuales deben ser cumplidos por ella. Además de las normas financieras.

- **Auditoría de Gestión y resultados**

Revisa la gestión de una compañía mediante procedimientos diseñados para evaluar la eficacia en lograr las diferentes metas que han sido determinadas por la compañía en áreas como Talento humano y financiero.

- **Auditoría Administrativa**

Revisa y evalúa mediante diferentes exámenes los métodos y procedimientos que por medio de exámenes de auditoría se revisan y evalúan si

los métodos, sistemas y procedimientos que siguen los procesos administrativos de la compañía y se evalúa el cumplimiento de las políticas, programas y reglamentos que puedan tener algún impacto significativo en las diferentes operaciones.

- **Auditoría Operativa**

Mediante un examen sistemático de todas las operaciones de la compañía o contrato en particular y sus operaciones en el giro normal del negocio o situaciones especiales adquiridas por la empresa.

- **Auditoría de Gestión Ambiental**

Mediante la aplicación de procedimientos de evaluación especiales se puede determinar los impactos ambientales causados por las actividades de la compañía, en especial las industriales. Este tipo de exámenes ha logrado que se cumplan las leyes que protegen al medioambiente y regulan las actividades corporativas y la gestión ambiental.

- **Auditoría Informática de Sistemas**

Examen técnico de los diferentes sistemas en todas sus líneas y redes de las instalaciones informáticas, estas se auditan por separado, aunque formen parte del entorno general de sistemas.²

2.2 Normas Internacionales de Auditoría

Son normas y lineamientos que establecen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor.

2.2.1 NIA 200 – Objetivo y principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros

En la NIA 200 se analizan los objetivos y los principios más importantes de la auditoría a los Estados financieros y hacen posible la obtención de una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.

² AUDITORÍA FINANCIERA, disponible en

<http://www.monografias.com/trabajos12/aufi/aufi.shtml#ixzz35nQoVVe8>, fecha de consulta 12 de julio del 2014

- **Términos de los trabajos de auditoría**

Establece parámetros sobre:

- El acuerdo de los términos del trabajo con el cliente; y
- Permite al auditor determinar con el cliente los términos de trabajo y de esta manera considerar cual tendría un mayor nivel de certidumbre.

- **Documentación**

Su principal objetivo es establecer los lineamientos de la documentación soporte para la revisión de los estados Financieros

En esta NIA se establece el tipo de documentación que el auditor deben requerir para soportar su opinión y dar como evidencia de que la revisión se llevó a cabo.

- **Fraude y error**

Instaura normas de responsabilidad para el auditor en caso de encontrar lo que se considere fraude y error en un examen de auditoría a los estados financieros.

El auditor debe tener en consideración al planear, desempeñar procedimientos de auditoría, evaluar y reportar los resultados consecuentes, el riesgo de

representaciones erróneas de importancia relativa, como consecuencia de fraude o error.

- **Consideración de Leyes Y Reglamentos en una Auditoría de Estados Financieros**

Constituye lineamientos a considerar por el auditor las diferentes leyes aplicables a los Estados Financieros.

Se debe realizar una planeación antes de la aplicación de procedimientos de auditoría para lograr una evaluación adecuada al momento de reportarlos en un informe de auditoría en el cual el auditor deberá alertar a la administración algún incumplimiento en las leyes y reglamentos que puedan afectar de manera importante los estados financieros.

- **Comunicaciones de asuntos de auditoría con los encargados del mando (gobierno corporativo)**

Su meta es implantar reglamentos y guías para la comunicación de diferentes situaciones acontecidas durante la revisión de los estados financieros, entre el auditor y los ejecutivos corporativos.

2.2.2 NIA 300 – Planeación

Establece normas en la planeación de una auditoría financiera.

Se utiliza esta norma en el marco referencial de auditorías recurrentes, ya que en la primera auditoría el auditor podría tener la necesidad de entender los procedimientos de evaluación.

- **Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa**

Su meta es establecer lineamientos sobre:

- Importancia de conocimiento del negocio,
- Por qué es notable para todas las fases de una auditoría
- Cómo obtiene y usa el auditor su conocimiento.

El conocimiento del negocio hace que sea posible al auditor identificar las transacciones y prácticas que, a juicio del auditor, sean de importancia en los estados financieros y en el informe de auditoría.

El conocimiento que el auditor debe contener lo siguiente:

- Un conocimiento general de la economía y la industria dentro del giro normal del negocio

➤ Conocimiento general de cómo opera la compañía.

- **Importancia relativa de la auditoría**

La importancia relativa o materialidad, son las cifras determinadas por el auditor, por debajo de la importancia relativa establecida para los estados financieros.

2.2.3 NIA 400 – Evaluaciones de riesgo y control interno

Establece lineamientos para entender diferentes sistemas de contabilidad, de control interno, riesgo de auditoría, riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Para evaluar el riesgo de auditoría el auditor debe usar su juicio profesional y diseñar los procedimientos adecuados que aseguren que el riesgo se reduzca a un nivel bajo de aceptación.

- **Auditoría en un ambiente de sistemas de información por computadora**

Establecer los lineamientos de los procedimientos que deben seguirse cuando se realiza una auditoría en un ambiente de Sistemas de Información Computarizada (SIC).

Un ambiente SIC puede afectar:

- Los procedimientos seguidos por el auditor para entender los sistemas de contabilidad y el control interno de la compañía.
- Analizar el riesgo inherente y del riesgo de control mediante el cual el auditor evaluara el riesgo de la compañía
- Diseñar y desarrollar pruebas de control y procedimientos sustantivos apropiados para la auditoría.
- Si se necesitan habilidades especializadas, el auditor debe buscar la ayuda de un profesional.

2.2.4 NIA 500 – Evidencia de auditoría

Determina lineamientos sobre el número y calidad de la evidencia de auditoría financiera y los procedimientos por los cuales se obtuvo dicha evidencia.

Para obtener conclusiones adecuadas y razonables sobre las cuales basar una opinión el auditor debe recopilar la evidencia de auditoría suficiente para respaldar dichas conclusiones.

- **Consideraciones adicionales para partidas específicas**

Establece normas respecto a las áreas específicas de los estados financieros y comprende:

Parte A: Asistencia a Conteo Físico del Inventario

Parte B: Confirmación de Cuentas por Cobrar

Parte C: Investigación Respecto de Litigios y Reclamaciones

Parte D: Valuación y Revelación de Inversiones a Largo Plazo

Parte E: Información por Segmentos

- **Confirmaciones externas**

Las confirmaciones externas deberán ser determinadas por el auditor, si estas son necesarias para obtener la evidencia de auditoría suficiente para expresar una opinión. Para lo cual deberá reflexionar en lo siguiente:

- El riesgo de error material a nivel de afirmación
- Si se planea adecuadamente podrá reducir el riesgo de error material a un nivel aceptable

- **Procedimientos analíticos**

Da pautas en los procedimientos analíticos durante una auditoría.

Los procedimientos analíticos deben ser aplicados en las etapas de planeación y la revisión general de la auditoría, sin embargo también pueden ser aplicados en otras etapas de la auditoría si el auditor lo considera necesario.

- **Muestreo de la auditoría y otros procedimientos de pruebas selectivas**

El muestreo forma parte de la aplicación de procedimientos para la recopilación de evidencia de auditoría e implica la aplicación de porcentajes o agrupación de partidas que integran el saldo de una cuenta, en el muestreo todas las partidas deben tener igual oportunidad de selección, el muestreo puede ser estadístico y no estadístico.

- **Auditoría de estimaciones contables**

Da lineamientos de estimaciones contables que se deben tener en cuenta en la auditoría de los estados financieros.

"Estimación contable" es una aproximación cuando no se tienen una forma precisa de medición.

- **Auditoría de mediciones y revelaciones del valor razonable**

En esta norma se establecen lineamientos sobre las mediciones y revelaciones contenidas en los estados financieros, especialmente en la medición de partidas contables como pasivos y componentes del patrimonio.

- **Hechos posteriores**

Para el auditor “Hechos posteriores” se refiere a sucesos ocurridos después del periodo a revisar y el dictamen del auditor, en esta brecha se pueden encontrar acontecimientos importantes que afecten de manera importante los estados financieros y el informe de auditoría.

- **Negocio en marcha**

El auditor debe considerar la capacidad de la compañía a seguir funcionando a largo término y la continuidad como negocio en el futuro previsible, generalmente un período que no exceda de un año después

- **Representaciones de la administración**

El auditor debe usar los lineamientos establecidos en esta norma para evaluar y documentar las representaciones de la administración y las acciones a tomar si la misma no proporciona o se rehúsa a proporcionar la información solicitada.

De ser el caso si la administración se rehúsa a otorgar información necesaria para el examen de auditoría, el auditor puede emitir una opinión con excepción o abstenerse a la misma

2.2.5 NIA 700 – El dictamen del auditor sobre los estados financieros

Esta norma da lineamientos acerca del contenido del informe de auditoría y la opinión del auditor como resultado de una auditoría financiera.

- **Comparativos**

El auditor deberá determinar si los estos financieros son comparativos y cumplen en todos los aspectos de importancia relativa con el marco de referencia para información financiera relevante a los estados financieros que están siendo auditados.³

³NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA,

[http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultoriocontable/Documents/Nota%20de%20Clase%2023%20NORMAS%20INTERNACIONALES%20DE%20AUDITORIA%20\(NIAS\).pdf](http://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultoriocontable/Documents/Nota%20de%20Clase%2023%20NORMAS%20INTERNACIONALES%20DE%20AUDITORIA%20(NIAS).pdf), fecha de consulta 12 de julio del 2104

2.3 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de contabilidad

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) son un conjunto de Normas, leyes y principios que establecen la información que se deben presentar en los estados financieros y la manera de cómo se deben presentados en dichos estados.

Estas normas se concentran en reflejar el estado real de las compañías en su aspecto financiero y operacional.

Con la globalización se requirieron normas contables homogéneas, las cuales permitan la comparabilidad de los estados financieros y también permitir mayor transparencia de información, estas son emitidas por la International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). En total se ha emitido 41 normas, de las que 34 están en vigencia en la actualidad, junto con 30 interpretaciones.

Principales NIIF-NIC

- NIIF 1 Adopción por primera vez de las NIIF
- NIIF 2 Pagos basados en acciones
- NIIF 3 Combinaciones de negocios
- NIIF 4 Contratos de seguros

- NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas
- NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales
- NIIF 7 Instrumentos financieros
- NIIF 8 Segmentos operativos
- NIC 1 Presentación de estados financieros
- NIC 2 Existencias
- NIC 7 Estado de flujos de efectivo
- NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- NIC 10 Hechos posteriores a la fecha del balance
- NIC 11 Contratos de Construcción
- NIC 12 Impuestos a las ganancias
- NIC 14 Información financiera por segmentos
- NIC 16 Propiedad y equipo
- NIC 17 Arrendamientos
- NIC 18 Ingresos
- NIC 19 Retribuciones a empleados
- NIC 20 Contabilización de subvenciones oficiales e información a revelar de ayudas públicas

- NIC 21 Efectos de las variaciones en tipos de cambio de la moneda extranjera
- NIC 23 Costos de intereses
- NIC 24 Información a revelar de partes relacionadas
- NIC 26 Contabilización de planes de retiro
- NIC 27 Estados financieros consolidados
- NIC 28 Contabilización de inversiones en empresas asociadas
- NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias
- NIC 31 Participación en negocios conjuntos
- NIC 32 Instrumentos financieros (presentación y revelación)
- NIC 33 Beneficios por acción
- NIC 34 Información financiera intermedia
- NIC 36 Deterioro del valor de activos
- NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes
- NIC 38 Activos intangibles
- NIC 39 Instrumentos financieros (reconocimiento y valoración)
- NIC 40 Inmuebles de inversión
- NIC 41 Agricultura

2.3.1 NIC 1 - Presentación de Estados Financieros

Esta norma establece que una entidad revele información comparativa con respecto a periodos previos, como mínimo dos de cada uno de los estados y notas correspondientes. Su propósito es que la información sea comparable y útil al analizar los estados financieros de una compañía.

Un conjunto completo de estados financieros incluirá lo siguiente:

- balance;
- cuenta de resultados;
- un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre:
 - todos los cambios habidos en el patrimonio neto; o bien
 - los cambios en el patrimonio neto distintos de los procedentes de las transacciones con los propietarios del mismo, cuando actúen como tales;
- estado de flujos de efectivo; y
- notas, en las que se incluirá un resumen de las políticas contables más significativas y otras notas explicativas.

2.3.2 NIC 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores

Da los lineamientos para seleccionar y modificar las políticas contables, el tratamiento contable y la información a revelar acerca de los cambios en las políticas contables, estimaciones contables y de la corrección de errores.

Materialidad (o importancia relativa). Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros.

Errores de periodos anteriores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores.

La aplicación retroactiva consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros sucesos y condiciones, incluyendo todos los sucesos anteriores al cambio de la política.

2.3.3 NIC 10 - Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa

Las diferentes situaciones en las cuales se deben revelar o ajustar los estados financieros las siguientes:

- por hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
- La compañía debe revelar sus estados financieros cuando estos ha sido aprobados y los “hechos ocurridos después del periodo que se informa” no afecte de manera significativa a los estados financieros.

Bajo esta norma se requiere también una compañía no debe elaborar sus estados financieros bajo la hipótesis de negocio en marcha, si los hechos ocurridos después del periodo sobre el que informa indican que no sea probable que cumpla este principio.

2.3.4 NIC 16 - Propiedades y Equipo

Los bienes de uso deben registrarse como activos cuando:

- Es probable que la compañía vaya a obtener beneficios económicos derivados del activo

- El costo del activo pueda calcularse con suficiente fiabilidad.

El registro inicial ha de realizarse al costo, que incluye todos los costos necesarios para preparar al activo para el uso.

2.3.5 NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos ordinarios se deben medir al valor razonable. Un intercambio de bienes o servicios de naturaleza y valor similar no se considera que sea una transacción que genera ingresos ordinarios. Sin embargo, los intercambios por elementos que no son similares se consideran como generación de ingresos ordinarios.

Prestación de servicios

Para los ingresos ordinarios que surgen de la prestación de servicios, deben cumplir con las siguientes situaciones:

- los ingresos ordinarios puede ser medida confiablemente
- los beneficios económicos irán hacia el vendedor
- a la fecha del balance general puede ser medida confiablemente
- los costos incurridos, o a ser incurridos, relacionados a la transacción, pueden ser medidos confiablemente.

2.3.6 NIC 19 - Beneficios a los Empleados

Las compañías según esta norma deben obligatoriamente reconocer:

- un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro
- un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado.

2.3.7 NIC 26 - Contabilización e Información Financiera sobre Planes de Beneficio por Retiro

Esta norma crea los parámetros financieros de los planes de prestaciones por retiro o jubilación, en el momento de terminar sus servicios.

Hay dos tipos de planes de prestaciones por retiro:

- **Planes de aportaciones definidas:** planes de prestaciones por retiro, en los que las cantidades a pagar como prestaciones se determina en función de las aportaciones al fondo y de los rendimientos de la inversión que el mismo haya generado.

- **Planes de prestaciones definidas:** planes de prestaciones por retiro, en los que las cantidades a pagar en concepto de prestaciones se determinan por medio de una fórmula, normalmente basada en los salarios de los empleados, en los años de servicio o en ambos a la vez.

Siendo el segundo tipo de plan de retiro el generalmente aplicado en el país

2.3.8 NIC 36 - Deterioro del Valor de los Activos

Esta norma asegura que los activos estén correctamente registrados evitando errores de sobrevaloración o subvaluación.

La pérdida por deterioro en el valor de los activos debe reconocerse cuando su valor neto contable excede de su importe recuperable.

- En el caso de los activos registrados al costo, el reconocimiento de la pérdida por deterioro de valor se registra en la cuenta de resultados.
- En el caso de los activos revaluados, se considera como disminución de la reserva por revaluación.
- Si no es posible determinar el importe recuperable de un activo, habrá que determinar el importe recuperable correspondiente a la unidad generadora de efectivo que incluye a ese activo.

2.3.9 NIC 37 - Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

La norma da los lineamientos para la apropiada medición de las provisiones, los pasivos contingentes y los activos contingentes los cuales revelan la información suficiente en las notas a los estados financieros para permitir a los usuarios su impacto en los estados financieros.

2.3.10 NIC 39 - Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición

El objetivo de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 es establecer los principios para reconocer y medir activos financieros, pasivos financieros y algunos contratos de compra o venta de ítems no financieros.

Estos parámetros reconocen dos grandes clasificaciones: instrumentos para la inversión e instrumentos de cobertura. ⁴

⁴ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO COSO: PREPARANDOSE PARA LOS CAMBIOS,

http://webserver2.deloitte.com.co/Consultoria%20en%20riesgo/coso/Cambios%20al%20Modelo%20de%20CI%20COSO%202013_Julio24_FINAL.pdf, fecha de consulta 12 de julio del 2015

2.4 Ley de Régimen Tributario Interno

Según la Constitución Política de la República del Ecuador, Art. 256 indica que el Régimen Tributario se regulará por los principios básicos de igualdad, proporcionalidad y generalidad. Los tributos, además de ser medios para obtención de recursos presupuestarios, servirán como instrumento de política económica general.

El art. 257 Principio de Reserva de Ley, de la Constitución Política de la República del Ecuador, dice que solo por acto legislativo de Órgano competente se podrá establecer, modificar o extinguir tributos. No se dictarán leyes tributarias con efecto retroactivo en perjuicio de los contribuyentes. Las tasas de contribuciones especiales se crearan y regularán de acuerdo con la ley.

Según la ley de Régimen tributario Interno la empresa Clínica de Hemodiálisis cancelar los siguientes tributos:

- Impuesto al Valor Agregado (IVA).- Corresponde al 12% de valor de la compra o venta de servicios y mercadería y su declaración es mensual.
- Impuesto a la Renta para Sociedades.- Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas

en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país que obtengan ingresos gravables de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible, el pago de este impuestos es anual. ⁵

2.5 Reglamento del IESS para la calificación y acreditación de los consultorios medico individuales o colectivos

Este reglamento tiene por objeto establecer normas para calificar y acreditar en base a estándares de garantía y calidad, a los profesionales de la salud en libre ejercicio que dispongan de consultorios medico individuales o colectivos, como prestadores externas de servicios de salud, a fin de que los afiliados, jubilados y beneficiarios del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social reciban atención medica con eficiencia y oportunidad.⁶

2.6 Control Interno (COSO)

⁵ LRTI Ley de Régimen Tributario Interno

⁶ Reglamento del IESS para la calificación y acreditación de los consultorios medico individuales o colectivos

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directrices para la implementación, gestión y control de un sistema de control.

Existen 2 versiones del Informe COSO, el COSO I y COSO II. Que corresponden a 1992 y 2004, en el cual se incorporaron las exigencias de Ley Sarbanes Oxley a su modelo.

Ayuda a identificar los eventos que puedan afectar a la compañía y ayuda a administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva.

El COSO se puede aplicar como marco referencial a cualquier entidad si así lo requiere desde la Alta Dirección hasta el último empleado.⁷

⁷ PERSPECTIVAS ECONOMICAS 2014,

http://www.coso.org/documents/IC_COSO_COMMENTS/PREVIOUS/86-07c92ffb-6afe-466d-863b-6a0634c1dac4_CI-basado-en-principios-Enero-2012.pdf, fecha de consulta del 12 de julio de 2014

Gráfico 2.1 Actividades del COSO

Fuente: NUEVO AÑO – AÑO MARCO, <http://nahunfrett.blogspot.com/2012/01/nuevo-ano-nuevo-marco.html>, fecha de consulta 12 de julio del 2015

CAPÍTULO III

3. CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

3.1 Factores Económicos Generales

3.1.1 Economía Ecuatoriana

A partir del 2011 Ecuador ha tenido un constante crecimiento en la economía, para el 2013 se evidencia una desaceleración de la misma con una tasa de crecimiento del 4.21%⁸, sin embargo el desarrollo se reflejara en los siguientes años pero en menor grado, debido a que la mayor parte de la inversión se ha originado del sector público.

El crecimiento de Ecuador (PIB 5.1% en el 2012) supera la media en América Latina (PIB 3.12%)

⁸ LA MATERIALIDAD EN LA PLANEACION Y DESARROLLO DE UNA AUDITORÍA Y SUS ASPECTOS CLAVES, <http://www.ekosnegocios.com/negocios/verArticuloContenido.aspx?idArt=2777>, 12 de julio del 2014

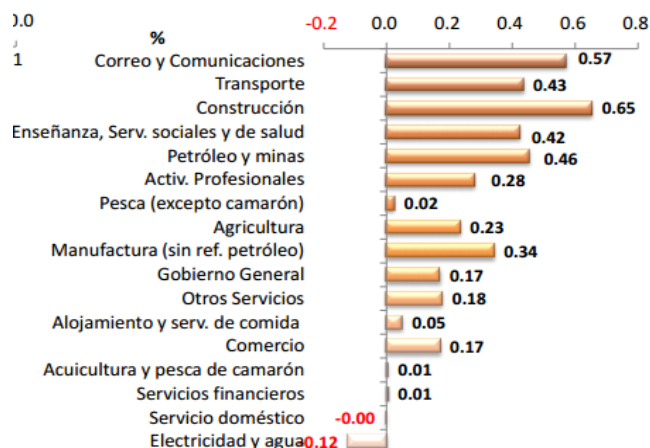
Gráfico 3.1 Crecimiento del PIB (anual %)



Fuente: Banco Mundial

A continuación un gráfico en donde se observan las actividades económicas que presentaron una mayor contribución a la variación trimestral t/t-4 del PIB (3.5%):

Gráfico 3.2 Variación por Actividades Económicas

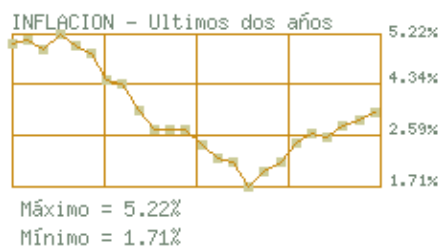


Fuente: Banco Central del Ecuador

Los ingresos obtenidos del Estado en su mayor porcentaje provienen del petróleo y de la recaudación tributaria. Según estudios Internacionales el precio del petróleo no sufrirá cambios significativos, lo que ha llevado al Gobierno a la búsqueda de nuevas alternativas, anunciando la explotación de la reserva Yasuní y el trabajo en la extracción minera para mantener el crecimiento de la nación.

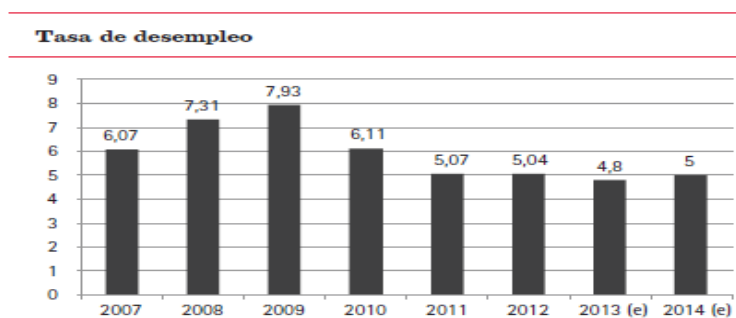
A partir de la dolarización, moneda oficial que acogió el Ecuador en el año 2000, la inflación se ha mantenido estable en los últimos años.

Gráfico 3.3 Inflación junio 2012 a mayo 2014



Fuente: Banco Central del Ecuador

En consecuencia al crecimiento económico del país, la tasa de desempleo decreció a un 5% aproximadamente, este deceso se manifiesta desde el 2009.

Gráfico 3.4 Tasa de desempleo (%) (e) estimado

Fuente: INEC, UIEM

3.1.2 Políticas Gubernamentales

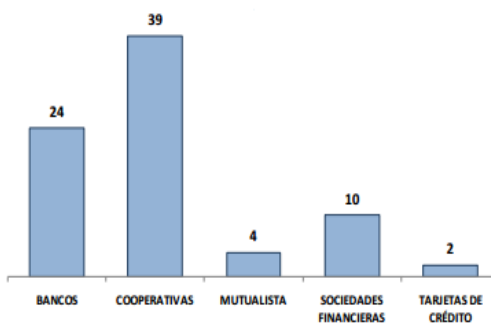
- Para equilibrar la Balanza Económica, el Gobierno implemento una nueva certificación de control de calidad para algunos productos que ingresen al país.
- Ley Orgánica de Comunicación, la cual regula los contenidos en los espacios radiales y audiovisuales. Además de equilibrar el espacio entre la producción nacional e internacional.
- Mediante Resolución se establece la declaración sustitutiva de impuestos se podrá realizar una sola vez dentro del siguiente año de haber presentado la original, con excepción cuando hubiera valor a favor del Estado.

3.1.3 Disponibilidad de financiamiento y Tasas de interés

En el Ecuador se puede obtener financiamiento mediante: Instituciones Financieras Públicas y Privadas.

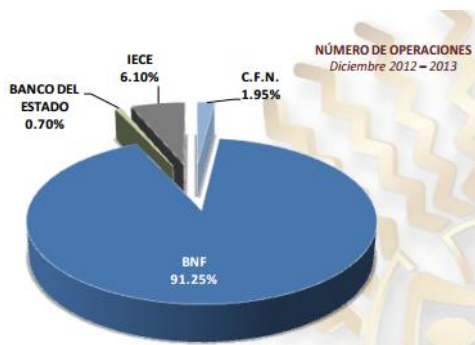
El Sistema Financiero Privado está compuesto por 79 entidades financieras, mientras el Sistema Financiero Público por 4 subsistemas.

Gráfico 3.5 Instituciones Financieras privadas



Fuente: Banco Central del Ecuador

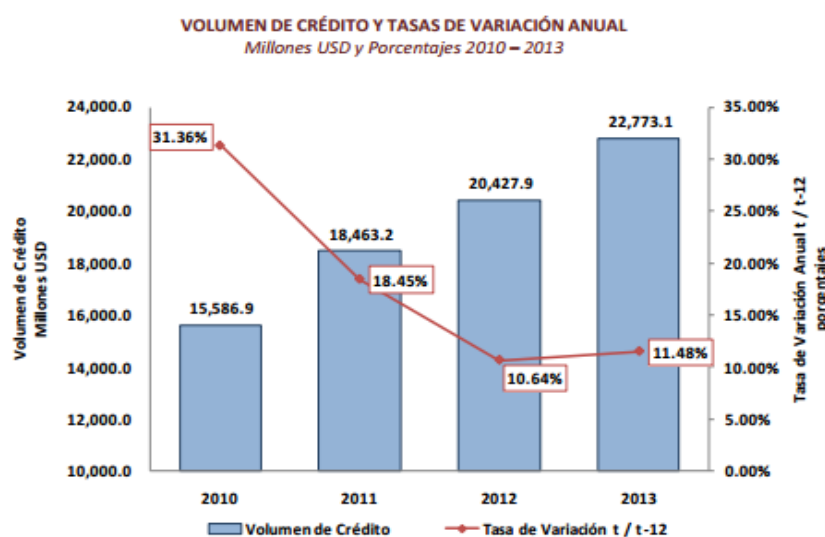
Gráfico 3.6 porcentaje de operaciones por Subsistema



Fuente: Banco Central del Ecuador

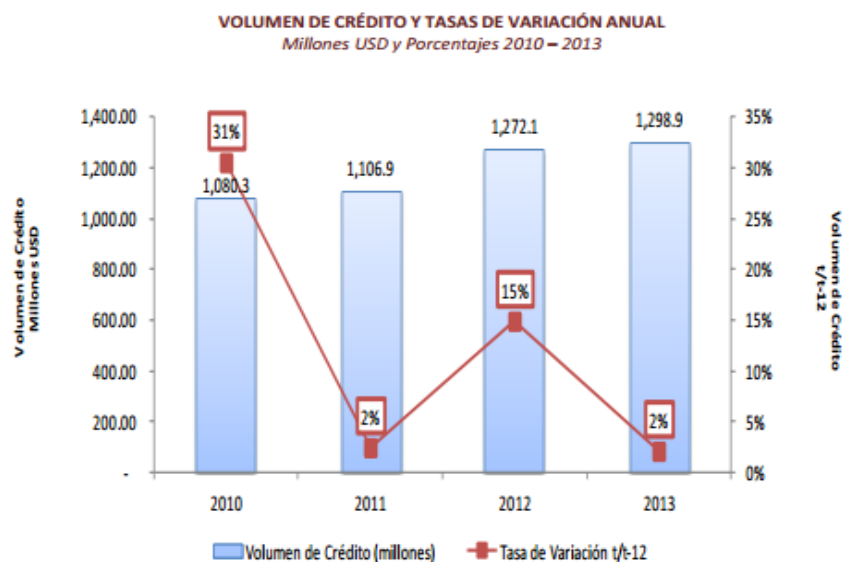
Los créditos concedidos han aumentado en los últimos años, según se muestra a continuación

Gráfico 3.7 Volumen de Crédito y tasas de variación anual (Privado)



Fuente: Banco Central del Ecuador

Gráfico 3.8 Volumen de Crédito y tasas de variación anual (Público)



Fuente: Banco Central del Ecuador

El segmento de Crédito con mayor crecimiento con respecto al 2012 ha sido el Corporativo (42%), principalmente financiaron actividades de comercio y manufactura.

La tasa de interés activa en el segmento Productivo Corporativo se ha mantenido en el 2012 y 2013 a 8.17%⁹.

⁹ TASA ACTIVA, http://contenido.bce.fin.ec/resumen_ticker.php?ticker_value=activa, fecha activa 12 de julio del 2014

3.2 La Industria

3.2.1 Hemodiálisis en el Ecuador

La hemodiálisis es el tratamiento que necesitan las personas con insuficiencia renal, el proceso consiste en reemplazar ciertas tareas importantes que realizan los riñones como: la eliminación de desechos, la sal y el exceso de agua; mantener la concentración adecuada de ciertas sustancias químicas en la sangre.

Las principales enfermedades causantes de la insuficiencia renal son: la diabetes y la hipertensión arterial.

En el Ecuador se estiman: 800,000 diabéticos de los cuales solo 100,000 tienen conocimiento de su enfermedad; de cada 100,000 personas 1,373 tienen problemas de hipertensión arterial¹⁰.

El IESS y MSP cubren el 100% de todos los costos relacionados con la diálisis, el tratamiento puede ser recibido en Hospitales Públicos o Centros de Diálisis Privados, el paciente tiene la facultad de escoger el centro que quiere ser tratado aunque se le sugiere uno cercano a su domicilio.

Por ser un servicio de salud, el MSP fija el precio estableciendo como máximo el cobro de \$130 por sesión.

¹⁰ Datos Obtenidos del Informe 2012 de la Organización Mundial de la Salud (OMS)

3.2.2 Competencia

- **Directa**

En la Provincia donde se encuentra la Clínica de Hemodiálisis S.A es la única prestadora externa de Servicio por parte del Cliente “A” Y “B”.

En la Provincia un Hospital Público y un Centro Municipal prestan este tratamiento.

- **Indirecta**

Se considera competencia indirecta, todos aquellos centros u hospitales fuera de la provincia donde se encuentra ubicada la clínica de Hemodiálisis

Tabla 3.1 Centros de Hemodiálisis Ecuador

TIPO	COSTA	SIERRA	ORIENTE
Prestadores del Cliente “A”	9	21	3
Hospitales Públicos	11	8	0
Suman	20	29	3

Fuente: Sociedad Ecuatoriana de Nefrología e IESS

3.3 La Entidad

3.3.1 Base Legal

La compañía Clínica Hemodiálisis S.A. se constituyó mediante Escritura Pública, el 29 de febrero de 1988, ante el notario Séptimo del cantón Guayaquil, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, el 17 de Agosto de 1988, su actividad principal era la venta al por mayor de productos farmacéuticos y medicinales. La compañía aumento su capital y reformo sus estatutos mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario séptimo del cantón Guayaquil, el 25 de mayo del 2000, debidamente inscrita en el Registro Mercantil el 18 de agosto del 2000.

Con fecha 15 de septiembre de 2008, la compañía modifico el Estatuto Social de la Compañía en lo referente a su objeto social incorporando los servicios médicos de diálisis, debido a la baja rentabilidad que proporcionaba la anterior actividad.

Debido a su nueva actividad la entidad decidió mantener las operaciones administrativas en Ciudad "A" y las actividades operativas relacionadas a la prestación del servicio de salud abrir las sucursales en dos ciudades principales en una provincia de la Región Costa.

El 2 de junio del 2011, la compañía realizo aumento de capital por \$113,633.12.

3.3.2 Accionistas

Capital actual de \$114,867, compuesto de la siguiente manera:

Tabla 3.2 Accionistas de la compañía

ACCIONISTA	CAPITAL	ACCIONES	PORCENTAJE
Accionista A	114,867.28	2,871,682	99.99987%
Accionista B	0.16	2	0.00013%
Suman	114,867.44	2,871,684	100%

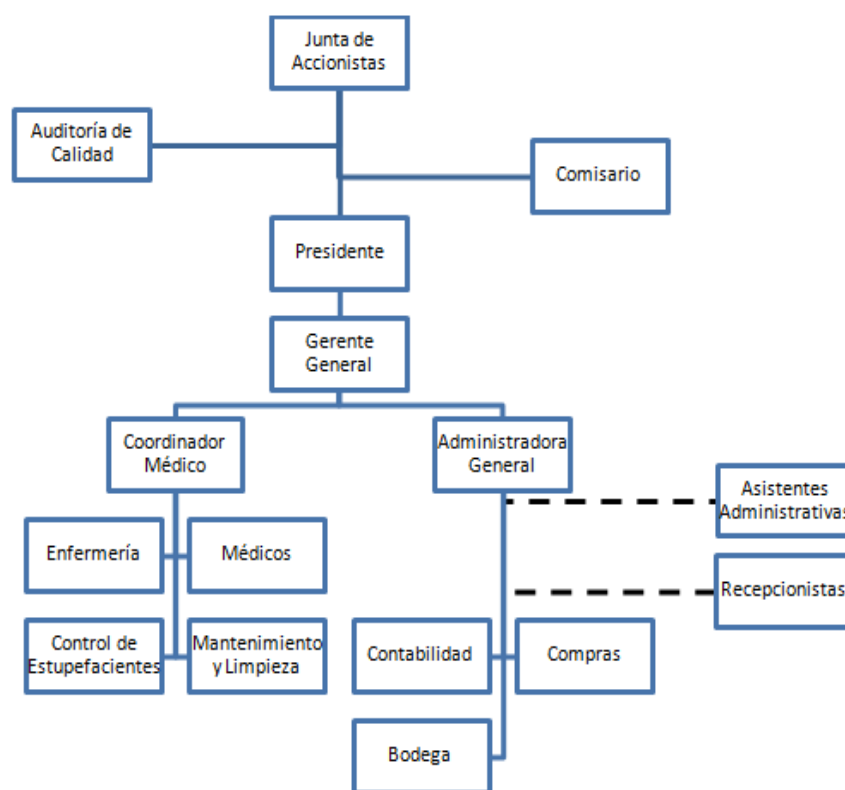
Fuente: Clínica Hemodiálisis S.A.

Elaborado por: Auditores

Los dueños de la compañía son familiares y personas naturales domiciliadas en el Ecuador.

3.3.3 Estructura Organizacional

Gráfico 3.9 Organigrama de Clínica de Hemodiálisis S.A.

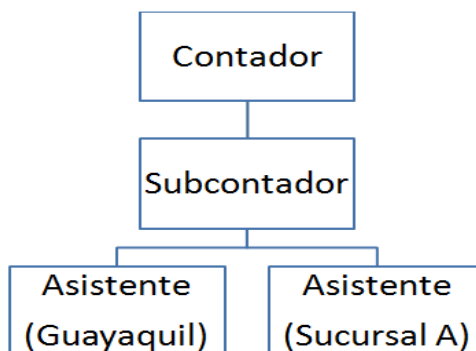


Fuente: Clínica Hemodiálisis S.A.

En el Anexo 1 se describen las Funciones principales de la compañía

3.3.4 Estructura Administrativa y Operativa del Departamento Contable - Financiero

El departamento Contable está conformado por:

Gráfico 3.10 Estructura del Departamento Contable

Fuente: Clínica Hemodiálisis S.A.

- **Contador**

Formación Académica: Contador Público Autorizado

Tiempo de Labor: Inicios de la Compañía

Relación laboral: Sin relación de dependencia

Funciones:

Elaborar y presentar los Estados Financieros, máximo al séptimo día del siguiente mes.

Realizar las declaraciones de IVA y Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta mensuales. Además de la Declaración del Impuesto a la Renta anual.

Elabora el Presupuesto anual de la compañía.

Examinar el valor de los inventarios y propiedad y equipo, y efectuar los ajustes respectivos.

Revisar los reportes de ventas diarias y mensuales.

- **Sub-contador**

Formación Académica: Contador Bachiller Autorizado

Tiempo de Labor: Inicios de la Compañía

Relación laboral: Relación de dependencia

Funciones:

Asignar y supervisar las tareas y actividades del personal de contabilidad.

Verificar la ejecución correcta de las funciones asignadas a sus colaboradores.

Verificar y depurar cuentas contables.

Revisar y firmar las conciliaciones bancarias.

Revisar las facturas de proveeduría para su contabilización.

Realizar provisiones de Nómina y gastos, de acuerdo a los reportes enviados por la Administradora General.

Revisar los anexos y conciliaciones de diversas cuentas.

Coordinar y participar en la toma física de inventarios.

- **Asistente Contable (Ciudad “A”)**

Formación Académica: Estudiante de Ingeniería en Auditoría

Tiempo de Labor: 2 años

Relación laboral: Relación de dependencia

Funciones:

Gestionar el proceso de cuentas por pagar.

Preparar facturas a los clientes por lote.

Procesar las facturas de proveedores y notas de débito.

Realizar las órdenes de Compra

Realizar las conciliaciones Bancarias.

Aplicar asientos de cierre.

Realizar los anexos y conciliaciones de diversas cuentas.

Archivar los comprobantes de diario, ingreso y egresos, así como la documentación soporte de los mismos.

- **Asistente Contable (Sucursal A)**

Formación Académica: Estudiante Administración de Empresas

Tiempo de Labor: 2 años

Relación laboral: Relación de dependencia

Funciones:

Preparar facturas a los clientes particulares.

Realizar las órdenes de Compra por montos pequeños de la sucursal

Administra Los fondos de Caja Chica.

Existe un bono por antigüedad de \$50 al cumplir 5 años de servicio en la compañía y por cada año adicional aumenta \$10 hasta llegar a \$100.

Además las Funciones de Confianza (Administradora General, Contador, Sub-contador y Coordinador Médico) reciben una bonificación Anual determinada por la Junta de Accionistas para el 2013 el valor determinado fue de \$100.

3.3.5 Antecedentes

Clínica de Hemodiálisis S.A. es una compañía con veinte años de experiencia en el mercado farmacéutico e institucional a nivel nacional, con líneas especializadas en oncología, hematología, infertilidad, insumos y máquinas para hemodiálisis, todas con representaciones internacionales.

Siendo la línea de hemodiálisis la plataforma comercial y de experiencia institucional que infundió el deseo de incursionar en la prestación de los servicios de Nefrología en la Sucursal A en una Provincia de la Región Costa.

En el 2012 se inauguró la sucursal B en la misma Provincia.

3.3.6 Servicios

Sesiones de hemodiálisis son programadas previa la evaluación del Especialista en Nefrología y valoradas de acuerdo a las necesidades de cada paciente.

Servicio integral de hemodiálisis incluye:

- Valoración por el especialista.
- Apoyo con profesional en Nutrición
- Apoyo con profesión en Psicología

- Laboratorio, que incluye lo necesario para el adecuado seguimiento e individualización en el tratamiento
- Medicina relacionada con el problema renal
- Consultas con otros especialistas como Cardiología, Gastroenterología
- Accesos vasculares: Catéter Vascular (Temporal Y Permanente), prótesis, fistula arteriovenosa.

3.3.7 Análisis FODA

- **Fortalezas**
 - Posee todo el mercado de la Provincia donde la Clínica se ubica y de las provincias colindantes.
 - Ampliación a nivel nacional, de esta manera incrementar su posición en el mercado
 - Ofrecen servicio integrado para la hemodiálisis
 - Cuentan con la certificación ISO 9001 2008
 - Excelentes Profesionales.
 - Baja Rotación del Personal

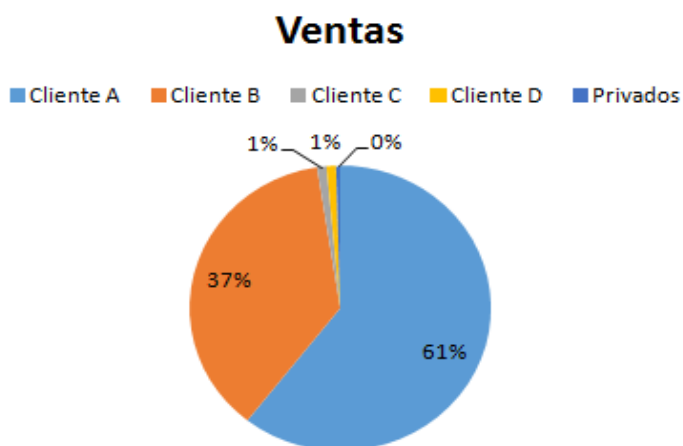
- **Oportunidades**
 - Extender las prestaciones de servicios médicos (diversas especialidades).
 - Tendencia creciente de personas con las enfermedades (diabetes e hipertensión) que ocasionan la insuficiencia renal.

- **Debilidades**
 - Baja rotación de la cartera debido a que el mayor porcentaje de sus clientes pertenecen al sector público.
 - Inadecuada segregación de funciones en auxiliares.

- **Amenazas**
 - Creación de hospitales públicos con centros de diálisis
 - Recesión económica

3.3.8 Clientes

El mercado de la compañía son los pacientes con insuficiencia renal crónica de la Provincia, a continuación se detalla la categorización de los mismos:

Gráfico 3.11 Ventas por clientes (%)

Fuente: Clínica Hemodiálisis S.A.

La entidad mantiene contratos suscritos con los Clientes A, B, C y D con plazo indefinido hasta que una de las partes de por terminado el convenio, el plazo de cancelación por el servicio ofrecido a sus afiliados es de 90 días. Cabe mencionar son entidades públicas.

Los clientes particulares realizan sus pagos en efectivo.

3.3.9 Proveedores

Entre los principales proveedores se encuentran:

- **Proveedor A:** Venta de maquinarias, suministros y repuestos para las máquinas de hemodiálisis. El término del plazo puede ser mayor a un año, sin recargo de intereses, se firma una carta de convenio de pago.
- **Proveedor B:** Venta de Insumos médicos. El término del plazo de pago aproximadamente es de 60 días sin recargo alguno.

3.3.10 Ambiente Laboral

La compañía mantiene relación laboral con aproximadamente 85 empleados de los cuales:

Tabla 3.4 Promedio de Empleados por Área

Área	N° Empleados	Sueldo Mínimo	Sueldo Máximo
Administrativo	15	450	4,500
Mantenimiento y Limpieza	9	450	750
Enfermeras	46	200	1,100
Doctores	15	1,350	5,800

Fuente: Clínica Hemodiálisis S.A.

El 18% de los empleados pertenecen al Área Administrativa mientras el 82% al Área Operativa de la compañía.

El horario de la clínica es de lunes a sábado de 7am a 10pm, posee 4 turnos para las enfermeras y médicos residentes.

Todos los empleados se encuentran:

- Contrato individual ingresado al MRL
- Afiliados ante el IESS
- Gozan de los Beneficios por Ley
- Alimentación
- Movilización (sólo altos mandos)

3.3.11 Inventarios

La compañía posee 3 Bodegas:

Tabla 3.5 Distribución de inventarios

Localidad	% de Inventario
Ciudad A	5
Sucursal A	80
Sucursal B	15

Fuente: Clínica Hemodiálisis S.A.

Al realizar las visitas se constató que en una de las 3 bodegas, en la Sucursal A donde se almacenaba insumos médicos se visualizaba humedad en las paredes lo que había originado la presencia de moho.

3.3.12 Gastos

La compañía ha clasificado sus gastos en:

- Costos de Venta
- Gastos Administrativos
- Gastos Financieros

El rubro más significativo son los gastos por sueldos y salarios.

3.3.13 Fuentes de Financiamiento

La compañía ha recibido préstamos los dos últimos años tanto de fuentes externas como internas. Al 2013 mantiene deudas con:

Tabla 3.6 Financiamiento 2013

Acreedor	Fuente
Banco Local 1	Externa
Banco Local 2	Externa
Proveedor Exterior A	Externa
Accionista A	Interna

Fuente: Clínica Hemodiálisis S.A.

La deuda se origina con el propósito de aumentar su capital de trabajo, todos sus préstamos generan intereses.

Proveedor Exterior A es la casa Matriz ubicada en Miami de su proveedor local Proveedor A, el cual otorgó financiamiento a un interés del 3%.

Históricamente el financiamiento ha sido concedido por el Accionista A, el cual posteriormente ha sido registrado como aumento de capital.

3.3.14 Sistema de Información

El Software utilizado es “Sagitario”, es un sistema multiusuario administrativo contable integrado.

Detalles Técnicos

- Herramienta de desarrollo Visual Basic 6.0
- Diseñador de reportes Cristal Reporte 8.5
- Plataforma de base de datos SQL 2000

Módulos

- Inventario
- Facturación
- Cuentas por Cobrar
- Cuentas por pagar
- Caja – Bancos
- Anexos Transaccionales y REOC
- Contabilidad

El módulo de recursos humanos no se encuentra habilitado, por lo que la nómina es realizada en Excel.

El reporte de Estados Financieros es obtenido directamente del Sistema.

Cada uno de los usuarios posee sus contraseñas y las opciones habilitadas de acuerdo a sus funciones.

3.3.15 Marco Regulador

Clínica de Hemodiálisis, es una entidad que de acuerdo a su actividad económica, prestación de servicios destinados al área médica y accesoriamente a la compra, venta, importación, exportación, distribución de productos farmacéuticos, antineoplásicos emergentes, instrumentos y equipos utilizados en la medicina, cirugía; tiene como ente regulador a la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Interna y Ministerio de Salud Pública. A continuación se detalla la legislación aplicable a la entidad:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley de Compañías
- Código Orgánico Tributario
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley Orgánica Reformatoria e Interpretativa a la LORTI
- Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo
- Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y mejoramiento del Medio Ambiente de Trabajo.

- Reglamento para la Calificación y acreditación de los consultorios médicos individuales o Colectivos
- Ley Orgánica de Salud
- Reglamento a la Ley Orgánica de Salud

3.3.16 Evaluación del Control Interno

Para realizar la evaluación del Control Interno se realizó un cuestionario (Ver Anexo 2) a los siguientes funcionarios: Gerencia General, Administradora General y Contador.

- **Ambiente de Control**

La Gerencia General transmite a toda la organización su compromiso y liderazgo, de lograr y cumplir lo establecido en su plan de negocios.

La compañía cuenta con un organigrama actualizado y que refleja la realidad de la entidad. Además de encontrarse una adecuada segregación de funciones de niveles medios – altos.

Los trabajadores de la compañía cuentan con los estudios académicos y experiencia necesaria para desempeñar sus funciones.

La empresa cuenta con manual de procedimientos, debido a que poseen la certificación ISO 9001-2008.

- **Evaluación de Riesgos**

La baja rotación del personal en áreas claves tanto operativo, financiera y administrativa, permite que los labores sean realizado sin mayores inconvenientes.

La mayor preocupación de la gerencia es la cartera pendiente de cobro a las entidades públicas, lo que ocasiona baja liquidez en la compañía. Además de la activación errónea de las Propiedades y Equipos

- **Monitoreo y Control**

Los estados financieros son preparados por el Contador de la empresa y revisados y aprobados por la Gerencia General, mensualmente la Gerencia General realiza revisiones de los balances de la compañía y realiza las indagaciones necesarias en variaciones significativas.

La Gerencia General mantiene reuniones mensuales con la Administradora General y el Coordinador Médico para conocer las situaciones administrativas y operativas, de esta manera tomar las acciones necesarias si fuera preciso.

El departamento de Auditoría de Calidad supervisa que se cumplan los procedimientos establecidos en los manuales de la compañía.

- **Información y Comunicación**

La compañía cuenta con un manual de políticas y procedimientos, el cual permite al empleado conocer sus funciones a desempeñar en su puesto de trabajo.

En consecuencia a la estructura organizacional que posee la entidad existe un flujo de información adecuado, para que los empleados conozcan las decisiones tomadas por niveles superiores.

3.3.17 Análisis de los Estados Financieros

A continuación se presentan los Estados Financieros al 31 diciembre del 2012 y 2013 de la Clínica de Hemodiálisis S.A. Los cuáles serán de utilidad para determinar e indagar las variaciones significativas que se identifiquen por cada rubro.

- **Análisis Horizontal**

Este procedimiento realiza una comparación entre el mismo rubro durante dos o más periodos, de esta manera se logran determinar las variaciones significativas dentro de los estado financieros.

Mediante este análisis se pueden observar las variaciones positivas y negativas, con la cuales se podrán analizar las decisiones tomadas por la administración de la entidad.

En el Anexo 3 se estableció las variaciones con respecto al año 2012 del balance general, a continuación un resumen de las variaciones significativas:

Tabla 3.7 Variaciones significativas % Balance General

CUENTAS	VARIACIÓN (%)
Servicios y Otros Pagos Anticipados	51
Activo Diferido	100
Obligaciones con Instituciones Financieras	100
Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas	68
Obligaciones con Instituciones Financieras No Corriente	60
Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas No Corriente	-59

Fuente: Clínica Hemodiálisis S.A.

- **Servicios y Otros Pagos Anticipados:**

Esta variación se debe al aumento del valor de las primas de los contratos de Seguros.

- **Activo Diferido:**

Variación se debe a la construcción y adecuación del tercer piso de la Sucursal A.

- **Obligaciones con Instituciones Financieras:**

Variación obedece a la porción corriente de un nuevo préstamo con la compañía Proveedor Exterior A.

- **Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas:**

Variación responde al aumento de préstamos corrientes por parte de la accionista principal para la operación de la compañía.

- **Obligaciones con Instituciones Financieras No Corriente:**

Variación obedece a un nuevo préstamo con la compañía Proveedor Exterior A.

- **Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas No Corriente:**

Variación se debe al pago del préstamo otorgado por la accionista principal.

En el Anexo 4 se estableció las variaciones con respecto al 2012 del estado de resultados, a continuación un resumen de las variaciones significativas:

Tabla 3.8 Variaciones significativas % Estado de Resultados

CUENTAS	VARIACIÓN (%)
Ventas de Bienes y Servicios Sucursal A	103
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	105
Descuentos en Ventas	-100
Devoluciones en Ventas	4972
Personal de Apoyo Nutricionista	64
Mantenimiento y Reparaciones	110
Personal de Apoyo Psicólogo	115
Personal de Apoyo Trabajador Social	407
Personal Médicos Residentes	121
Personal Técnico	176
Gastos Financieros	-72

Fuente: Clínica Hemodiálisis S.A.

- **Ventas de Bienes y Servicios Sucursal A:**

Aumento en las ventas, debido al incremento de pacientes delegados por el Cliente A y B.

- **Otros Ingresos de Actividades Ordinarias:**

Estos ingresos han aumentado debido a los acuerdos que se tienen con la red nacional de clínicas de Hemodiálisis.

- **Descuentos en Ventas:**

Descuentos que obedecen a correcciones de valores facturados revisados por el contralor del Cliente A en el 2012, en el 2013 no se presenta esta situación.

- **Devoluciones en Ventas:**

Esta variación se debe a las devoluciones de facturas, por incumplimiento del plazo de pago por parte de las entidades públicas, ya que para proceder a cobrar se requiere re facturar estos valores.

- **Mantenimiento y Reparaciones:**

Variación se debe al aumento de activos fijos (Maquinas de Hemodiálisis) a las cuales se les realiza mantenimiento semanal.

- **Personal**

Variación se debe a la nueva contratación de personal en generas.

- **Gastos Financieros:**

Disminución resulta de la reducción en la porción financiera en la Sucursal B.

3.3.18 Análisis de Indicadores Financieros

Tabla 3.9 Índices financieros de la clínica comparada con los índices del sector

INDICES FINANCIEROS	2013	
	Compañía	Sector
<u>Razones de liquidez</u>		
Razón corriente	1.4	1.64
Prueba acida	1.2	1.43
<u>Razones de apalancamiento</u>		
Endeudamiento	68%	48%
Endeudamiento del activo fijo neto	195%	242%
Apalancamiento con terceros	208%	133%
RAZONES DE GESTION		
<u>Cuentas por cobrar:</u>		
Días de cartera	122.58	82.64
Rotación de cuentas por cobrar	2.94	6.15
<u>Cuentas por pagar</u>		
Días de cartera de proveedores	149.27	71.95
Rotación del activo fijo	6.56	0.69
Rotación de ventas	2.28	2.15
Impacto de la carga financiera	0.003	0.001

RAZONES DE RENTABILIDAD			
Margen de utilidad bruta		30.14%	42.08%
Margen de utilidad operativa		11.2%	9.04%
Margen de utilidad neta		5.65%	4.89%
Rendimiento sobre activos		12.86%	10.53%
Rendimiento sobre activos		39.6%	34.38%

Fuente: Superintendencia de Compañías y Estados Financieros de la entidad

La compañía mantiene un endeudamiento mayor al 50% de su total de activos, este ratio junto con el ratio de apalancamiento con terceros demuestra que la compañía ha recurrido a terceras entidades o personas para cubrir sus gastos e inversiones del presente periodo. En comparación al promedio del sector sus niveles de deuda son mayores a los niveles presentados en el sector de la salud.

La gestión de cobranza de la compañía no puede ser medida de manera exacta, por ser proveedora de servicios para el Estado al cual le realizan el 98% de las ventas, en este caso no se puede realizar gestión de cobro ya que el sector público tiene procesos internos establecidos para el pago de sus deudas, tales procedimientos no establecen tiempos por lo cual se retrasan en los pagos. En comparación con el sector, la compañía recupera su cartera por aproximadamente el doble de días.

Debido a la baja cobrabilidad de su cartera la duración de cuentas impagas que mantiene la compañía con sus proveedores es mayor, esto no significa que la

misma caiga en morosidad al tener convenios con los proveedores para ampliar sus plazos de pago. La compañía duplica los días de cuentas impagas en comparación con el índice del sector.

Durante el periodo 2013 la compañía adquirió máquinas de hemodiálisis y realizó la ampliación de su clínica en la Sucursal A, motivo por el cual la rotación de activos fijos es mayor en comparación con la rotación presentada por el sector de la salud.

CAPÍTULO IV

4. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

4.1 Alcance de la Auditoría

El enfoque se realiza con el fin de obtener información y evidencia suficiente que permita emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros al 31 diciembre del 2013

4.2 Estrategia de Auditoría

Se decidió efectuar pruebas sustantivas y de control. En aquellas áreas donde no se realizare pruebas de control se efectuará mayor trabajo sustantivo debido a que permite analizar la cuenta de forma eficiente.

4.3 Evaluación del Riesgo de Fraude

- Se ha identificado el Reconocimiento del Ingreso como un riesgo considerable en la preparación de los estados financieros.

Los ingresos se reconocerán al momento de la venta de un activo o en la prestación de algún servicio.

Si la cancelación del servicio se realiza en efectivo, el dinero es guardado en una caja registradora y se emite la factura correspondiente, la misma que genera un asiento automático por la venta. La mayor parte de las ventas son realizadas a crédito debido a que instituciones públicas cancelan la deuda en el plazo de 90 días por lo que al receptor del servicio se le emite la factura y automáticamente se genera el asiento por el reconocimiento de ingreso con debito a una cuenta por cobrar.

Mensualmente el contador concilia la base de ventas con lo presentado en las cuentas de resultados por ingresos.

El precio de ventas se encuentra establecido en el sistema de acuerdo al tipo de cliente.

- Además se ha reconocido el Riesgo en la capitalización de las propiedades y equipos debido a que se ha detectado errores en años anteriores. La compañía ha determinado que la aprobación para la vida útil y la capitalización de los bienes la realice el contador.

4.4 Materialidad Global y de Planificación

4.4.1 Materialidad Global

La materialidad es el valor estimado del error más pequeño, el cual podría influenciar en el juicio de una persona que basa su análisis en los estados financieros.

Para su cálculo se considera un punto de referencia también conocido como benchmark, para el cual hay que determinar los factores que influyen sobre el mismo, a continuación un detalle de los más relevantes:

- Los elementos de los estados financieros (activos, pasivos, capital, ingresos, gastos).
- Las partidas sobre las cuales los usuarios de los estados financieros de la entidad desean centrar su atención.
- La naturaleza y el ambiente económico en que opera la entidad.
- La estructura accionaria de la entidad y la forma de cómo se financia.
- La volatilidad relativa del benchmark.

Luego de escoger el benchmark razonable se aplicarán los siguientes porcentajes de acuerdo al caso:

Gráfico 4.1 Porcentaje de medida razonable por benchmark

<i>Benchmark</i>	Porcentaje de medida razonable
Utilidades antes de impuestos	5 a 10%
Utilidades normales antes de impuestos	5 a 10%
Ventas totales	0.5 a 1%
Activos totales	0.5 a 1%
Capital	1 a 2%
Activos netos	0.5 a 1%

Fuente: LA MATERIALIDAD EN LA PLANEACION Y DESARROLLO DE UNA AUDITORÍA DE ASPECTOS CLAVES, <http://www.incp.org.co/document/nia-320-la-materialidad-en-la-planeacion-y-desarrollo-de-una-auditoria-aspectos-clave/>, 12 de julio del 2104

Para nuestro caso de estudio el benchmark a escoger son las utilidades antes de impuestos, debido a que:

- La compañía persigue fines de lucro, por lo que los usuarios enfocan su evaluación en el desempeño financiero.
- Los resultados de la compañía son el factor de medición del negocio y la industria en la cual opera.
- La utilidad con respecto a las ventas en los dos últimos períodos no ha variado significativamente.

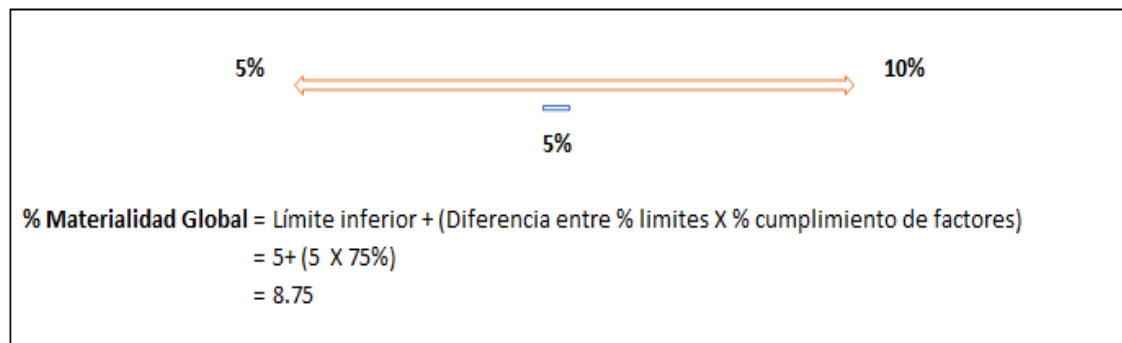
Para la aplicación del porcentaje, se consideraran los siguientes factores, cada uno tiene la ponderación del 25%:

Tabla 4.2 Factores para materialidad global.

FACTORES	PORCENTAJE MAS ALTO	PORCENTAJE MAS BAJO	PORCENTAJE MAS ALTO	PORCENTAJE MAS BAJO
La concentración de la propiedad y / (o) de gestión	La concentración de la propiedad en un pequeño número de individuos bien informados	Entidad que cotiza en bolsa, o de interés público	✓	
Contratos de deudas	Deuda limitada Contratos de deuda en que los prestamistas tienen acceso a la información de la gerencia y no confían exclusivamente en los estados financieros auditados	Deuda negociada públicamente Convenios de préstamo sensibles a los resultados de las operaciones	✓	
Ambiente de negocios	Ambiente estable de negocios Transacciones o cálculos relativamente menos complejos y tiene menos procesos clave de negocios. La entidad provee un número limitado de productos o servicios La entidad tiene un negocio sostenible que es viable	Ambiente volátil de negocios Transacciones o cálculos complejos Inestabilidad Política	✓	
Otras sensibilidades	No hay reguladores financieros Han ocurrido o se esperan pocos cambios en los usuarios. Hay pocos usuarios externos de los estados financieros de la entidad	Opera en una industria altamente regulada Hay intención de registrar valores para oferta pública Venta reciente o esperada de la entidad		✓

Fuente: NIA 300

Para la aplicación del porcentaje más alto se ha cumplido 3 de los 4 factores equivalentes a un 75%, se aplicará esta tasa al 5% que es la diferencia entre los porcentajes límites.

Gráfico 4.2 Cálculo del % a utilizar en la Materialidad Global

Elaborado: Auditores

Tabla 4.3 Cálculo de la Materialidad Global

Utilidad antes de impuesto	553,852.37
% aplicado	8.75
Materialidad Global	48,462.08
Material Global redondeada	48,000.00

Elaborado: Auditores

4.4.2 Materialidad de Planificación

Son aquellos valores que se establecen por debajo del nivel de materialidad global fijada para los estados financieros tomados en conjunto, con el fin de

disminuir a un nivel razonable que los errores no corregidos y no detectados afecten materialmente a los estados financieros.

Se empleará el método de recorte, con el fin de determinar el porcentaje a utilizar, este método varía entre el 25% al 50%, por lo que se consideraron los siguientes factores, cada uno posee la ponderación del 33.33%:

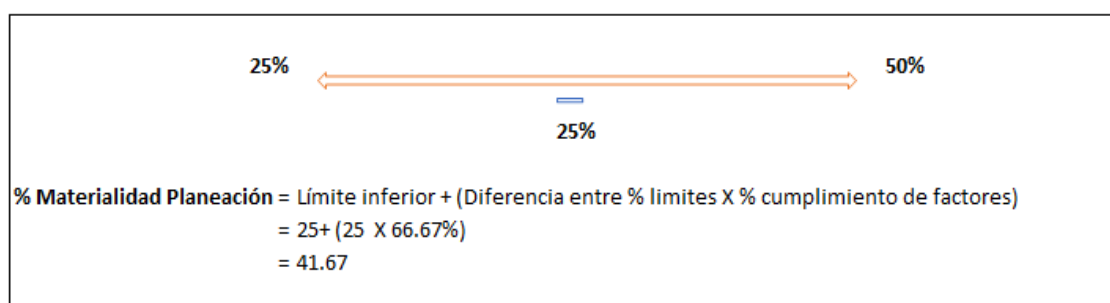
Tabla 4.4 Cálculo del % a utilizar en la Materialidad de Planificación

FACTORES	SITUACIÓN DE LA COMPAÑÍA	PORCENTAJE MAS ALTO	PORCENTAJE MAS BAJO
Controles	Ambiente de Control eficiente, según indagaciones en el período no se han presentado un gran número de deficiencias de control	✓	
Personal	Gerencia General y personal clave en la elaboración de Estados financieros poseen varios años de servicio en la compañía	✓	
Errores	En indagaciones con los auditores previos, se había encontrado un error material, el cual fue corregido por la administración.		✓

Fuente: NIA 300

De acuerdo al resultado obtenido, para aplicar el porcentaje más alto se ha cumplido 2 de los 3 factores equivalente a un 66.67%, se asignara esta tasa al 25% que es la diferencia entre los porcentajes límites.

Gráfico 4.3 Cálculo del % a utilizar en la Materialidad de Planificación



Elaborado: Auditores

Tabla 4.5 Cálculo de la Materialidad de Planificación

Materialidad Global	48,000.00
% aplicado	41.67
Materialidad de Planificación	20,001.60
Materialidad de Planificación redondeada	20,000.00

Elaborado: Auditores

4.4.3 Límite para registrar errores detectados durante la auditoría (AMPT)

Es el valor inferior para el cual los errores identificados en el transcurso de la auditoría serían obviamente triviales y no deberían acumularse debido a que se supone que la acumulación de los mismos obviamente no tendrá un efecto material en los estados financieros.

Tabla 4.6 Cálculo del AMPT

Materialidad Global	48,000.00
% aplicado	5
AMPT	2,400

Elaborado: Auditores

4.5 Selección De Cuentas Significativas

Con el fin de obtener una mejor visión de las cuentas en los estados financieros, se han agrupado las cuentas que poseen similar riesgo debido a su naturaleza.

Las consideraciones para determinar una cuenta significativa fueron:

[A] Saldo de la cuenta es mayor a la materialidad de desempeño, y;

[B] Riesgo inherente, por ejemplo:

- Naturaleza del saldo de la cuenta
- Volumen de las transacciones
- Susceptibilidad a riesgo de fraude
- Dificultad de las transacciones
- Presencia de transacciones con relacionadas

Si se cumpliera con ambas condiciones la cuenta se considerará como significativa:

Tabla 4.7 Aseveraciones por Cuentas Significativas

[A]	[B]	SIGNIFICATIVO	CUENTAS	SALDO 2013	SALDO 2012	I	E	A	V	O	P
✓	✓	✓	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	381.174,88	239.277,79	✓	✓	✓			
✓	✓	✓	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	1.624.614,55	1.143.461,28	✓	✓	✓	✓		
✓	✓	✓	CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR RELACIONADAS	(159.086,91)	(125.696,99)	✓	✓	✓			✓
			OTRAS CUENTAS POR COBRAR	23.252,72	13.275,18						
✓	✓	✓	INVENTARIOS	247.371,37	158.882,19	✓	✓	✓	✓		
✓			PAGOS ANTICIPADOS	36.029,91	17.573,99						
	✓		PASIVOS (O ACTIVOS) POR IMPUESTOS CORRIENTES	(10.042,90)	(3.087,64)						
✓	✓	✓	PROPIEDADES Y EQUIPOS	1.286.138,76	1.029.065,54	✓	✓	✓		✓	✓
✓	✓	✓	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	(1.338.318,29)	(1.095.355,09)	✓	✓	✓		✓	
			OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(5.451,74)	(1.330,91)						
✓			PASIVO POR BENEFICIOS EMPLEADOS	(190.054,69)	(136.399,79)						
✓			OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	(158.925,63)	(206.485,12)						
✓			BENEFICIOS DEFINIDOS A EMPLEADOS	(242.097,11)	(190.930,33)						
✓	✓	✓	PRÉSTAMO DEL EXTERIOR	(289.662,72)	-	✓	✓	✓		✓	✓
✓			CAPITAL	(114.867,44)	(114.867,44)						
✓			RESERVAS	(41.824,84)	(5.575,21)						
✓			RESULTADOS ACUMULADOS	(721.807,45)	(458.514,91)						
✓			RESULTADO DEL PERÍODO	(326.442,47)	(263.292,55)						
✓	✓	✓	INGRESOS OPERACIONALES , NETOS	(4.935.223,81)	(3.776.218,95)	✓	✓	✓			
✓	✓	✓	COSTO DE MEDICINAS/EXAMENES/INSUMOS MEDICOS	1.777.594,08	1.313.262,15		✓	✓			
✓			OTROS COSTOS/GASTOS OPERACIONALES	415.990,44	480.738,11						
✓			GASTO POR SERVICIOS A PACIENTES	66.203,25	51.958,60						
✓			GASTO PERSONAL	1.744.800,53	1.254.747,99						
✓	✓	✓	MANTENIMIENTO	207.581,44	143.439,28		✓	✓			
✓	✓	✓	DEPRECIACION	152.091,62	133.850,28		✓	✓			
✓			GASTOS FINANCIEROS	27.385,61	11.156,86						
			OTROS INGRESOS/GASTOS	(10.275,52)	(5.008,11)						

Elaborado: Auditores

En la presente tabla se presentan las agrupaciones de las cuentas en donde se detallan las cuentas significativas y las aseveraciones a comprobar en donde: (I) Integridad, (E) Existencia, (A) Exactitud, (V) Valuación, (O) Obligación, y (P) Presentación.

4.6 Programa De Auditoría

Es la tarea preliminar proyectada por el auditor de los procedimientos a realizar a las cuentas del estado financiero.

Se ha agrupado por áreas a auditar con sus respectivas cuentas significativas.

La prueba de eficacia de los controles será realizada solamente para el área de efectivo e ingresos, en donde se evaluará el nivel del riesgo de error una vez realizadas las pruebas. Para las cuentas restantes se considerara un riesgo de error alto, por lo que se procederá a realizar una mayor cantidad de procedimientos sustantivos.

Tabla 4.8 Programa de Auditoría por Áreas

REFERENCIA	AREA	CUENTAS SIGNIFICATIVAS	QUE PODRÍA SALIR MAL	PRUEBA DE CONTROLES	PRUEBAS SUSTANTIVAS
01	Tesorería	· Efectivo y Equivalentes de Efectivo	Registrar ingresos ficticios en efectivo.	Revisión de las conciliaciones Bancarias	Confirmaciones de Saldos Revisión de conciliaciones Bancarias
02	Ingresos	· Cuentas por cobrar comerciales · Ingresos Operacionales, netos	Imposibilidad de recaudar las cuentas por cobrar. Registrar ingresos no ganados. Reconocimiento temprano (tardío de ingresos)	Revisión de la Aprobación del servicio por paciente	Análisis Antigüedad de Saldos Confirmación de Saldos Procedimientos Alternos Recalculo de las Ventas Conciliación de la Base de Ventas Salto de Secuencias en la base Corte de documentos de fin de año
03	Inventario	· Inventarios · Costo de Medicinas/ Exámenes/ Insumos Médicos · Cuentas por pagar Comerciales	Error en los costos y/o cantidades del inventario Reconocimiento temprano (tardío de las compras)	N/A	Toma Física del inventario Rollback Revisión de adiciones de inventario Corte de documentos Confirmación de Saldos Procedimientos Alternos
04	Propiedades y Equipos	· Propiedades y Equipos · Depreciación · Mantenimiento	Sobrevaloración de equipos Presentación errónea de los gastos de mantenimiento	N/A	Movimiento de PPYE Revisión de Adiciones del periodo Inspección física de adiciones Análisis de la cuenta de gasto de mantenimiento Recalculo de la depreciación
05	Préstamos	· Préstamo del Exterior · Cuentas por cobrar y pagar relacionadas · Obligaciones Instituciones Financieras · Gasto Financiero	Transacciones inexistentes	N/A N/A	Confirmación de Saldos Recálculo de Intereses Revisión de Contratos o acuerdos
06	Cuentas materiales no significativas	· Pagos Anticipados · Pasivo por Beneficios a empleados · Capital · Reservas · Resultados Acumulados · Resultado de Ejercicio · Otros Costos/Gastos operacionales · Gasto de Personal · Beneficios definidos a empleados · Pasivos (O Activos) por Impuestos Corrientes · Gasto por servicio a pacientes	N/A	N/A	Recalculo y Confirmación de Seguros Análisis cuenta Anticipo a Proveedores Revisión del pasivo por beneficios de ley Movimiento de Patrimonio Procedimiento analítico Revisión de roles vs planillas Recálculo del gasto por beneficios de ley Movimiento de Jubilación Patronal y desahucio Verificación de la Base sujeta a Estudio Actuarial Revisión de saldos versus declaraciones Procedimiento analítico

Elaborado: Auditores

4.7 Cronograma De Auditoría

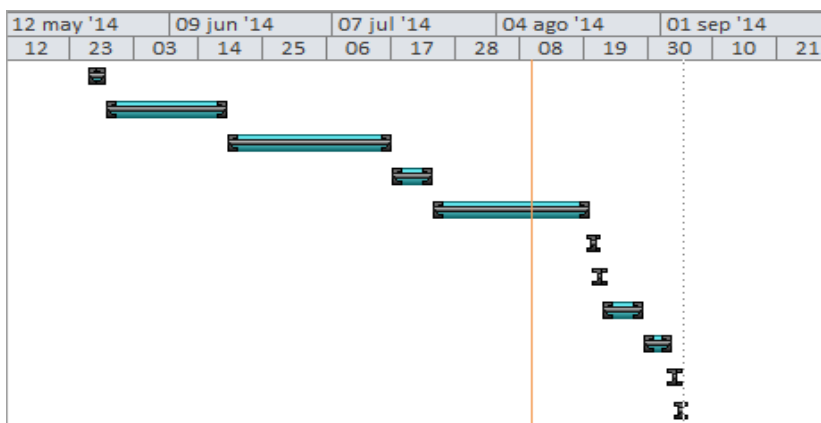
Nuestro cronograma de visitas se realizará durante el mes de mayo a septiembre, tiempo en el cual se ejecutará la auditoría, como se muestra a continuación:

Gráfico 4.4 Cronograma de actividades

Nombre de tarea	Duración	Comienzo	Fin
Inicio de trabajo preliminar de auditoria	3 días	lun 26/05/14	mié 28/05/14
Conocimiento del negocio	15 días	jue 29/05/14	mié 18/06/14
Planeación de la auditoria	20 días	jue 19/06/14	mié 16/07/14
Pruebas de Control	5 días	jue 17/07/14	mié 23/07/14
Pruebas Sustantivas	19 días	jue 24/07/14	mar 19/08/14
Elaboración de Carta de Control Interno	1 día	mié 20/08/14	mié 20/08/14
Comentarios de los hallazgos a la gerencia	1 día	jue 21/08/14	jue 21/08/14
Elaboración de Estados financieros y sus notas	5 días	vie 22/08/14	jue 28/08/14
Elaboración de Informe borrador de Auditoria	3 días	vie 29/08/14	mar 02/09/14
Reunión con la Gerencia para análisis del Informe de Auditoria	1 día	mié 03/09/14	mié 03/09/14
Elaboración de Informe Final de Auditoria	1 día	jue 04/09/14	jue 04/09/14

Elaborado: Auditores

Gráfico 4.5 Diagrama de Gantt



Elaborado: Auditores

CAPÍTULO V

5. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

5.1 Programa de Tesorería Ref-01

5.1.1 Resumen de las Actividades del Proceso

Las principales transacciones que realiza la compañía son a través de:

- Recepción de pagos en efectivo de clientes los cuales son enviados a los bancos al primer día de la siguiente semana.
- Recepción de pagos de clientes (entidades públicas) mediante los depósitos bancarios.
- Pago de gastos de oficina, remuneraciones, compra de bienes, etc.
- Pago de facturas de proveedores y/o facturas a terceros

Dependiendo de los montos involucrados en los desembolsos de efectivo, es necesaria la aprobación del gasto por parte de la Administradora General, y la liberación del dinero está a cargo de la Gerencia General.

Las conciliaciones Bancarias son realizadas por el Sub-contador hasta el séptimo día del mes siguiente. Son revisadas por el Contador de la compañía, en las indagaciones realizadas él no realiza un análisis de las partidas conciliatorias.

5.1.2 Cédula Sumaria

Tabla 5.1 Sumaria de Efectivo

Clínica Hemodiálisis S.A
Sumaria de Efectivo
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 01.01
Elaborado por: AA
Fecha: 17-07-14

CUENTA	SALDO AL 31/12/2012	P/T	SALDO AL 31/12/13	AJUSTE/RECLAS		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
CAJA CHICA OFICINAS	143	INM	238			238
CAJA CHICA SUCURSAL A	760	INM	1,045			1,045
CAJA CHICA SUCURSAL B	285	INM	380			380
CAJA ENCARGADO A	-		950			950
BANCO LOCAL 1 CTA 1	157,911		127,529			127,529
BANCOLOCAL1 CTA 2	14,480	<01.PD01>	244,908			244,908
BANCO LOCAL 2 CTA 1	65,699		6,126			6,126
SUMAN	239,278		381,175	-	-	381,175

Elaborado: Auditores

Conclusión: En base a los procedimientos realizados determinamos que los saldos de las cuentas son presentados razonablemente.

5.1.3 Pruebas de Control

Objetivo:

Verificar la realización mensual de las conciliaciones bancarias de las cuentas de la compañía en instituciones financieras.

Procedimiento:

Solicitar las conciliaciones bancarias al Sub-contador de las 3 cuentas corrientes que mantiene la compañía por el año 2013.

Revisar las firmas de responsabilidad.

Indagar y verificar si existen indicios de análisis por parte del revisor en las partidas conciliatorias

Tabla 5.2 Revisión de Conciliaciones

Bancarias

Clínica Hemodiálisis S.A
 Revisión de Conciliaciones Bancarias
 Al 31 Diciembre 2013

P/T: 01.PC01
 Elaborado por: AA
 Fecha: 17-07-14

MESES	[A]	Firmas de Responsabilidad	
		Elaborado	Revisión
Enero	✓	✓	✓
Febrero	✓	✓	✓
Marzo	✓	✓	✓
Abril	✓	✓	✓
Mayo	✓	✓	✓
Junio	✓	✓	✓
Julio	✓	✓	✓
Agosto	✓	✓	✓
Septiembre	✓	✓	✓
Octubre	✓	✓	✓
Noviembre	✓	✓	✓
Diciembre	✓	✓	✓

Marcas:

[A]: Conciliación elaborada
 ✓: Verificado Conforme

Elaborado: Auditores

Conclusión:

Las conciliaciones bancarias fueron realizadas durante todos los meses del año.

No se evidenció análisis de las partidas conciliatorias, el contador no la realiza.

5.1.4 Pruebas Sustantivas

5.1.4.1 Conciliaciones Bancarias y Partidas conciliatorias

Objetivo:

Verificar la integridad, existencia y exactitud de los saldos de las cuentas de bancos al 31/12/13.

Procedimiento:

Solicitar las conciliaciones bancarias al 31/12/13

Revisión y Análisis de las partidas conciliatorias (si aplica)

Cotejar los saldos según las confirmaciones bancarias recibidas con los saldos colocados por la compañía.

En caso de existir diferencias, indagar

Tabla 5.3 Conciliaciones Bancarias y Partidas conciliatorias

Clínica Hemodiálisis S.A
 Conciliaciones Bancarias y Partidas conciliatorias
 Al 31 Diciembre 2013

P/T: 01.PD01
 Elaborado por: AA
 Fecha: 17-07-14

Institución Financiera	# Cuenta Corriente	Cuenta Contable	Estado de Cuenta	A	REF	Partidas Conciliatorias				Saldo al 31/12/13	Según E/F 31/12/13	Diferencia
						B	C	D	Total			
Banco Local 1 Cta 1	100-4567-2	1.01.01.02.001	136.343	✓	CB1	-8.814	0	0	-8.814	127.529	127.529	0
Banco Local 1 Cta 2	100-5781-1	1.01.01.02.002	245.437	✓	CB1	-530	0	0	-530	244.907	244.908	0
Banco local 2 Cta 1	542875	1.01.01.02.003	27.656	✓	CB2	-21.530	0	0	-21.530	6.126	6.126	0
SUMAN			409.436			-30.874	0	0	-30.874	378.562	378.562	0

MARCAS:

A: Cotejado con saldo de confirmación Bancaria

B: Cheques girados y no cobrados

C: Depositos en tránsito

D: Notas de Crédito o Notas de Debito

✓: Verificado Conforme

🔴: Solicito la documentación soporte de los valores significativos hasta cubrir un 90%, además se verifico las partidas remanentes no superaban los 35 días de antigüedad:

Proveedor	Valor	Cheque	Antigüedad (días)
Proveedor A	20.325	4512	15
Proveedor B	7.545	3586	8
Analizado	27.870	90%	

NOTAS:

Todas las cuentas son utilizadas para el depósito de los cobros, pago a proveedor, sri, entre otros. Además la cuenta del Banco Local 2 es utilizada para los pagos de la remuneración a empleados mediante transferencia.

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados se concluye que los saldos presentados en las cuentas bancos son íntegros, exactos y existen.

5.2 Programa de Ingresos Ref-02

5.2.1 Resumen de las Actividades del Proceso

5.2.1.1 Facturación y Cobros

Flujograma Facturación y Cobros (Anexo 5)

5.2.2 Cédula Sumaria

Tabla 5.4 Sumaria de Ingresos

Clinica Hemodiálisis S.A
Sumaria de Ingresos
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 02.01
Elaborado por: AA
Fecha: 19-07-14

CUENTA	SALDO AL 31/12/2012	P/T	SALDO AL 31/12/13	AJUSTE/RECLAS		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
CLIENTES	1,157,364	<02.PD01> <02.PD02>	1,638,517		772	1,637,745
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES	(13,902)	<02.PA02>	(13,902)			(13,902)
VENTAS DE BIENES CON 12% IVA SUCURSAL A	-		(8,550)			(8,550)
VENTAS DE BIENES CON 0% IVA SUCURSAL A	(10,074)		(12,967)			(12,967)
VENTAS POR SERVICIOS 0% IVA SUCURSAL A	(3,735,735)		(7,567,682)			(7,567,682)
VENTAS DE BIENES CON 0% IVA SUCURSAL B	(1,797)	<02PC01>	(4,365)			(4,365)
VENTAS POR SERVICIOS 0% IVA SUCURSAL B	(597,239)	<02PA01>	(838,806)			(838,806)
(-) DESCUENTOS EN VENTAS POR SERVICIOS SUCURSAL A	499,679	<02PD03> <02PD04>	-			-
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS POR SERVICIOS SUCURSAL A	68,947		3,497,146			3,497,146
SUMAN	(2,632,758)		(3,310,609)	-	772	(3,311,381)

Elaborado: Auditores

5.2.3 Pruebas de Control

5.2.3.1 Revisión de Aprobación del Servicio

Objetivo:

Verificar la existencia del servicio otorgado por sesiones de hemodiálisis.

Procedimiento:

Obtener de la base de facturación, aquellas facturas correspondientes a los servicios de hemodiálisis.

Determinar la Muestra

Tasa tolerable de desviación: 5%

Tasa esperada de desviación de la población: 0%

Muestra: 59¹¹

Las tasas fueron elegidas debido a que es la única prueba de control a realizar y proporciona evidencia de auditoría acumulativa para la prueba analítica realizada de los ingresos. Además en las indagaciones realizadas a la administración, esta ejerce un fuerte control en este proceso.

Elegir de forma aleatoria las 59 muestras mediante el Programa AID

Solicitar la documentación soporte: Carpeta por paciente (cedula, carnet de afiliación, historial médico, firma de especialista del Nefrólogo).

En caso de no encontrar alguno de estos componentes, indagar.

¹¹ Tamaños estadísticos de la muestra en pruebas de controles con un peligro de 5% de evaluar demasiado bajo el riesgo de control "Principios de Auditoría"

Tabla 5.5 Revisión de la Aprobación del servicio (a)

Clinica Hemodiálisis S.A
Revisión de la Aprobación del Servicio
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 02.PC01
Elaborado por: AA
Fecha: 20-07-14

Establecimiento	Punto de Facturación	Secuencia	Cliente	Cantidad	Total
002	001	6595	PUBLICA A	411	46,238
002	001	6461	PUBLICA A	425	47,813
002	001	6481	PUBLICA A	73	8,213
002	001	6573	PUBLICA A	246	27,675
002	001	6677	PUBLICA A	136	15,300
002	001	6769	PUBLICA A	286	32,175
002	001	6688	PUBLICA A	2115	237,938
002	001	6426	PUBLICA A	371	41,738
002	001	6727	PUBLICA A	39	4,388
002	001	6647	PUBLICA A	413	46,463
002	001	6668	PUBLICA A	319	35,888
002	001	6789	PUBLICA A	196	22,050
002	002	2191	PUBLICA A	266	29,925
002	002	2193	PUBLICA A	183	20,588
002	002	1985	PUBLICA A	29	3,263
002	002	1830	PUBLICA A	47	5,288
002	002	1744	PUBLICA B	1016	114,300
002	002	2243	PUBLICA A	244	27,450
002	002	2239	PUBLICA A	38	4,275
002	002	2124	PUBLICA A	279	31,388
002	001	6731	PUBLICA A	118	13,275
002	001	6437	PUBLICA A	500	56,250
002	001	6543	PUBLICA A	495	55,688
002	002	2047	PUBLICA A	52	5,850
002	002	2069	PUBLICA A	425	47,813
002	002	1937	PUBLICA A	339	38,138
002	002	2229	PUBLICA A	456	51,300
002	002	1918	PUBLICA A	478	53,775
002	001	6560	PUBLICA B	34	3,825
002	001	6658	PUBLICA B	291	32,738
002	001	6726	PUBLICA B	314	35,325
002	001	6669	PUBLICA B	423	47,588
002	001	6424	PUBLICA B	247	27,788
002	002	1984	PUBLICA B	196	22,050
002	002	1781	PUBLICA B	349	39,263
002	002	2194	PUBLICA B	101	11,363
002	002	2268	PUBLICA B	410	46,125
002	002	1740	PUBLICA B	286	32,175
002	002	2343	PUBLICA B	449	50,513
002	002	1877	PUBLICA B	74	8,325
002	002	1948	PUBLICA B	453	50,963
002	002	1872	PUBLICA B	390	43,875
002	001	6708	PUBLICA C	437	49,163

[A]	[B]	[C]	[D]	OBSERVACIÓN
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
				Refacturada debido a que había pasado los 90 días de plazo para su cancelación , se verifico la factura original con su correspondiente N/C
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
				Refacturada debido a que había pasado los 90 días de plazo para su cancelación , se verifico la factura original con su correspondiente N/C
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	
✓	✓	✓	✓	

Elaborado: Auditores

Tabla 5.6 Revisión de la Aprobación del Servicio (b)

Clinica Hemodiálisis S.A
Revisión de la Aprobación del Servicio
Al 31 Diciembre 2013

PIT: 02.PC01
Elaborado por: AA
Fecha: 20-07-14

Establecimiento	Punto de Facturación	Secuencia	Cliente	Cantidad	Total	[A]	[B]	[C]	[D]	OBSERVACIÓN
002	001	6577	PUBLICA C	423	47,588	✓	✓	✓	✓	
002	001	6429	PUBLICA C	204	22,950	✓	✓	✓	✓	
002	002	2138	PUBLICA C	353	39,713	✓	✓	✓	✓	
002	002	2302	PUBLICA C	226	25,425	✓	✓	✓	✓	
002	002	2152	PUBLICA C	150	16,875	✓	✓	✓	✓	
002	002	2188	PUBLICA D	79	8,888	✓	✓	✓	✓	
002	002	2087	PUBLICA D	257	28,913	✓	✓	✓	✓	
002	002	1840	PUBLICA D	117	13,163	✓	✓	✓	✓	
002	002	2002	PUBLICA D	48	5,400	✓	✓	✓	✓	
002	002	1722	PUBLICA D	272	30,600	✓	✓	✓	✓	
002	002	1814	PUBLICA D	323	36,338	✓	✓	✓	✓	
002	002	2266	PUBLICA D	241	27,113	✓	✓	✓	✓	
002	002	1761	PUBLICA D	158	17,775	✓	✓	✓	✓	
002	002	1964	PUBLICA D	76	8,550	✓	✓	✓	✓	
002	002	2276	PUBLICO B	294	33,075	✓	✓	✓	✓	

MARCAS:

- [A] Copia de cedula de ciudadanía
- [B] Carnet de Afiliación
- [C] Historial Médico
- [D] Firma del Nefrologo
- ✓ Cumple Atributo

Elaborado: Auditores

Conclusión:

No fue encontrada excepción alguna a reportar, por lo que se concluye que el servicio fue otorgado y se cuenta con la documentación necesaria para exigir el pago.

5.2.4 Pruebas Sustantivas

5.2.4.1 Análisis Antigüedad de Cartera

Objetivo:

Verificar la valuación de los saldos de cuentas por cobrar comerciales

Procedimiento:

Detalle de Cartera proporcionado por el cliente

Conciliar el detalle vs Estados Financieros

Determinar la antigüedad de cada uno de los saldos pendientes de cobro.

Analizar las partidas en base a la antigüedad y deudores

Indagar con la Administración las posibles causas de la incobrabilidad de los saldos.

Determinar el porcentaje de provisión a juicio del auditor por cada una de las partidas.

Cotejar el valor determinado por el auditor versus el reflejado en Estados Financieros

En caso de obtener diferencias significativas, indagar

Tabla 5.7 Análisis Antigüedad de Cartera (a)

Clinica Hemodiálisis S.A
Análisis Antigüedad de Cartera
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 02.PD01
Elaborado por: AA
Fecha: 20-07-14

PPC								AUDITORES			
TIPO	NUMERO	EMISION	DÍAS VCTO	DOCUMENTO	VALOR	ABONO	SALDO	TRAMO ANTIGÜEDAD	% A PROVISIONAR	VALOR A PROVISIONAR	OBSERVACIÓN
CLIENTE: BENAVIDES AMALIA											
FACT	000000033	31/07/2012	518	F# 11067 DEL 30-01-2010	4		4	> 180 DÍAS	100	3,9	1)
CLIENTE: CARRASCO JUAN											
FACT	00200200002332	20/12/2013	11	FACTURA 00200200002332	8		8	0 - 30 DÍAS	1	0,078	
CLIENTE: CRUZITA MARIA											
FACT	000002336	20/12/2013	11	FACTURA 00200200002336	200		200	0 - 30 DÍAS	1		2)
CLIENTE: CENTRO DE DIALISIS 1											
FACT	002001000006607	15/07/2013	169	FACTURA 002001000006607	174	3	171	91 - 180 DÍAS			3)
FACT	002001000006625	15/08/2013	138	FACTURA 002001000006625	348	7	341	91 - 180 DÍAS			
FACT	002001000006761	26/10/2013	66	FACTURA 002001000006761	300	6	294	61 - 90 DÍAS			
FACT	002001000006760	31/10/2013	61	FACTURA 002001000006760	200	4	196	61 - 90 DÍAS			
FACT	003001000000898	25/11/2013	36	FACTURA 003001000000898	87	2	85	30 - 60 DÍAS			
CLIENTE: CONSUMIDOR FINAL											
FACT	000000042	31/07/2012	518	F#12473 FREDDY MOLINA	11		11	> 180 DÍAS			4)
FACT	000000051	31/07/2012	518	F#706 BETTY BRAVO 22-05-12	0		0	> 180 DÍAS			
FACT	000000041	31/07/2012	518	PCTE.SEGUNDO JUMBO/30-09-2	22		22	> 180 DÍAS			
FACT	002002000001753	15/04/2013	260	FACTURA 002002000001753	8		8	> 180 DÍAS			
FACT	002002000001839	07/05/2013	238	FACTURA 002002000001839	412	230	182	> 180 DÍAS			
FACT	002002000002032	17/07/2013	167	FACTURA 002002000002032	126		126	91 - 180 DÍAS			
FACT	002002000002098	13/08/2013	140	FACTURA 002002000002098	11		11	91 - 180 DÍAS			
FACT	002002000002104	17/08/2013	136	FACTURA 002002000002104	1		1	91 - 180 DÍAS			
FACT	002001000000821	31/08/2013	122	FACTURA 002001000000821	1		1	91 - 180 DÍAS			
FACT	002002000002245	06/11/2013	55	FACTURA 002002000002245	8		8	30 - 60 DÍAS			
FACT	003001000000895	21/11/2013	40	FACTURA 003001000000895	22		22	30 - 60 DÍAS			
FACT	002001000002288	26/11/2013	35	FACTURA 002001000002288	355	150	205	30 - 60 DÍAS			
FACT	002002000002331	20/12/2013	11	FACTURA 002002000002331	13		13	0 - 30 DÍAS			
FACT	002002000002334	20/12/2013	11	FACTURA 002002000002334	6		6	0 - 30 DÍAS			
FACT	002002000002335	20/12/2013	11	FACTURA 002002000002335	8		8	0 - 30 DÍAS			
FACT	002002000002337	23/12/2013	8	FACTURA 002002000002337	8		8	0 - 30 DÍAS			
FACT	002002000002338	23/12/2013	8	FACTURA 002002000002338	8		8	0 - 30 DÍAS			
FACT	002002000002339	23/12/2013	8	FACTURA 002002000002339	8		8	0 - 30 DÍAS			
FACT	000002340	26/12/2013	5	FACTURA 002002000002340	8		8	0 - 30 DÍAS			
FACT	000002341	28/12/2013	3	FACTURA 002002000002341	30		30	0 - 30 DÍAS			
FACT	000002342	28/12/2013	3	FACTURA 002002000002342	18		18	0 - 30 DÍAS			
FACT	000002343	28/12/2013	3	FACTURA 002002000002343	39		39	0 - 30 DÍAS			
FACT	000002344	28/12/2013	3	FACTURA 002002000002344	8		8	0 - 30 DÍAS			
FACT	000002345	30/12/2013	1	FACTURA 002002000002345	1		1	0 - 30 DÍAS			
FACT	000002346	30/12/2013	1	FACTURA 002002000002346	1		1	0 - 30 DÍAS			
FACT	000002347	30/12/2013	1	FACTURA 002002000002347	20		20	0 - 30 DÍAS			
CLIENTE: CORREA MURILIO											
FACT	002002000002004	04/07/2013	180	FACTURA 002002000002004	115	110	5	91 - 180 DÍAS	100	5	1)
CLIENTE: CUENCA MARIA											
FACT	002002000002223	21/10/2013	71	FACTURA 002002000002223	330	60	270	61 - 90 DÍAS			
CLIENTE: ESPIN JUAN											
FACT	002002000002138	02/09/2013	120	FACTURA 002002000002138	355	300	55	91 - 180 DÍAS	100	55	1)
CLIENTE: GARCIA FRANK											
FACT	002001000006398	03/11/2012	423	FACTURA 002001000006398	87		87	> 180 DÍAS	100	87	1)
CLIENTE: PUBLICA D											
FACT	002001000006709	23/09/2013	99	FACTURA 002001000006709	2.912	58	2.854	91 - 180 DÍAS			
FACT	002001000006716	23/09/2013	99	FACTURA 002001000006716	2.912	58	2.854	91 - 180 DÍAS			
FACT	002001000006717	23/09/2013	99	FACTURA 002001000006717	2.912	58	2.854	91 - 180 DÍAS			
FACT	002001000006721	23/09/2013	99	FACTURA 002001000006721	2.912	58	2.854	91 - 180 DÍAS			
FACT	002001000006752	30/09/2013	92	FACTURA 002001000006752	2.128	43	2.085	91 - 180 DÍAS			
FACT	002001000006767	31/10/2013	61	FACTURA 002001000006767	1.680	34	1.646	61 - 90 DÍAS			
FACT	002001000006775	30/11/2013	31	FACTURA 002001000006775	1.456	29	1.427	30 - 60 DÍAS			
FACT	000006788	31/12/2013	0	FACTURA 002001000006788	1.232	25	1.207	0 - 30 DÍAS			
CLIENTE: ILLINOIS SAN											
FACT	002002000002244	06/11/2013	55	FACTURA 002002000002244	355	255	100	30 - 60 DÍAS	70	70	

Elaborado: Auditores

Tabla 5.8 Análisis Antigüedad de Cartera (b)

Clinica Hemodiálisis S.A
Análisis Antigüedad de Cartera
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 02.PD01
Elaborado por: AA
Fecha: 20-07-14

PPC								AUDITORES				
TIPO	NUMERO	EMISION	DÍAS VCTO	DOCUMENTO	VALOR	ABONO	SALDO	TRAMO ANTIGÜEDAD	% A PROVISIONAR	VALOR A PROVISIONAR	OBSERVACIÓN	
CLIENTE: PUBLICA A												
FACT	002001000006707	23/09/2013	99	FACTURA 002001000006707	304	6	298	91 - 180 DÍAS				
FACT	002001000006708	23/09/2013	99	FACTURA 002001000006708	304	6	298	91 - 180 DÍAS				
FACT	002001000006714	23/09/2013	99	FACTURA 002001000006714	1.456	29	1.427	91 - 180 DÍAS				
FACT	002001000006719	23/09/2013	99	FACTURA 002001000006719	5.993	120	5.873	91 - 180 DÍAS				
FACT	002001000006757	30/09/2013	92	FACTURA 002001000006757	6.385	128	6.257	91 - 180 DÍAS				
FACT	002001000006759	05/11/2013	56	FACTURA 002001000006759	1.923	38	1.885	30 - 60 DÍAS				
FACT	002001000006778	30/11/2013	31	FACTURA 002001000006778	26.320	526	25.794	30 - 60 DÍAS				
FACT	002001000006779	30/11/2013	31	FACTURA 002001000006779	11.648	233	11.415	30 - 60 DÍAS				
FACT	002001000006780	30/11/2013	31	FACTURA 002001000006780	1.456	29	1.427	30 - 60 DÍAS				
FACT	002001000006781	30/11/2013	31	FACTURA 002001000006781	221.648	4.433	217.215	30 - 60 DÍAS				
FACT	002001000006782	30/11/2013	31	FACTURA 002001000006782	3.376	68	3.309	30 - 60 DÍAS				
FACT	000006790	31/12/2013	0	FACTURA 002001000006790	25.312	506	24.806	0 - 30 DÍAS				
FACT	000006791	31/12/2013	0	FACTURA 002001000006791	11.648	233	11.415	0 - 30 DÍAS				
FACT	000006792	31/12/2013	0	FACTURA 002001000006792	1.456	29	1.427	0 - 30 DÍAS				
FACT	000006793	31/12/2013	0	FACTURA 002001000006793	228.256	4.565	223.691	0 - 30 DÍAS				
FACT	000006794	31/12/2013	0	FACTURA 002001000006794	864	17	846	0 - 30 DÍAS				
CLIENTE: PUBLICA C												
FACT	002001000006776	30/11/2013	31	FACTURA 002001000006776	5.824	116	5.708	30 - 60 DÍAS				
FACT	000006787	31/12/2013	0	FACTURA 002001000006787	5.824	116	5.708	0 - 30 DÍAS				
FACT	002001000006777	30/11/2013	31	FACTURA 002001000006777	224	4	220	30 - 60 DÍAS				
CLIENTE: PUBLICA B												
FACT	002001000006718	23/09/2013	99	FACTURA 002001000006718	183.344	85.370	97.974	91 - 180 DÍAS				
FACT	002001000006731	23/09/2013	99	FACTURA 002001000006731	1.120	22	1.098	91 - 180 DÍAS				
FACT	002001000006727	23/09/2013	99	FACTURA 002001000006727	180.208	3.604	176.604	91 - 180 DÍAS				
FACT	002001000006742	27/09/2013	95	FACTURA 002001000006742	40.096	1.131	38.965	91 - 180 DÍAS				
FACT	002001000006741	27/09/2013	95	FACTURA 002001000006741	23.632	582	23.050	91 - 180 DÍAS				
FACT	002001000006758	30/09/2013	92	FACTURA 002001000006758	178.304	3.566	174.738	91 - 180 DÍAS				
FACT	002001000006768	31/10/2013	61	FACTURA 002001000006768	187.376	3.748	183.628	61 - 90 DÍAS				
FACT	002001000006783	30/11/2013	31	FACTURA 002001000006783	185.920	3.718	182.202	30 - 60 DÍAS				
FACT	000006789	31/12/2013	0	FACTURA 002001000006789	193.312	3.866	189.446	0 - 30 DÍAS				
CLIENTE: MEJIA LAURA												
FACT	000002330	19/12/2013	12	FACTURA 002002000002330	3		3	0 - 30 DÍAS	1	0,0255		
CLIENTE: ORELLANA FAREZ NARCISA DE J												
FACT	000000035	31/07/2012	518	F# 679 DEL 14-05-2012	6		6	> 180 DÍAS	100	6,03	1)	
FACT	000000036	31/07/2012	518	F# 692 DEL 21-05-2012	8		8	> 180 DÍAS	100	7,8	1)	
FACT	002002000002333	20/12/2013	11	FACTURA 002002000002333	8		8	0 - 30 DÍAS				
CLIENTE: CENTRO DE DIALISIS 3												
FACT	003001000000824	07/09/2013	115	FACTURA 003001000000824	174	3	171	91 - 180 DÍAS				
FACT	002001000006763	28/10/2013	64	FACTURA 002001000006763	100	2	98	61 - 90 DÍAS				
CLIENTE: RON MARTHA												
FACT	002002000001870	15/05/2013	230	FACTURA 002002000001870	115	110	5	> 180 DÍAS	100	5	1)	
CLIENTE: SEVILLA CRISTINA												
FACT	000000034	31/07/2012	518	F# 12763 DEL 15-12-2010	2		2	> 180 DÍAS	100	1,77	1)	
CLIENTE: CENTRO DE DIALISIS 4												
FACT	002001000006597	27/06/2013	187	FACTURA 002001000006597	261	5	256	> 180 DÍAS				
CLIENTE: CENTRO DE DIALISIS 5												
FACT	002001000006582	13/05/2013	232	FACTURA 002001000006582	87	2	85	> 180 DÍAS				
FACT	003001000000904	23/11/2013	38	FACTURA 003001000000904	261	240	21	30 - 60 DÍAS			2)	
CLIENTE: CENTRO DE DIALISIS 6												
FACT	000000026	31/07/2012	518	F# 71 DEL 05-07-2012	83		83	> 180 DÍAS				
FACT	003001000000820	31/08/2013	122	FACTURA 003001000000820	435	9	426	91 - 180 DÍAS				
FACT	002001000006749	30/09/2013	92	FACTURA 002001000006749	87	2	85	91 - 180 DÍAS			2)	
FACT	002001000006765	29/10/2013	63	FACTURA 002001000006765	87	2	85	61 - 90 DÍAS				
FACT	002001000006774	31/10/2013	61	FACTURA 002001000006774	87	2	85	61 - 90 DÍAS				
CLIENTE: TURIN MARIO												
FACT	000000038	31/07/2012	518	F# 711 DEL 22-05-2012	3		3	> 180 DÍAS	100	2,76	1)	
SUMAN					1.757.196	118.679	1.638.517			246,36		
					Según E/F		1.638.517			Según E/F		-13.902
					Diferencia		0			Diferencia		-13.656

Elaborado: Auditores

(A)

Marcas:

- 1) Valores pendientes de cobro a clientes particulares, por los cuales la compañía no realiza una gestión de cobranza.

Hallazgos:

- 2) Valores no corresponden a cuentas por cobrar, dinero cobrado fue utilizado en caja chica para compras.

Asiento de Reclasificación:

Tabla 5.9 Asiento de reclasificación de cuentas por cobrar clientes

Cuenta	Debe	Haber
Cuentas por cobrar personal	772	
Cuentas por cobrar Clientes		772

Elaborado: Auditores

- (A) La administración ha determinado un valor de provisión mayor, lo que demuestra un estilo conservador. Los auditores no han creído necesario determinar un porcentaje de provisión para los saldos de los clientes públicos debido a que este valor deberá ser cancelado en su totalidad, ya que la compañía posee la documentación soporte necesaria para exigir el pago de las

mismas. Además en las indagaciones realizadas en la prensa escrita, el estado ha comunicado que realizara los pagos.

Conclusión:

Se encontraron errores, los cuales no superan nuestro límite de error tolerable aun así las reclasificaciones y ajustes serán propuestas a la administración. Debido a los antes expuesto se concluye que los saldos de las cuentas por cobrar comerciales son valuadas correctamente.

5.2.4.2 Confirmación de Saldos

Objetivo:

Verificar la integridad, existencia y exactitud del saldo de las cuentas por cobrar.

Procedimiento:

Seleccionar la muestra

Enviar las confirmaciones a los clientes

Cotejar los saldos confirmados versus los registrados en libros

En caso de no obtener la confirmación, realizar procedimientos alternos

En caso de obtener diferencias, indagar.

Muestra

La selección de la muestra se realizó por cliente y por el total del saldo, los clientes escogidos fueron las entidades públicas debido a que representan casi el 100% de la cartera y un 98% de las ventas realizadas en el año.

Tabla 5.10 Confirmación de Saldos Clientes

Clínica Hemodiálisis S.A
Confirmación de Saldos Clientes
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 02.PD01
Elaborado por: AA
Fecha: 02-08-14

CLIENTE	SALDO SEGÚN ANEXO	(A)	REFERENCIA	SALDO SEGÚN CONFIRMACIÓN	DIFERENCIA
PUBLICO A	537.381	SI	CC1	537.381	0
PUBLICO B	1.067.704	SI	CC2	1.067.704	0
PUBLICO C	11.635	SI	CC3	11.635	0
PUBLICO D	17.781	SI	CC4	17.781	0
SUMAN	1.634.501			1.634.501	0

(A): Confirmación recibida

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados se concluye que los saldos son íntegros, exactos y existen.

5.2.4.3 Recalculo de Ventas

Objetivo:

Verificar la integridad, existencia y exactitud de las ventas netas realizadas por el servicio de Hemodiálisis en el 2013.

Procedimiento:

Solicitar los Reportes:

Consolidados de ventas por los meses de marzo y octubre, y clientes por sucursal, elaborado por la Asistente Administrativa y aprobados por la Gerente Administrativa; en base a los reportes diarios de asistencia elaborado por la Jefa de Enfermería.

Detalle de Propiedades y equipos de Hemodiálisis por Sucursal.

Listado de Precios vigentes del 2013 aprobados por la Administración.

(A) Escoger dos meses y calcular el promedio de sesiones diarias por sucursal (total sesiones/26¹²)

(B) Obtener la capacidad máxima mensual de hemodiálisis por maquinas

Sucursal A (# maquinas *3¹³)

Sucursal B (# maquinas * 2)

(C) Establecer el porcentaje promedio del uso de las máquinas, considerando el uso por mes (A) y como base la capacidad máxima establecida **(B)**.

¹² Días laborables

¹³ Turnos del servicio de hemodiálisis

(D) Obtener el número de hemodiálisis diarias, considerando el número de maquinarias y el promedio de uso **(C)**.

Realizar la proyección de los ingresos por el 2013, para el cual se consideró el % por tipo de clientes (Ver Conocimiento del Negocio) * # Hemodiálisis anual y por el precio de cada uno.

Cotejar los resultados de la proyección versus las cuentas en los Estados financieros

En caso de obtener diferencia mayor a la Materialidad de Ejecución, indagar

Tabla 5.11 Recalculo de Ventas

Clinica Hemodiálisis S.A
Recálculo de Ventas
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 02.PA01
Elaborado por: AA
Fecha: 25-07-14

DETALLE DE MAQUINARIAS POR SUCURSAL

SUCURSAL	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
A	32	32	38	38	38	38	38	38	38	40	40	40
B	14	14	15	15	15	15	15	15	15	16	16	16
Total Maquinarias	46	46	53	53	53	53	53	53	53	56	56	56

ATENCIÓN DE PACIENTES POR MES

SUCURSAL	MARZO			(A)	
	PACIENTES	SESIONES	PROMEDIO DE SESIONES POR PACIENTE	PROMEDIO DE SESIONES POR DÍA	
A	267	2975	11	114	
B	61	700	11	27	
Total	328	3675			

	OCTUBRE		(A)	
	PACIENTES	SESIONES	PROMEDIO DE SESIONES POR PACIENTE	PROMEDIO DE SESIONES POR DÍA
	265	3108	12	120
	66	765	12	29
Total	331	3873		

CAPACIDAD MÁXIMA DE MAQUINARIA (B)

SUCURSAL	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
A	96	96	114	114	114	114	114	114	114	120	120	120
B	28	28	30	30	30	30	30	30	30	32	32	32
Total	124	124	144	144	144	144	144	144	144	152	152	152

% USO DE MAQUINARIA (C)

SUCURSAL	MARZO	OCTUBRE	PROMEDIO
A	100%	100%	100%
B	90%	92%	91%

HEMODIALISIS DIARIAS (D)

SUCURSAL	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
A	96	96	114	114	114	114	114	114	114	120	120	120	1,350
B	25	25	27	27	27	27	27	27	27	29	29	29	329
Total	121	121	141	141	141	141	141	141	141	149	149	149	1,679

HEMODIALISIS ANUAL = 1679 * 26 = 43,654

CLIENTES	PRECIO	% DE PACIENTES	# HEMODIALISIS	TOTAL VENTAS
PUBLICO A	112.5	60.52	26,419	2,972,183
PUBLICO B	112.5	37	16,152	1,817,098
PUBLICO C	112.5	1	437	49,111
PUBLICO D	112.5	1	437	49,111
PRIVADOS	130	0.48	210	27,240
Total Proyección		100		4,914,742
Según E/F				-4,909,341
VENTAS POR SERVICIOS 0% IVA SUCURSAL A			(7,567,681.54)	
VENTAS POR SERVICIOS 0% IVA SUCURSAL B			(838,806.30)	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS POR SERVICIOS SUCURSAL A			3,497,146.48	
DIFERENCIA				5,401 0%

Elaborado: Auditores

INM: Inmaterial, diferencia menor a la Materialidad de Ejecución.

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados se concluye que los saldos son íntegros, exactos y existen.

5.2.4.4 Conciliación Base de Ventas

Objetivo:

Verificar la integridad del saldo de las cuentas de ingresos.

Procedimientos:

Obtener del módulo de facturación, la base de facturas y notas de crédito.

Realizar un resumen mensual de ventas por categoría

Cotejar los valores de la base de ventas vs Estados Financieros.

Realizar el corte documentario y salto de secuencia.

En caso de existir diferencia significativa, indagar.

Tabla 5.12 Conciliación de Base de Ventas

Clínica Hemodiálisis S.A
 Conciliación de la Base de Ventas
 Al 31 Diciembre 2013

PIT: 02.PD03
 Elaborado por: AA
 Fecha: 25-07-14

CLASIFICACIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
BASE IMPONIBLE													
HEMODIALISIS	345,507	353,913	420,324	437,137	3,595,921	458,154	462,357	464,038	465,719	470,763	469,923	463,197	8,406,954
MEDICINAS	3,108	3,186	3,302	3,225	3,380	2,719	3,458	3,030	3,574	3,652	3,030	2,797	38,461
OTROS									20,449				20,449
SUBTOTAL	348,615	357,099	423,627	440,362	3,599,301	460,873	465,814	467,068	489,742	474,415	472,953	465,995	8,465,864
DEVOLUCIONES													
HEMODIALISIS					3,497,146								3,497,146
TOTAL	348,615	357,099	423,627	440,362	102,155	460,873	465,814	467,068	489,742	474,415	472,953	465,995	4,968,718

	Según EF al 31/12/13	(4,948,191)
VENTAS DE BIENES CON 12% IVA SUCURSAL A	(8,550.00)	
VENTAS DE BIENES CON 0% IVA SUCURSAL A	(12,967.17)	
VENTAS POR SERVICIOS 0% IVA SUCURSAL A	(7,567,681.54)	
VENTAS DE BIENES CON 0% IVA SUCURSAL B	(4,365.28)	
VENTAS POR SERVICIOS 0% IVA SUCURSAL B	(838,806.30)	
(-) DESCUENTOS EN VENTAS POR SERVICIOS SUCURSAL A	-	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS POR SERVICIOS SUCURSAL A	3,497,146.48	
VENTAS DE BIENES CON 0% IVA SUCURSAL A	(12,967.17)	
Diferencia	20,527	
[A]	20,449	
Diferencia	78	0%
	INM	

MARCAS:

[A] Debido a la venta del vehículo, el cual no se contabiliza en las cuentas de ventas de bienes o servicios

INM: Inmaterial

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados, concluye que la base de ventas se presenta íntegra.

5.2.4.4.1 Saltos de secuencia

Objetivo:

Verificar la integridad del saldo de las cuentas de ingresos.

Procedimientos:

De la base de facturas y notas de crédito

Separar por facturas y notas de crédito, luego por establecimiento y punto de facturación

Ingresar al Programa Informático "AID"

Subir cada una de las bases

Elegir la Ruta/Analizar/Salto de secuencias

Indagar con la administración sobre los saltos encontrados

Tabla 5.13 Salto de Secuencias

Clínica Hemodiálisis S.A
Salto de Secuencias
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 02.PD03.1
Elaborado por: AA
Fecha: 25-07-14

ESTABLECIMIENTO	PUNTO DE EMISIÓN	DESDE	HASTA	OBSERVACIÓN
FACTURAS				
003	001	844	845	[A]
002	001	6700	6750	Factura dada de baja ante el SRI trámite #1553252
002	002	2295	2300	Factura dada de baja ante el SRI trámite #1553253

MARCAS:

[A] Facturas anuladas, se verifico la original y 3 copias con la leyenda de "anulada"

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados, los saltos identificados fueron explicados satisfactoriamente, se concluye que la base se encuentra íntegramente.

5.2.4.5 Corte documentos

Objetivo:

Verificar la integridad de las cuentas de ingresos.

Procedimiento:

Solicitar las facturas y notas de crédito físicas (3 últimas según base y la siguiente según secuencia), con su respectiva documentación soporte.

En caso de diferir las secuencias con las presentadas en base, indagar.

Tabla 5.14 Corte de Documentos

Clínica Hemodiálisis S.A
Corte de Documentos
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 02.PD04
Elaborado por: AA
Fecha: 26-07-14

ESTABLECIMIENTO	PUNTO DE EMISIÓN	# SECUENCIA	FECHA	CUENTE	DESCRIPCIÓN	VALOR	[A]	[B]
FACTURAS								
003	001	920	31/12/2013	Centro de Diálisis 2	Servicio de Hemodiálisis	261	✓	✓
		921	31/12/2013	Centro de Diálisis 3	Servicio de Hemodiálisis	113	✓	✓
		922	31/12/2013	Centro de Diálisis 3	Servicio de Hemodiálisis	390	✓	✓
		923	02/01/2014	Centro de Diálisis 5	Servicio de Hemodiálisis	261	✓	✓
002	001	6792	31/12/2013	PUBLICO A	Servicio de Hemodiálisis	1.456,00	✓	✓
		6793	31/12/2013	PUBLICO A	Servicio de Hemodiálisis	228.295,00	✓	✓
		6794	31/12/2013	PUBLICO A	Servicio de Hemodiálisis	864,00	✓	✓
		6795	02/01/2014	PUBLICO A	Servicio de Hemodiálisis	2.546,00	✓	✓
002	002	2347	30/12/2013	Consumidor final	Inyección	1	✓	✓
		2348	31/12/2013	Consumidor final	Inyección	1	✓	✓
		2349	31/12/2013	Consumidor final	Cateter	20	✓	✓
		2350	02/01/2014	Consumidor final	Inyección	1	✓	✓

MARCAS:

[A] Documentación soporte de la factura

[B] Factura dentro del período fiscal correspondiente

N/A No aplica

✓ Cumple atributo

* No cumple atributo

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados, se concluye que los ingresos son presentados íntegramente.

5.3 Programa de Inventarios Ref-03**5.3.1 Resumen de las Actividades del Proceso**

El registro del ingreso de la mercadería se realiza cuando la mercadería es trasladada a la bodega de matriz a la sucursal A en la cual se ingresa la medicina o insumo médico.

Luego se procede a llenar el Comprobante de Ingreso a Bodega (documento pre-numerado, donde se detalla la cantidad, el producto, la unidad de medida del producto adquirido. Y se deja constancia del recibido por el Bodeguero, el cual chequea que la documentación este conforme.

Después el Bodeguero registra en el Módulo de Inventarios, la cantidad, código del producto recibido físicamente en la bodega, fecha de elaboración, fecha de caducidad del producto y automáticamente se visualiza el producto y la cantidad registrados en la orden de compra. El sistema automáticamente valida las cantidades de la orden de compra vs. Lo recibido. Cuando se graba la información solicitada por el sistema, éste genera automáticamente el

número secuencial del registro de ingreso a la bodega e imprime el reporte que genera el sistema y lo adjunta a su documentación soporte para el archivo.

Para las salidas de inventario el requerimiento se los realiza por medio de planeación de sesiones de Hemodiálisis programada para ese día, para esto se conforman kits de hemodiálisis que son aplicadas una por paciente.

Las bajas de inventario bajo el concepto de: entrega de caducidad del medicamento, rotura de los sellos estériles y pérdida de los mismos. Estas bajas van directamente a los gastos de la compañía.

Cuando los kits, medicinas o insumos son descargados del inventario por motivo de sesiones médicas, estas pasan directamente al Costo de Producción.

5.3.2 Cédula Sumaria

**Tabla 5.15 Sumaria de
inventario**

Sumaria de Inventario
Al 31 Diciembre 2013

Elaborado por: LG
Fecha: 01-08-14

CUENTA	SALDO AL 31/12/2012	P/T	SALDO AL 31/12/13	AJUSTE/RECLAS		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
INVENTARIOS MEDICAMENTOS	51.651	<03.PD01>	73.218	-	-	73.218
INVENTARIOS INSUMOS	96.788	<03.PD02>	158.160	-	-	158.160
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	10.443	<03.PD03> <03.PD04> <03.PA01>	15.993	-	-	15.993
PROVEEDORES LOCALES	951.678	<03.PD05>	1.193.369	-	-	1.193.369
SUMAN	1.110.560		1.440.740	-	-	247.371

Elaborado: Auditores

Conclusión: En base a los procedimientos realizados determinamos que los saldos de las cuentas son presentados razonablemente.

5.3.3 Pruebas Sustantivas

5.3.3.1 Toma física de inventarios

Objetivo:

Verificar la integridad y existencia de los saldos de las cuentas de inventarios al 03/08/14.

Procedimiento:

Obtener el reporte de stock valorizado al inicio de la toma física.

Efectuar el conteo de los ítems, según método de barrido en las Bodegas de la Compañía (100% de los inventarios).

Cotejar los valores del conteo efectuado versus los reflejados en el stock del sistema.

En caso de obtener diferencias, indagar

Tabla 5.16 Toma Física del Inventario Medicinas e Insumos

Clínica de Hemodiálisis S.A
Toma Física del Inventario
Al 03 Agosto del 2014

P/T: 03.PD01
Elaborado por: LG
Fecha: 03-08-14

CODIGO	PRODUCTO	MED.	STOCK	CONTEO	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
MEDICAMENTOS						
001.002.001	MIDOSOLAN (DORMICUN) 15MG	UND	10	10	0	
001.002.002	CALSOLD 0.25MG	UND	5	5	0	
001.002.005	AMINO 6000 FRASCO X 100	UND	1,930	1,930	0	
001.004.002	METAMIZOL 1GR./2ML.	UND	6	6	0	
001.010.001	CIPROFLOXACINO RECUBIERTA 500MG CJX10 TAB	UND	1,070	1,070	0	
001.010.002	DICLOXACILINA 500MG CAJAX50 CAPSULAS	UND	551	551	0	
001.010.003	ERITROMICINA 500MG CJX50 TAB RECUBIERTA	UND	813	813	0	
001.010.004	TRIMETOPRIM S 80/400MG CAJA X100TAB	UND	685	685	0	
A00013	AMINOFILINA 250MG 10ML	UND	21	21	0	
A00018	ATROPINA 1MG/1ML	UND	165	165	0	
A00020	AMLODIPINO 10MG*10UND	UND	38,406	38,406	0	
A00021	ANGIOTEN 50MG*20UND.	UND	2,145	2,145	0	
A00022	ATENOLOL 50MG*20UND.	UND	4,102	4,102	0	
A00025	ACIDO FOLICO X100TB. 5MG	UND	29,461	29,461	0	
A00031	AMIODARONA 150MG/3ML	UND	19	19	0	
A00032	AMIODARONA TAB.200MGX10	UND	1	1	0	
A00035	ALZATEN GOTAS	UND	60	60	0	
B00006	BICARBONATO DE SODIO 8.4%/10ML	UND	1,403	1,403	0	
C00001	CIPROFLOXACINA INY.200MG	UND	119	119	0	
C00021	CLORURO DE SODIO 0.9% X1000ML	UND	5,711	5,711	0	
C00026	COMPLEXIGEME 10CC	UND	865	865	0	
C00029	COMPLEXIGEME X 100 TAB.	UND	8,350	8,350	0	
C00033	COMPLEXIGEME COMPUESTO	UND	36	36	0	
C00039	CALSOLD(CALCITRIOL) 0.50MGX30CAP.	UND	7,018	7,018	0	
C00048	CEFOUN 1G (CEFTRIAXONA)	UND	246	246	0	
C00049	CALCIOX600MG+VITAMINA D 125U.I.CAJX30TAB	UND	57,357	57,357	0	
C00051	CONCOR 5MGX30TAB.(BISOPROLOL)	UND	1,480	1,480	0	
C00052	CAPTOPRIL TABX 30 0.25MG	UND	2,267	2,267	0	
C00061	CEFTAZIDIMA 1GR	UND	485	485	0	
D00004	DEXTROZA 5%	UND	9	9	0	
D00005	DIGOXINA	UND	12	12	0	
D00006	DOPAMINA 200MG/5ML	UND	71	69	2	[A]
D00008	DICYNONE AMP.2ML X 4	UND	12	12	0	
D00016	DILATREND TAB25MG	UND	403	403	0	
D00017	DOBUTREX (DOBUTAMINA) 250ML.	UND	35	35	0	
D00018	DILUTOL 60MG/ 0.6ML	UND	806	806	0	
D00020	DEXTROZA 50%	UND	6	6	0	
D00021	DEXTROZA 10%	UND	11	11	0	
D00129	DILATREND TAB 6.25MG	UND	51	51	0	
E00001	EPAMIN 250MG AMPOLLA X 10/5ML	UND	36	36	0	
E00004	EPINEFRINA 1MG/1ML (ADREALINA)	UND	180	178	2	[A]

Elaborado: Auditores

Tabla 5.17 Toma Física del Inventario de Insumos (a)

Clínica de Hemodiálisis S.A
Toma Física del Inventario
Al 03 Agosto del 2014

P/T: 03.PD01
Elaborado por: LG
Fecha: 03-08-14

CODIGO	PRODUCTO	MED.	STOCK	CONTEO	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
003.002.004	HILO NYLON 2.0	UND	76	76	0	
003.003.002	TIRILLAS PRESTIGE FACIL 50CT	UND	10	10	0	
003.003.003	FILTRO ELISIO-1.1 HW/O REM CAP	UND	213	213	0	
003.003.004	FILTRO ELISIO-13H W/O REM CAP	UND	1,260	1,260	0	
003.006.001	GEL K-Y	UND	3	3	0	
003.012.002	SET CATETER TEMPORAL PRE-CURVO DOBLE LUM	UND	2	2	0	
003.012.005	SET CATETER PERMANENTE SPLIT STREAM 14F	UND	7	7	0	
A00002	ACIDO OXALICO	KG.	59	59	0	
A00004	AGUJAS FISTULAS 17GX1	UND	697	697	0	
A00005	AGUJAS FISTULAS 16GX1	UND	11,889	11,889	0	
A00008	AFEITADORA	UND	24	24	0	
A00009	AGUJAS HIPODERMICA 40*8-21G*11/2"	UND	500	500	0	
A00012	ALCOHOL ANTISEPTICO.	GAL	50	50	0	
A00015	ACIDO/HEM.(CONCENTRADO SKF-203)	UND	5,300	5,300	0	
A00016	ALGODON ROLLOS 500GR	UND	18	18	0	
A00034	ACIDO CITRICO POLVO	KG.	170	170	0	
A00036	APOSITOS PARA CATETER	UND	139	139	0	
B00003	BICARBONATO DE 328	UND	7,054	7,054	0	
C00002	CATETER VANFLON # 18	UND	11	11	0	
C00003	CATETER VANFLON # 20	UND	29	29	0	
C00004	CATETER VANFLON # 22	UND	36	36	0	
C00022	CANULA NASAL REF.1600	UND	44	44	0	
C00027	CURITAS	UND	15,975	15,975	0	
C00050	CANULA DE GUEDEL ADULTO	UND	1	1	0	
C00056	ROLLO CINTA TESTIGO	UND	7	7	0	
C00057	SET CATETER TEMPORAL YUGULAR DOBLE LUMEN	UND	11	11	0	
C00059	CRYTOSEAL (PLASTILINA MEDICA)	UND	4	4	0	
E00002	EQUIPO DE VENOCCLISIS 170CM S/A	UND	4,650	4,648	2	[A]
E00003	ELECTRODOS 3M	UND	233	233	0	
E00009	ESPARADRAPO ANTIALERGICO 2.5CMX9.10M	UND	588	588	0	
E00017	ENVASES PARA MUESTRA DE ORINA	UND	45	45	0	
F00010	FILTRO 1.3 NIPRO	UND	895	895	0	
F00012	FILTRO ELISIO-15HW/O REM CAP	UND	1,786	1,786	0	
F00013	FILTRO ELISIO-17H W/O REM CAP	UND	883	883	0	
F00014	FILTRO ELISIO-19H W/O REM CAP	UND	571	571	0	
F00023	FUNDA NEGRA 30*36	UND	2,887	2,887	0	
F00024	FUNDA ROJA 30*36	UND	4,576	4,576	0	
F00025	FUNDA TRANSPARENTE 16*20	UND	15,289	15,289	0	
F00038	FUNDA ROJA 17*25 PEQUEDAS	UND	24,655	24,655	0	
F00042	FILTRO HELXONE FX8	UND	136	136	0	
G00006	GORROS PAQ.X100UNDS.	UND	11,015	11,015	0	
G00011	GUANTES DE LIMPIEZA	UND	3	3	0	

Elaborado: Auditores

Tabla 5.18 Toma Física del inventario de Insumos (b)

Clinica de Hemodiálisis S.A
Toma Física del Inventario
Al 03 Agosto del 2014

P/T: 03.PD01
Elaborado por: LG
Fecha: 03-08-14

CODIGO	PRODUCTO	MED.	STOCK	CONTEO	DIFERENCIA	OBSERVACIONES
G00012	GUANTES ESTERIL 6.5-7.0-7.5	UND	1,436	1,434	2	[A]
G00013	GUANTES DESECHABLE T.M	UND	7,190	7,190	0	
G00014	GUANTES DESECHABLE T.S	UND	54,100	54,100	0	
G00015	GASA PEDASO 90 CM X 100 MTS	UND	1,451	1,449	2	[A]
H00006	HILO SUTURA 2-0	UND	16	16	0	
H00007	HILO SUTURA 3-0	UND	28	28	0	
H00009	HIPOCLORITO AL 5% CANECA	CAN	28	28	0	
H00010	HOJA BISTURI #15	UND	106	106	0	
H00011	HOJA BISTURI #11	UND	80	80	0	
H00012	HUMIDIFICADOR REF 7600	UND	73	73	0	
H00016	HILO VIKRIL 4-0	UND	2	2	0	
H00017	HILO PROLENE VASCULAR (PUNTA REDONDA 6.0)	UND	26	26	0	
H00089	HILO ETITLON 4.0	UND	7	7	0	
J00015	JERINGA 1CC	UND	3,922	3,922	0	
J00016	JERINGA 3CC	UND	17,364	17,362	2	[A]
J00017	JERINGA 5CC	UND	12,009	12,009	0	
J00018	JERINGA 10CC	UND	9,545	9,545	0	
J00019	JERINGA 20CC	UND	10,723	10,723	0	
L00002	LINEAS NIPRO 8MM	UND	5,338	5,338	0	
M00004	MASCARILLA QUIRURGICA P/MEDICO X50UND	UND	7,478	7,478	0	
P00002	PALETA/MADERA B.LENGUA	UND	462	462	0	
P00004	PAPEL EMPAQUE KRAFT	UND	345	345	0	
P00005	PARCHES/NITROGLICERINA TTS-5	UND	29	29	0	
P00007	PUSBHAN EX.L 30MMX72MM	UND	9,815	9,815	0	
P00010	PROTESIS VASCULAR PTFE 30CMX6MM(GOROTEX)	UND	2	2	0	
R00009	ROLLO GASA 90CMS.X2PLY(100YDS)	UND	11	11	0	
S00009	SAL INDUSTRIAL # 1	KG.	10	10	0	
S00011	SONDA NELATON	UND	2	2	0	
S00013	SONDA NASOGASTRICA	UND	12	12	0	
S00035	SONDA DE SUCCION #16	UND	12	12	0	
T00004	TERMOMETRO	UND	304	304	0	
T00009	TUBO ENDOTRAQUEAL # 6.5	UND	2	0	2	[A]
T00010	TUBO ENDOTRAQUEAL # 7	UND	5	3	2	[A]
T00016	TERMOMETRO HIGOMETRO	UND	2	2	0	
T00021	TERMOMETRO DE AMBIENTE	UND	2	2	0	
V00017	VOLUTROL/ 150ML (MICROGOTERO)	UND	56	56	0	
Y00001	YODOVINIL GL.4LTS.	GAL	4	4	0	
Z00001	ZAPATONES PAQ.50UNDS.	UND	362	362	0	
REPUESTOS						
004.002.001	PAPEL MONITOR CARDIACO CONTINUO (ZOLL M)	UND	7	7	0	
004.002.002	REPUESTO DE AMBIENTE SPRAY	UND	6	6	0	
004.002.003	DISPENSADOR/AMBIENTE AUT.THERAPY+PILA+AR	UND	3	3	0	

Elaborado: Auditores

[A] Los valores faltantes en la revisión física de las bodegas son artículos que se encontraban en el set de emergencia de la clínica, el cual se guarda en la sala de diálisis, en caso de que ocurra alguna emergencia grave y deba ser controlada inmediatamente.

Conclusión:

En base al procedimiento realizado determinamos que los saldos de las cuentas son presentados razonablemente.

Aunque no fueron encontradas diferencias, se evidencio en la bodega de la Sucursal A la presencia de moho, además que el personal de la compañía no contaba con equipo de protección personal (casco).

5.3.3.2. Roll Back del Inventario

Objetivo:

Verificar la existencia y exactitud de los saldos de las cuentas de inventarios al 31/12/13.

Procedimiento:

Del reporte del stock valorizado al 3 de agosto del 2014, obtener el saldo del inventario.

Extraer los valores de costo de ventas y adquisiciones por el período del 1 enero al 2 de agosto del 2014 del módulo del inventario del sistema contable de la compañía.

Mediante recalcu, revertir las transacciones del inventario para obtener el saldo contable al 31 de diciembre del 2013.

Obtener el Kardex del 1 enero al 2 de agosto del 2014 y extraer una muestra de los movimientos realizados en ese período.

Solicitar la documentación soporte por cada movimiento (ventas, compras, devoluciones).

En caso de existir diferencias, indagar

Tabla 5.19 Roll Back del Inventario

Clínica de Hemodiálisis S.A
Roll Back
Al 31 de diciembre del 2013

P/T: 03.PD02
Elaborado por: LG
Fecha: 05-08-14

Inventario de Medicamentos	87.138	
(+) Costo de venta medicamentos al 03 de agosto del 2014	62.911	
(-) Adquisiciones de inventario de medicamentos al 03 de agosto del 2014	- 76.831	
Total inventario de medicamentos al 31 de diciembre del 2013	73.218	
Saldo según contabilidad	73.218	<03.01>
Diferencia	-	
Inventario de Insumos	162.593	
(+) Costo de venta de insumos al 03 de agosto del 2014	47.302	
(-) Adquisiciones de inventario de insumos al 03 de agosto del 2014	- 51.854	
Total inventario de insumos al 31 de diciembre del 2013	158.041	
Saldo según contabilidad	158.160	<03.01>
Diferencia	- 119	[A]
Inventario de Repuestos	12.651	
(+) Gasto por mantenimiento al 03 de agosto del 2014	6.489	
(-) Adquisiciones de inventario de repuestos al 03 de agosto del 2014	- 3.147	<03.01>
Total inventario de insumos al 31 de diciembre del 2013	15.993	
Saldo según contabilidad	15.993	
Diferencia	-	

Elaborado: Auditores

Muestra

Se clasificó en estratos los diferentes movimientos presentes en el mayor contable.

Después de estratificados se selecciona cada estrato como una población y se aplica el muestreo clásico para determinar la muestra.

El error tolerable se establece como la materialidad de planeación

Tabla 5.20 Coeficientes de Riesgo

Nivel Aceptable de Riesgo	Coeficiente de aceptación incorrecta	Coeficiente de rechazo incorrecta
1.0%	2.33	2.58
4.6	1.68	2.00
5.0	1.64	1.96
10.0	1.28	1.64
15.0	1.04	1.44
20.0	0.84	1.28
25.0	0.67	1.15
30.0	0.52	1.04
40.0	0.25	0.84
50.0	0.00	0.67

Fuente Principios de Auditoría- Whittington•Panny – Décimo cuarta edición

Se determinó mediante las pruebas anteriores que las cuentas de inventario son confiables y tienen un buen control interno, por lo cual el nivel de riesgo aceptable es del 40% determinando a través del cuadro anterior como:

$$\text{Coeficiente de aceptación incorrecta} = 0.25$$

$$\text{Coeficiente de rechazo incorrecto} = 0.84$$

$$\text{Provisión planeada de muestreo} = \frac{\text{Error Tolerable}}{1 + \frac{\text{Coeficiente de aceptación incorrecta}}{\text{Coeficiente de rechazo incorrecto}}}$$

$$\text{Tamaño de la muestra} = \left(\frac{\text{Tamaño de la población} \times \text{Coeficiente de rechazo incorrecto} \times \text{Desviación estimada}}{\text{Provisión planeada del riesgo de muestreo}} \right)$$

Se aplicaron estas fórmulas para obtener las muestras de los diferentes estratos obtenidos.

Determinando de esta manera:

- 19 transacciones de compras
- 50 transacciones de consumos
- 2 transacciones de despachos
- 1 transacciones de consumo

- 1 transacciones de despacho
- 7 transacciones para ventas

Para seleccionar los asientos se número cada asiento de los diferentes estratos y se generaron números aleatorios.

Se revisó la documentación soporte con el fin de determinar la existencia y exactitud de los mismos.

Tabla 5.21 Movimientos de Inventario (a)

Clinica de Hemodiálisis S.A
Movimientos de Inventario
Al 31 de diciembre del 2013

P/T: 03.PD02
Elaborado por: LG
Fecha: 05-08-14

	Asiento	Fecha	Valor	(A)	(B)	Tipo de comprobante
Compras						
1	000000737	25/10/2013	53,56	✓	✓	Factura
2	000000472	24/04/2013	262,48	✓	✓	Factura
3	000000725	15/10/2013	1540	✓	✓	Factura
4	000000693	12/09/2013	38,01	✓	✓	Factura
5	000000813	27/12/2013	128,5	✓	✓	Factura
6	000000350	08/02/2013	1560	✓	✓	Factura
7	000000383	11/03/2013	1200	✓	✓	Factura
8	000000697	16/09/2013	1540	✓	✓	Factura
9	000000542	13/06/2013	2103,7	✓	✓	Factura
10	000000431	05/04/2013	23,97	✓	✓	Factura
11	000000730	17/10/2013	262,48	✓	✓	Factura
12	000000526	04/06/2013	60	✓	✓	Factura
13	000000751	06/11/2013	4,08	✓	✓	Factura
14	000000648	15/08/2013	4405	✓	✓	Factura
15	000000586	09/07/2013	952,35	✓	✓	Factura
16	000000717	03/10/2013	312,5	✓	✓	Factura
17	000000429	05/04/2013	26,63	✓	✓	Factura
18	000000279	10/01/2013	910	✓	✓	Factura
19	000000482	02/05/2013	238,5	✓	✓	Factura
Despachos						
1	000002258	24/08/2013	14,43	✓	✓	Guía de Remisión
2	000001429	03/06/2013	29,43	✓	✓	Guía de Remisión
Devolución de consumo						
1	000000739	12/12/2013	28,43	✓	✓	Ingreso de Bodega
Devolución de despacho						
1	000000133	04/02/2013	1,1	✓	✓	Ingreso de Bodega

Elaborado: Auditores

Tabla 5.22 Movimientos de Inventario (b)

Clinica de Hemodiálisis S.A
Movimientos de Inventario
Al 31 de diciembre del 2013

P/T: 03.PD02
Elaborado por: LG
Fecha: 05-08-14

	Asiento	Fecha	Valor	(A)	(B)	Tipo de comprobante
Consumo						
1	000002907	22/01/2013	7,18	✓	✓	Guía de Remisión
2	000007634	01/11/2013	22,44	✓	✓	Guía de Remisión
3	000006148	01/08/2013	0,54	✓	✓	Guía de Remisión
4	000008269	06/12/2013	1,89	✓	✓	Guía de Remisión
5	000006926	21/09/2013	6,95	✓	✓	Guía de Remisión
6	000002918	21/01/2013	15,23	✓	✓	Guía de Remisión
7	000003592	06/03/2013	9,02	✓	✓	Guía de Remisión
8	000006932	25/09/2013	278,6	✓	✓	Guía de Remisión
9	000005196	12/06/2013	14,22	✓	✓	Guía de Remisión
10	000008163	04/12/2013	14,2	✓	✓	Guía de Remisión
11	000006053	31/07/2013	35,51	✓	✓	Guía de Remisión
12	000004259	16/04/2013	1,92	✓	✓	Guía de Remisión
13	000007108	04/10/2013	1,78	✓	✓	Guía de Remisión
14	000006317	14/08/2013	33,38	✓	✓	Guía de Remisión
15	000007126	07/10/2013	11,06	✓	✓	Guía de Remisión
16	000003519	28/02/2013	0,45	✓	✓	Guía de Remisión
17	000006901	03/09/2013	8,21	✓	✓	Guía de Remisión
18	000008553	24/12/2013	8,37	✓	✓	Guía de Remisión
19	000004744	11/05/2013	0,32	✓	✓	Guía de Remisión
20	000002965	25/01/2013	26,69	✓	✓	Guía de Remisión
21	000004834	21/05/2013	1,88	✓	✓	Guía de Remisión
22	000006779	11/09/2013	42,6	✓	✓	Guía de Remisión
23	000006634	29/08/2013	17,94	✓	✓	Guía de Remisión
24	000005257	15/06/2013	9,03	✓	✓	Guía de Remisión
25	000004505	02/05/2013	0,9	✓	✓	Guía de Remisión
26	000005190	10/06/2013	16,02	✓	✓	Guía de Remisión
27	000007100	05/10/2013	56,8	✓	✓	Guía de Remisión
28	000007065	30/09/2013	36,93	✓	✓	Guía de Remisión
29	000007639	02/11/2013	266,73	✓	✓	Guía de Remisión
30	000003141	05/02/2013	19,42	✓	✓	Guía de Remisión
31	000004765	15/05/2013	23,97	✓	✓	Guía de Remisión
32	000005410	21/06/2013	24,58	✓	✓	Guía de Remisión
33	000006954	23/09/2013	10,62	✓	✓	Guía de Remisión
34	000005139	10/06/2013	42,66	✓	✓	Guía de Remisión
35	000006346	16/08/2013	5,31	✓	✓	Guía de Remisión
36	000006184	06/08/2013	46,81	✓	✓	Guía de Remisión
37	000006508	26/08/2013	8,28	✓	✓	Guía de Remisión
38	000008380	12/12/2013	16,83	✓	✓	Guía de Remisión
39	000003045	30/01/2013	34,66	✓	✓	Guía de Remisión
40	000006815	13/09/2013	15,93	✓	✓	Guía de Remisión
41	000004454	29/04/2013	4,02	✓	✓	Guía de Remisión
42	000005143	07/06/2013	22,85	✓	✓	Guía de Remisión
43	000003378	16/02/2013	153,22	✓	✓	Guía de Remisión
44	000005493	29/06/2013	56,83	✓	✓	Guía de Remisión
45	000005393	25/06/2013	350,28	✓	✓	Guía de Remisión
46	000004792	14/05/2013	7,12	✓	✓	Guía de Remisión
47	000002814	17/01/2013	5,05	✓	✓	Guía de Remisión
48	000005108	08/06/2013	56,88	✓	✓	Guía de Remisión
49	000004253	15/04/2013	14,77	✓	✓	Guía de Remisión
50	000003682	08/03/2013	4,46	✓	✓	Guía de Remisión
Ventas						
1	000000058	05/06/2013	5,54	✓	✓	Factura
2	000000490	20/06/2013	50,05	✓	✓	Factura
3	000000797	28/06/2013	2,57	✓	✓	Factura
4	000000449	27/05/2013	3,97	✓	✓	Factura
5	000000313	18/03/2013	4,46	✓	✓	Factura
6	000000049	14/05/2013	10,9	✓	✓	Factura
7	000000135	21/10/2013	2,8	✓	✓	Factura

- (A) Revisada la documentación soporte
(B) Revisado el ingreso o egreso del kárdex
✓ Verificado conforme

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados determinamos que los saldos de las cuentas son presentados razonablemente.

5.3.3.4. Corte documentario**Objetivo:**

Verificar la integridad de los saldos de las cuentas de inventarios al 03/08/14.

Procedimiento:

Solicitar el corte documental al 03/08/2014

Revisar uno por uno los documentos incluidos en el corte documentario, revisando la secuencia de la facturación, despachos de bodegas en ambas sucursales y la autenticidad de las facturas entregadas por los proveedores.

En caso de existir diferencias, indagar

Tabla 5.23 Corte Documental

Clínica de Hemodiálisis S.A
Corte documental
Al 03 de agosto del 2014

P/T: 03.PD03
Elaborado por: LG
Fecha: 03-08-14

DESPACHO DE BODEGA							
NUMERACIÓN	FECHA	DESTINATARIO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	IVA	TOTAL
0031045	2-Aug-14	SALA PUBLICA B	KIT DE HEMODIALISIS	148	N/A	-	148
0031046	2-Aug-14	SALA PUBLICA A	KIT DE HEMODIALISIS	222	N/A	-	222
0031047	2-Aug-14	SALA PUBLICA A	KIT DE HEMODIALISIS	222	N/A	-	222
0031048	2-Aug-14	SALA PUBLICA C	KIT DE HEMODIALISIS	148	N/A	-	148
0014565	2-Aug-14	SALA COMUN	KIT DE HEMODIALISIS	118	N/A	-	118
0014566	2-Aug-14	SALA COMUN	KIT DE HEMODIALISIS	104	N/A	-	104
0014567	2-Aug-14	SALA COMUN	KIT DE HEMODIALISIS	118	N/A	-	118
0014568	2-Aug-14	SALA COMUN	KIT DE HEMODIALISIS	118	N/A	-	118
FACTURAS DE PROVEEDOR							
NUMERACIÓN	FECHA	PROVEEDOR	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	IVA	TOTAL
001-002-000006269	28-Jul-14	PROVEEDOR B	INSUMOS MÉDICOS	2000	1.39	-	2,780
001-001-000001071	28-Jul-14	PROVEEDOR C	MEDICAMENTOS	2500	1.83	-	4,575
001-002-000006275	30-Jul-14	PROVEEDOR B	INSUMOS MÉDICOS	1200	1.39	-	1,668
FACTURACIÓN							
NUMERACIÓN	FECHA	CLIENTE	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	IVA	TOTAL
002-001-000079058	2-Aug-14	CONSUMIDOR FINAL 1	MEDICAMENTOS	10	0.08	-	0.80
002-001-000079059	2-Aug-14	CONSUMIDOR FINAL 2	MEDICAMENTOS	1	5.40	-	5.40
002-001-000079060	2-Aug-14	CONSUMIDOR FINAL 3	MEDICAMENTOS	20	0.10	-	2.00
002-002-000079062	2-Aug-14	CONSUMIDOR FINAL 4	MEDICAMENTOS	10	0.16	-	1.60
002-002-000079063	2-Aug-14	CONSUMIDOR FINAL 5	MEDICAMENTOS	1	5.40	-	5.40
002-002-000079064	3-Aug-14	EN BLANCO					

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base al procedimiento realizado determinamos que los saldos de las cuentas son presentados razonablemente.

5.3.3.5. Variaciones del Costo Unitario

Objetivo:

Verificar la exactitud de los saldos de las cuentas de inventarios al 31/12/13.

Procedimiento:

Solicitar el costo de inventarios adquiridos durante el periodo 2013 con cortes al 31/12/2012, 30/06/2013 y 31/12/2013.

Revisar las variaciones porcentuales entre los tres periodos solicitados y comparar la misma con el aumento del IPC¹⁴ anual de los medicamento durante el año 2013.

En caso de existir variaciones mayores a 4.1%, indagar

Tabla 5.24 Variación del Costo Unitario medicamentos

Clínica de Hemodiálisis S.A
Variación del Costo Unitario
Al 31 de diciembre del 2013

P/T: 03.PA01
Elaborado por: LG
Fecha: 05-08-14

CODIGO	PRODUCTO	COSTO UNIT.			VARIACIÓN 1	VARIACIÓN 2
		31-12-12	30-06-13	31-12-13		
MEDICAMENTOS						
001.002	MIDOSOLAN (DORMICUN) 15MG	3.65	3.80	3.83	4%	1%
001.002	CALSOLID 0.25MG	0.19	0.20	0.20	4%	1%
001.002	AMINO 6000 FRASCO X 100	0.22	0.23	0.23	4%	0%
001.004	METAMIZOL 1GR./2ML	0.37	0.38	0.38	3%	0%
001.010	CIPROFLOXACINO RECUBIERTA 500MG CJX10 TAB	0.34	0.35	0.36	3%	3%
001.010	DICLOXACILINA 500MG CAJAX50 CAPSULAS	0.14	0.14	0.14	3%	0%
001.010	ERITROMICINA 500MG CJX50 TAB RECUBIERTA	0.17	0.18	0.18	3%	0%
001.010	TRIMETOPRIM S 80/400MG CAJA X100TAB	0.04	0.04	0.04	0%	2%
A00013	AMINOFILINA 250MG 10ML	0.39	0.40	0.40	2%	0%
A00018	ATROPINA 1MG/1ML	0.26	0.27	0.28	4%	2%
A00020	AMLODIPINO 10MG*10UND	0.08	0.08	0.08	1%	3%
A00021	ANGIOTEN 50MG*20UND.	0.44	0.45	0.45	2%	1%
A00022	ATENOLOL 50MG*20UND.	0.08	0.08	0.08	2%	1%
A00025	ACIDO FOLICO X100TB. 5MG	0.02	0.02	0.02	1%	0%
A00031	AMIODARONA 150MG/3ML	2.30	2.42	2.42	5%	0%
A00032	AMIODARONA TAB.200MGX10	0.58	0.60	0.60	3%	0%
A00035	ALZATEN GOTAS	1.15	1.16	1.21	1%	4%
C00021	CLORURO DE SODIO 0.9% X1000ML	1.08	1.09	1.09	1%	0%
C00029	COMPLEXIGEME X 100 TAB.	0.04	0.04	0.04	3%	3%
C00033	COMPLEXIGEME COMPUESTO	3.20	3.20	3.26	0%	2%
C00048	CEFOUN 1G (CEFTRIAJONA)	1.74	1.79	1.85	3%	3%
C00051	CONCOR 5MGX30TAB.(BISOPROLOL)	0.48	0.48	0.51	1%	5%
D00008	DICYNONE AMP 2ML X 4	3.48	3.55	3.59	2%	1%
D00016	DILATREND TAB25MG	0.41	0.41	0.42	0%	2%
D00017	DOBUTREX (DOBUTAMINA) 250ML.	5.38	5.40	5.40	0%	0%
D00018	DILUTOL 60MG/ 0.6ML	5.61	5.78	5.95	3%	3%
D00020	DEXTROZA 50%	3.71	3.78	3.86	2%	2%
D00021	DEXTROZA 10%	1.12	1.15	1.20	3%	4%
D00129	DILATREND TAB 6.25MG	0.19	0.19	0.19	0%	0%
E00001	EPAMIN 250MG AMPOLLA X 10/5ML	0.79	0.80	0.83	1%	4%
E00004	EPINEFRINA 1MG/1ML (ADREALINA)	0.34	0.35	0.35	2%	0%
E00012	ENALAPRIL MALEATO 20MG	0.05	0.05	0.05	2%	1%
E00024	EUVAX+JERINGUILLA 3CC	6.50	6.63	6.70	2%	1%
G00003	GENTAMAX AMPOLLA/80GR.X2ML	0.19	0.19	0.20	2%	1%
G00004	GENTAMAX CREMA TUBO 15GR.	0.47	0.48	0.49	3%	2%
G00005	GLUCONATO DE CALCIO 10%/10ML	0.48	0.48	0.50	1%	4%
H00002	HEPARINA SODICA 5000UIX10ML	7.10	7.10	7.10	0%	0%
H00015	HEMAX 2000 UI (ERITROPOYETINA)	4.87	4.92	4.92	1%	0%
H00021	HIERRO ENCIFER 100MG.AMP.X5	2.58	2.63	2.68	2%	2%
I00004	INSULINA ISOFANA HACC INT NPH10MLGI	11.12	11.23	11.68	1%	4%
I00005	INSULINA HUMANA/ACCION RAPIDA	8.00	8.00	8.20	0%	2%
K00042	KETOROLACO AMP.X30MGX5	0.39	0.39	0.39	0%	0%
L00005	LIDOKAINA 2% X50ML	1.89	1.93	1.95	2%	1%
L00007	LOSARTAN 50MG*15TABL.	0.10	0.10	0.10	0%	2%
M00005	METOCLOPRAMIDA 10MG/2ML (PLACYL)	0.23	0.23	0.24	0%	4%
M00007	MINOXITEN TABX10MGX30UND.	0.34	0.34	0.34	0%	0%

Elaborado: Auditores

Tabla 5.24 Variación del Costo Unitario insumos

Clinica de Hemodiálisis S.A
Variación del Costo Unitario
Al 31 de diciembre del 2013

P/T: 03.PA01
Elaborado por: LG
Fecha: 05-08-14

CODIGO	PRODUCTO	COSTO UNIT.			VARIACIÓN 1	VARIACIÓN 2
		31-12-12	30-06-13	31-12-13		
M00016	MIDOSOLAN (DORMICUN)AMPX5MGX10	3.08	3.14	3.27	2%	4%
M00017	MANITOL SUERO 20%	4.02	4.02	4.02	0%	0%
M00018	MEDOCORX20.	0.36	0.36	0.36	0%	0%
N00006	NITROGLICERINA 50MG/10ML	8.18	8.43	8.76	3%	4%
N00009	NEUROBION CJAX20	0.12	0.12	0.12	0%	0%
O00009	OMEPRAZOL MK 20 MG X 10UND	0.13	0.13	0.14	0%	8%
P00011	PARACETAMOL MKX500 CJA100TAB	0.02	0.02	0.02	0%	2%
P00014	PANKREOFLAT 80MG	0.25	0.25	0.26	0%	2%
P00015	PROTAMINE SULFATE 50MG/5ML	3.01	3.04	3.13	1%	3%
R00002	RANITIDINA 50MG/2ML	0.27	0.28	0.28	4%	0%
S00004	SOLETROL NA. AMP.10MG	0.33	0.34	0.34	2%	1%
S00005	SOLU-CORTEF 500MG AMP.*1	3.24	3.34	3.47	3%	4%
S00025	SISTALGINA AMPX2.25MGX2ML+JER	0.91	0.93	0.94	2%	1%
S00026	SERTAL-NF AMP*100/15MGX2MLX3	1.40	1.44	1.50	3%	4%
S00027	SULFATO-MAGNESIO AMPX20%X10MLX10	0.42	0.43	0.44	2%	3%
T00002	TAVEGIL AMP. 2MG	1.39	1.42	1.43	2%	1%
V00002	VALIUM 10MG/2ML	1.48	1.49	1.49	1%	0%
V00003	VANCOMICINA 1V.500MG*1	3.48	3.51	3.55	1%	1%
V00004	VITAMINA C 500MG INYECTABLE	0.64	0.65	0.65	1%	1%
V00012	VERAPAMILLO 5MG/ML-2ML	2.51	2.56	2.61	2%	2%
V00015	VENOFER AMP.X5/5ML	5.46	5.50	5.73	1%	4%
V00018	VANCOMICINA 1000MG AMP.X25	5.25	5.30	5.41	1%	2%
INSUMOS						
001.002	ESTANDAR SOLUCION LITRO	1.00	1.00	1.04	0%	4%
003.002	MANDILES DESECHABLES	1.88	1.95	2.00	4%	3%
003.002	FRASCO PLASTICO ENVASE AMINOASIDOS	0.15	0.15	0.15	2%	0%
003.002	PROTESIS REESTERELIZADA	0.00	0.00	0.00	0%	0%
003.002	HILO NYLON 2.0	1.84	1.88	1.89	2%	1%
003.003	TIRILLAS PRESTIGE FACIL 50CT	26.26	26.52	26.79	1%	1%
003.003	FILTRO ELISIO-1.1 HW/O REM CAP	13.67	13.81	14.08	1%	2%
003.003	FILTRO ELISIO-13H W/O REM CAP	13.70	14.11	14.68	3%	4%
003.006	GEL K-Y	3.15	3.28	3.34	4%	2%
A00002	ACIDO OXALICO	2.27	2.29	2.32	1%	1%
A00004	AGUJAS FISTULAS 17GX1	0.45	0.46	0.48	2%	4%
A00005	AGUJAS FISTULAS 16GX1	0.44	0.45	0.45	2%	0%
A00008	AFEITADORA	0.01	0.01	0.01	2%	3%
A00009	AGUJAS HIPODERMICA 40*8-21G*11/2"	0.03	0.03	0.03	1%	2%
A00012	ALCOHOL ANTISEPTICO.	6.40	6.59	6.79	3%	3%
A00015	ACIDO/HEM.(CONCENTRADO SKF-203)	2.91	2.97	3.06	2%	3%
A00016	ALGODON ROLLOS 500GR	1.86	1.90	1.97	2%	4%
A00034	ACIDO CITRICO POLVO	2.24	2.33	2.38	4%	2%
A00036	APOSITOS PARA CATETER	0.98	1.02	1.03	4%	1%
B00003	BICARBONATO DE 328	1.27	1.32	1.33	4%	1%
C00002	CATETER VANFLON # 18	0.39	0.39	0.40	1%	1%
C00003	CATETER VANFLON # 20	0.68	0.71	0.71	4%	0%
C00004	CATETER VANFLON # 22	0.62	0.63	0.63	2%	0%
C00022	CANULA NASAL REF. 1600	2.33	2.42	2.51	4%	4%
C00027	CURTAS	0.01	0.01	0.01	0%	0%

Elaborado: Auditores

Tabla 5.25 Variación del Costo Unitario

Clinica de Hemodiálisis S.A
Variación del Costo Unitario
Al 31 de diciembre del 2013

P/T: 03.PA01
Elaborado por: LG
Fecha: 05-08-14

CODIGO	PRODUCTO	COSTO UNIT.			VARIACIÓN 1	VARIACIÓN 2
		31-12-12	30-06-13	31-12-13		
C00050	CANULA DE GUEDEL ADULTO	1.45	1.49	1.52	3%	2%
C00056	ROLLO CINTA TESTIGO	16.20	16.40	17.01	1%	4%
C00059	CRYTOSEAL (PLASTILINA MEDICA)	6.37	6.62	6.89	4%	4%
E00002	EQUIPO DE VENOCISIS 170CM S/A	0.26	0.26	0.27	1%	1%
E00003	ELECTRODOS 3M	0.29	0.30	0.30	5%	0%
E00009	ESPARADRAPO ANTIALERGICO 2.5CMX9.10M	1.41	1.41	1.45	0%	3%
E00017	ENVASES PARA MUESTRA DE ORINA	0.13	0.13	0.14	2%	4%
F00010	FILTRO 1.3 NIPRO	13.82	13.90	13.93	1%	0%
F00012	FILTRO ELISIO-15HW/O REM CAP	14.17	14.31	14.74	1%	3%
F00013	FILTRO ELISIO-17H W/O REM CAP	15.00	15.45	15.60	3%	1%
F00014	FILTRO ELISIO-19H W/O REM CAP	15.30	15.61	15.92	2%	2%
F00023	FUNDA NEGRA 30*36	0.19	0.19	0.19	1%	1%
F00024	FUNDA ROJA 30*36	0.35	0.36	0.36	2%	2%
F00025	FUNDA TRANSPARENTE 16*20	0.02	0.02	0.02	4%	4%
F00038	FUNDA ROJA 17*25 PEQUEDAS	0.05	0.05	0.05	0%	0%
G00006	GORROS PAQ.X100UNDS.	0.11	0.11	0.12	4%	4%
G00011	GUANTES DE LIMPIEZA	0.01	0.01	0.01	0%	4%
G00012	GUANTES ESTERIL 6.5-7.0-7.5	0.57	0.58	0.60	2%	3%
G00013	GUANTES DESECHABLE T.M	0.06	0.06	0.06	0%	0%
G00014	GUANTES DESECHABLE T.S	0.06	0.06	0.06	1%	0%
H00006	HILO SUTURA 2-0	2.14	2.14	2.14	0%	0%
H00007	HILO SUTURA 3-0	2.55	2.58	2.60	1%	1%
H00011	HOJA BISTURI #11	0.11	0.11	0.12	4%	2%
H00012	HUMIDIFICADOR REF 7600	7.50	7.80	7.88	4%	1%
H00016	HILO VIKRIL 4-0	2.05	2.07	2.15	1%	4%
H00017	HILO PROLENE VASCULAR (PUNTA REDONDA 6.0)	9.16	9.16	9.16	0%	0%
H00089	HILO ETITLON 4.0	1.26	1.27	1.31	1%	3%
J00015	JERINGA 1CC	0.08	0.08	0.08	0%	0%
J00016	JERINGA 3CC	0.10	0.10	0.11	2%	3%
J00017	JERINGA 5CC	0.10	0.10	0.11	4%	4%
J00018	JERINGA 10CC	0.15	0.16	0.16	5%	0%
J00019	JERINGA 20CC	0.15	0.15	0.15	0%	3%
L00002	LINEAS NIPRO 8MM	3.96	4.08	4.08	3%	0%
M00004	MASCARILLA QUIRURGICA P/MEDICO X50UND	0.12	0.12	0.13	2%	3%
P00002	PALETA/MADERA B LENGUA	0.01	0.01	0.01	0%	0%
P00004	PAPEL EMPAQUE KRAFT	0.11	0.11	0.11	0%	0%
P00005	PARCHES/NITROGLICERINA TTS-5	1.42	1.46	1.46	3%	0%
P00007	PUSBHAN EX.L 30MMX72MM	0.17	0.18	0.18	3%	4%
R00009	ROLLO GASA 90CMS.X2PLY(100YDS)	48.38	48.50	48.50	0%	0%
S00009	SAL INDUSTRIAL # 1	7.20	7.34	7.42	2%	1%
S00011	SONDA NELATON	0.85	0.88	0.88	4%	0%
T00021	TERMOMETRO DE AMBIENTE	0.01	0.01	0.01	2%	0%
V00017	VOLUTROL/ 150ML (MICROGOTERO)	2.34	2.34	2.34	0%	0%
Y00001	YODOVINIL GL.4LTS.	19.32	19.71	19.90	2%	1%
Z00001	ZAPATONES PAQ.50UNDS.	0.27	0.28	0.28	2%	0%

Elaborado: Auditores

Indagación:

Se identificaron seis productos que se encontraban fuera del rango porcentual determinado. Debido a lo antes expuesto se solicitó la documentación soporte de las compras realizadas días anteriores del alza, los cuales fueron revisados para corroborar los montos.

Tabla 5.26 Revisión Variaciones del Costo Unitario

COD.	PRODUCTO	NUMERACIÓN	FECHA	PROVEEDOR	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	CONSISTENTE CON LA VARIACIÓN
A00031	AMODARONA 150MG/3ML	001-001-000000953	3-Jul-13	PROVEEDOR C	MEDICAMENTOS	1200	2,42	✓
C00051	CONCOR 5MGX30TAB.(BISOPROLOL)	001-001-000000993	16-Dec-13	PROVEEDOR C	MEDICAMENTOS	500	0,51	✓
O00009	OMEPRAZOL MK 20 MG X 10UND	001-001-000000993	16-Dec-13	PROVEEDOR C	MEDICAMENTOS	1000	0,14	✓
E00003	ELECTRODOS 3M	001-002-000005802	25-Jun-13	PROVEEDOR B	INSUMOS MÉDICOS	20	0,30	✓
H00010	HOJA BISTURI #15	001-002-000006003	19-Dec-13	PROVEEDOR B	INSUMOS MÉDICOS	1500	0,09	✓
J00018	JERINGA 10CC	001-002-000005802	25-Jun-13	PROVEEDOR B	INSUMOS MÉDICOS	1200	0,16	✓

Clínica de Hemodiálisis S.A

P/T: 03.PA04.1

Listado de Existencias Valoradas

Elaborado por: LG

Fecha: 05-08-14

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base al procedimiento realizado determinamos que los saldos de las cuentas son presentados razonablemente.

5.3.3.6. Confirmación de Saldos Proveedores

Objetivo:

Verificar la integridad, existencia y exactitud del saldo de las cuentas por pagar.

Procedimiento:

Seleccionar la muestra

Enviar las confirmaciones a los proveedores

Cotejar los saldos confirmados versus los registrados en libros

En caso de no obtener la confirmación, realizar procedimientos alternos

En caso de obtener diferencias, indagar.

Muestra

La selección de la muestra se realizó por proveedor y por el total del saldo, los proveedores escogidos representan aproximadamente el 85% de las cuentas por pagar.

Tabla 5.27 Confirmación de Saldos por Pagar

Clínica de Hemodiálisis S.A
Confirmación de Saldos por Pagar
Al 31 de diciembre del 2013

P/T: 03.PD05
Elaborado por: LG
Fecha: 12-08-14

CLIENTE	SEGÚN E/F	A	REFERENCIA	SEGÚN CONFIRMACIÓN	DIFERENCIA
PROVEEDOR A	965,729	SI	CP1	965,729	-
PROVEEDOR B	101,348	SI	CP2	101,348	-
PROVEEDOR C	35,551	NO		-	35,550.90
PROVEEDOR D	30,093	SI	CP3	30,093	-
SUMAN	1,132,721			1,097,170.3	

MARCAS:

A: La confirmación fue recibida

El total analizado de la cuenta corresponde al 85% de las cuentas por pagar

Indagación:

Se identificó la factura pendiente de pago, fecha y el respectivo pago posterior.

Mediante el cual se pudo comprobar el pago de la deuda.

Tabla 5.28 Procedimientos Alternos Saldos por Pagar

Clínica de Hemodiálisis S.A
Procedimientos Alternos Saldos por pagar
Al 31 de diciembre del 2013

P/T: 03.PD05.1
Elaborado por: LG
Fecha: 12-08-14

ANEXO DE CUENTAS POR PAGAR		SALDO PENDIENTE AL 31 DE DICIEMBRE 2013			PAGO				DIFERENCIA
PROVEEDOR	SALDO	FACTURA NO.	FECHA	TOTAL	FECHA	BANCO	MEDIO	VALOR	
PROVEEDOR C	35,551	001-001-00000982	16-Dec-14	35,551	16-Jan-14	BANCO 2	TRANSFERENCIA #2821	35,551	-

<03.PD05>

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados se concluye que los saldos son íntegros, exactos y existen.

5.4 Programa de Propiedad y Equipo Ref-04

5.4.1 Resumen de las Actividades del Proceso

Los activos fijos de la compañía se mantienen al costo de mercado, a los cuales se les realiza depreciación en línea recta según la vida útil estimada por la administración.

Las máquinas de hemodiálisis reciben mantenimiento continuo, el cual está planificado por el Jefe de Mantenimiento y aprobado por la Gerencia General.

Este mantenimiento es necesario para el correcto funcionamiento de las maquinas ya que, al tratarse de personas las que se someten a procedimientos médicos en las mismas no pueden presentar fallas en las sesiones.

Las adquisiciones Propiedad y equipo son analizadas según su necesidad, tiempo de vida útil y beneficio para la compañía.

En el caso de las máquinas de hemodiálisis estas se adquieren cuando llegan al tope de su vida útil o por el aumento de sesiones o de la capacidad de las clínicas.

Para ello la Administradora General envía un informe de la necesidad de adquirir máquinas, equipos o muebles en el cual se especifican los beneficios futuros que representaran estos bienes. Adjunto al informe se encontrara la cotización respectiva, en caso de ser máquinas de hemodiálisis se realiza el pedido a un solo proveedor calificado que cuentas con los modelos aprobados por Gerencia.

Cuando el activo llega a las instalaciones de las clínicas sean en la Sucursal A o Sucursal B se realiza el respectivo ingreso a la contabilidad. Se capitaliza el activo, el cual tendrá aun anexo con fecha de compra, vida útil estimada y valor de salvamento.

Cuando un activo cumple su tiempo de vida útil, se encuentra obsoleto, dañado o ha sufrido alguna catástrofe se procede a la baja del mismo, descargando la depreciación acumulada y enviando el saldo sin depreciar al gasto de la compañía.

Para realiza la venta del activo se debe contar con la aprobación de la Gerencia General al cual se le entregara u informe con las condiciones de la venta, se benefició se obtendrá de la misma y valor de venta. La Gerencia General analizara y dará su aprobación con la cual se podrá realizar la venta y se descargara el activo y su depreciación acumulada de la contabilidad, enviando directamente a ingresos en venta de activo o gasto/perdida en venta de activo.

5.4.2 Cédula Sumaria

Tabla 5.29 Sumaria de Propiedad y Equipo (a)

Clínica Hemodiálisis S.A
Sumaria de Propiedad Planta y Equipo
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 04.01
Elaborado por: AA
Fecha: 01-08-14

CUENTA	SALDO AL 31/12/2012	P/T	SALDO AL 31/12/13	AJUSTE/RECLAS		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
CONSTRUCCION EN CURSO	4,786		-	-	-	-
MAQUINAS HEMODIALISIS	408,282		532,770	7,085		539,855
OTROS EQUIPOS	106,549		148,317		6,693	141,624
MUEBLES Y ENSERES	54,196		74,386			74,386
EQUIPOS DE COMPUTACION	8,087		12,043		392	11,651
EDIFICIOS	260,157		260,157			260,157
TERRENOS	70,448		70,448			70,448
MUEBLES Y ENSERES	9,448		14,389			14,389
EQUIPOS DE COMPUTACION	2,334		3,334			3,334
VEHICULOS	79,830		98,581			98,581
INFRAESTRUCTURA Y MEJORAS	-	<04.PD01>	135,888	120,461		256,349
MAQUINAS DE HEMODIALISIS	186,200	<04.PD02>	216,524			216,524
OTROS EQUIPOS	35,569	<04.PD03>	35,870			35,870
MUEBLES Y ENSERES	49,442	<04.PD04>	51,188			51,188
EQUIPOS DE COMPUTACION	3,959	<04.PD05>	6,332			6,332
DEP.ACUM.MAQUINARIAS HEMODIA	(140,085)	<04.PA01>	(230,549)		4,495.03	(235,044)
DEP. ACUM. OTROS EQUIPOS	(41,859)		(62,666)	4,455.83		(58,210)
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(17,220)		(28,933)			(28,933)
DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTA	(7,122)		(10,994)	39.20		(10,955)
DEP. ACUM. VEHICULOS	(31,691)		(19,415)			(19,415)
DEP. ACUM. EDIFICIOS	(12,245)		(21,532)		10,681.00	(32,213)
DEP. MUEBLES Y MAQUINAS HEMO	50,999		63,801			63,801
DEP. OTROS EQUIPOS	15,266		17,269			17,269
DEP. MUEBLES Y ENSERES	4,178		5,712			5,712
DEP. EQUIPOS DE COMPUTACION	2,269		3,078			3,078
DEP. EDIFICIOS	12,245		9,288	10,681.00		19,969
MANTENIMIENTO COPIADORA	1,620		1,708			1,708
MANTENIMIENTO EQUIPOS MEDICO	2,005		1,579			1,579
MANTENIMIENTO MAQUINAS HEMOI	3,008		1,576			1,576
MANTENIMIENTO SILLON HEMODIALI	1,329	<04.PD05>	2,297			2,297
MANTENIMIENTO PLANTA DE AGUA	2,726		4,261			4,261
MANTENIMIENTO DE SISTERNAS	57		124			124
MANTENIMIENTO DE ACCESO VASC	1,074		3,248			3,248

**Tabla 5.30 Sumaria de Propiedad y Equipo
(b)**

CUENTA	SALDO AL 31/12/2012	PT	SALDO AL 31/12/13	AJUSTE/RECLAS		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
MANTENIMIENTO MUEBLES EQUIPOS Y	713		4.431			4.431
MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	29.937		9.987	12.725		22.713
MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y ENSER	32.335		11.260			11.260
MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE COMF	5.700		17.722		9.450	8.272
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	7.615		7.932			7.932
MANTENIMIENTO DE GENERADOR	1.896		3.765			3.765
MANTENIMIENTO CONTROL DE PLAGAS	419		356			356
MANTENIMIENTO DE LAVADORA	779		5.501		4.501	1.000
MANTENIMIENTO DE HERRAMIENTAS Y	2.514		1.859			1.859
MANTENIMIENTO CONSTRUCCION	-	<04.PD05>	120.542		106.510	14.032
DEP. MUEBLES Y ENSERES	939		1.097			1.097
DEP. EQUIPOS DE COMPUTACION	727		770			770
DEP. VEHICULOS	12.790		13.523			13.523
DEP. MUEBLES Y MAQUINAS HEMODIALI	24.060	<04.PA01>	26.816			26.816
DEP. OTROS EQUIPOS	4.174		4.172			4.172
DEP. MUEBLES Y ENSERES	4.944		4.815			4.815
DEP. EQUIPOS DE COMPUTACION	1.260		1.752			1.752
MANTENIMIENTO COPIADORA	-		207			207
MANTENIMEINTO EQUIPOS MEDICOS	6		170			170
MANTENIMIENTO MAQUINAS HEMODIAL	9		149			149
MANTENIMIENTO SILLON HEMODIALISIS	-		63			63
MANTENIMIENTO PLANTA DE AGUA	391		1.186			1.186
MANTENIMIENTO DE GENERADOR	1.435		91			91
MANTENIMIENTO CONTROL DE PLAGAS	295		299			299
MANTENIMIENTO EDIFICIO	23.619	<04.PD05>	3.045			3.045
MANTENIMIENTO HERRAMIENTAS Y ENS	1.371		586			586
MANTENIMIENTO MUEBLES Y EQUIPOS	21.590		1.419			1.419
MANTENIMIENTO MAQ. Y OTROS EQUIPI	374		37			37
MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPUT.	501		1.370			1.370
MANTENIMIENTO LAVADORA	122		187			187
MANTENIMIENTO ACCESO VASCULAR	1		622			622
ANTICIPO ACTIVOS EN CURSO				34.484		34.484
SUMAN	1.306.355		1.645.812	189.931	142.722	1.693.021

Elaborado: Auditores

Conclusión: En base a los procedimientos realizados determinamos que los saldos de las cuentas de propiedades y equipo y mantenimiento no se presentan razonablemente.

5.4.3 Pruebas Sustantivas

5.4.3.1. Movimiento de Propiedad y equipo

Objetivo:

Verificar la exactitud y presentación de las cuentas de Propiedad y equipo y sus saldos.

Procedimiento:

Solicitar los mayores contables con corte al 31 de diciembre del 2013.

Revisar los movimientos contables de las cuentas de propiedad y equipo y clasificarlos de acuerdo a su naturaleza.

En caso de existir diferencias, indagar

Tabla 5.31 Movimiento de Propiedad y Equipos

Clinica Hemodiálisis S.A
Movimiento de Propiedad Planta y Equipos
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 04.PD01
Elaborado por: AA
Fecha: 20-07-14

	Terrenos	Edificios	Máquinas y Muebles de Hemodiálisis	Otros Equipos	Muebles y enseres	Equipos de com- putación	Vehículos	Obras en Curso	Total
Costo atribuido	1.02.01.01.006	1.02.01.01.005 1.02.04.02.001	1.02.01.01.001 1.02.01.03.001	1.02.01.03.002 1.02.01.01.002	1.02.01.01.003 1.02.01.02.003 1.02.01.03.003	1.02.01.01.004 1.02.01.03.004 1.02.01.02.004	1.02.01.02.006	1.01.02.08.098	
Saldos al 31 de diciembre del 2012	70.448	260.157	594.482	142.118	113.086	14.380	79.830	4.786	1.279.287
Adiciones		121.020	154.812	42.069	26.878	8.881	58.052	10.082	421.794
Transferencias		14.868						- 14.868	0
Ventas / Bajas						- 1.552	- 39.301		- 40.853
Saldos al 31 de diciembre del 2013	70.448	396.045	749.294	184.187	139.964	21.709	98.581	-	1.660.228
Depreciación Acumulada		1.02.01.12.006	1.02.01.12.001	1.02.01.12.002	1.02.01.12.003	1.02.01.12.004	1.02.01.12.005		
Saldos al 31 de diciembre del 2012		- 12.245	- 140.085	- 41.859	- 17.220	- 7.122	- 31.691		- 250.222
Gasto depreciación del año		- 9.288	- 90.464	- 20.806	- 11.713	- 5.425	- 13.523		- 151.218
Ventas y Bajas						1.552	25.799		27.351
Saldos al 31 de diciembre del 2013		- 21.532	- 230.549	- 62.666	- 28.933	- 10.994	- 19.415		- 374.089
Saldo Neto a diciembre 2012	70.447,73	247.912,82	454.397,29	100.258,27	95.866,16	7.258,41	48.138,41	4.786,46	1.029.065,56
Saldo Neto a diciembre 2013	70.447,73	374.513,24	518.744,64	121.521,44	111.030,94	10.714,91	79.165,91	-	1.286.138,82

MARCAS:

†: Saldo cotejado con Informe de Auditoría al 31/12/2012

Elaborado: Auditores

Conclusión: En base a los procedimientos realizados determinamos que los saldos de las cuentas son presentados razonablemente.

5.4.3.2. Revisión de Adiciones de Propiedad y equipo

Objetivo:

Verificar la existencia, exactitud y derecho de las adquisiciones realizadas de propiedad y equipo.

Procedimiento:

En base al movimiento realizado (Ver P/T 04.PD01), identificar las adiciones del período

Analizar el método de selección de las muestras, para lo que se concluyó realizar mediante partidas específicas, escoger las partidas hasta alcanzar un 75% de revisión.

Solicitar la documentación soporte (facturas, comprobante de retención, comprobante y medios de pago)

Cotejar los valores obtenidos versus los registrados en libros.

En caso de obtener diferencias significativas, indagar.

Tabla 5.32 Revisión de las Adiciones de Propiedad y Equipo

Clinica Hemodiálisis S.A
 Revisión de las Adiciones de Propiedad Planta y equipo
 Al 31 Diciembre 2013

P/T: 04.PD02
 Elaborado por: AA
 Fecha: 21-07-14

Fecha	Nombre de cuenta	Debito	Factura						Comprobante de Retención		Neto a Pagar	Comprobante de Pago			Observaciones	
			#	Fecha	Proveedor	Descripción	Subtotal	IVA	Total	Fecha		Total	Medio	#		Valor
26/09/2013	Vehiculo	58.052	001-045-0074535	26/09/2013	Anglo Automotriz	Vehiculo Ford Explorer Azul	51.832,00	6.219,84	58.052	26/09/2013	518,32	57.533,52	Cheque Banco Local 1	5125	57.533,52	
18/03/2013	Maquinaria	100.800	001-002-0008186	18/03/2013	Proveedor A	6 Maquinas de diálisis surdial 110v Castellano	90.000,00	10.800,00	100.800	18/03/2013	900	99.900,00	Cheques	Varios	42.000,00	Proveedor otorgo crédito de cuotas mensuales a 36 meses plazo
08/10/2013	Maquinaria	30.240	001-002-0008345	08/10/2013	Proveedor A	2 Maquinas de diálisis surdial 110v Castellano	27.000,00	3.240,00	30.240	08/10/2013	270	29.970,00	Cheques		11.340,00	Proveedor otorgo crédito de cuotas mensuales a 24 meses plazo
26/02/2013	Instalaciones	120.382	001-002-0004561	26/02/2013	Indutroc Construcciones	Contrucción de la ampliación de Clinica Sucursal A. Avance 75%	107.484,00	12.898,08	120.382	26/02/2013	1074,84	119.307,24	Cheque	5075 6280 5101 6308	119.307,24	
06/11/2013	Otros equipos	40.768	002-001-0011219	06/11/2013	Marketbook	Generador Doosan-Weg De 200KW	36.400,00	4.368,00	40.768	06/11/2013	364	40.404,00	Cheque Banco Local 2	6322	40.404,00	

Analizado 350.242 83%
Total Adiciones 421.793,62 <04PD01>
 No analizado (71.551) -17%

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados se concluye que las adiciones realizadas existen, se presentan exactas y la compañía posee derecho sobre las mismas.

5.4.3.3. Inspección física de las adiciones**Objetivo:**

Verificar la existencia y valuación de las adiciones realizadas en el 2013.

Procedimiento:

De las muestras revisadas en el (Ver P/T 04.PD02)

Inspeccionar los bienes en las instalaciones de la compañía.

Verificar el estado de los bienes

En caso de existir excepción alguna, indagar.

Tabla 5.33 Inspección Física de Adiciones

Clínica Hemodiálisis S.A
Inspección física de Adiciones
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 04.PD03
Elaborado por: AA
Fecha: 22-07-14

BIENES	[A]	OBSERVACIÓN
1 Vehículo Ford Explorer Azul	✓	Utilizado para la transportación de la gerencia y en ocasiones de insumos médicos
6 Maquinas de diálisis surdial 110v Castellano	✓	La máquinas se encuentran operativas y ubicadas en el segundo piso de la ampliación
2 Maquinas de diálisis surdial 110v Castellano	✓	
Contrucción de la ampliación de Clinica Sucursal A. Avance 75%	✓	Se visito las instalaciones, en los cuales se constato que aún no se encuentran al 100%, pero estan siendo utilizadas para las operaciones de la compañía
1 Generador Doosan-Weg De 200KW	✓	Para las máquinas de hemodiálisis nueva que se encuentran en el segundo piso

MARCAS:

[A] Inspección de los bienes en las instalaciones de la compañía

✓ Verificado conforme

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados se concluye que las adiciones realizadas existen y están en uso, a la fecha de la inspección no se evidencia deterioro alguno por lo que no se requieren pruebas adicionales por este concepto.

5.4.3.4. Revisión de Bajas o Ventas

Objetivo:

Verificar la existencia de las bajas realizadas de propiedad y equipo en el 2014.

Procedimiento:

En base al movimiento realizado (Ver P/T 04.PD01), identificar las bajas o ventas del período

Analizar el método de selección de las muestras, para lo que se concluyó realizar mediante partidas específicas, escoger las partidas hasta alcanzar un 94% de revisión.

Solicitar la documentación soporte (facturas, comprobante de retención, comprobante y medios de cobro)

Cotejar los valores obtenidos versus los registrados en libros. Considerando la cuenta de resultados en el caso de existir pérdidas o ganancias en la venta del bien.

En caso de obtener diferencias significativas, indagar.

Tabla 5.34 Revisión de Bajas o Ventas de Propiedad y Equipo

Clínica Hemodiálisis S.A
 Revisión de Bajas o Ventas de Propiedad Planta y equipo
 Al 31 Diciembre 2013

Fecha	Nombre de cuenta	Crédito	Dep. Acum.	Factura						Comprobante de Retención		
				#	Fecha	Beneficiario	Descripción	Subtotal	IVA	Total	Fecha	Total
06/09/2013	Vehículo	39.301	25.799	002-002-000002269	06/09/2013	Juan Perez	Vehículo	20.448,50	2.453,82	22.902	06/09/2013	204,485
	Analizado	39.301	-96%									
	Total Bajas	(40.853)	<04PD01>									
	No analizado	(1.552)	4%									

P/T: 04.PD04
 Elaborado por: AA
 Fecha: 23-07-14

Neto a Pagar	Comprobante de Ingreso			Utilidad/ Pérdida
	Medio	#	Valor	
22.697,84	Cheque	1515	22.698	(9.400)
	Saldo según E/F AL 31/12/13			(9.400)
	Diferencia			0

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados, se concluye que las bajas existieron.

5.4.3.5. Análisis de la cuenta de Gastos de Mantenimiento**Objetivo:**

Verificar la existencia y exactitud de los saldos presentados por el concepto de gastos de mantenimiento.

Analizar las cuentas de mantenimiento con el propósito de descubrir gastos que deberían ser capitalizados como propiedades y equipo.

Procedimiento:

Realizar un resumen de las cuentas de mantenimiento, establecer las diferencias en dólares y porcentaje.

Indagar aquellas variaciones que superen el \$2,400 o -\$2,400, con el propósito de averiguar la uniformidad con qué se aplica la política y el cumplimiento de la NIC 16.

Obtener el detalle de las cuentas seleccionadas de mantenimiento y conciliar con los saldos según Estados Financieros.

Mediante partidas específicas seleccionar los gastos más fuertes y solicitar la documentación soporte a fin de determinar los cargos apropiados de dichos conceptos.

En caso de obtener diferencias, indagar.

Tabla 5.35 Variación de Cuentas de Mantenimiento

Clínica Hemodiálisis S.A
Variación de cuentas de Mantenimiento
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 04.PD05.1
Elaborado por: AA
Fecha: 24-07-14

DESCRIPCIÓN CUENTA	SALDO 2012	SALDO 2013	VARIACIÓN		Ref
			DÓLARES	%	
MANTENIMIENTO COPIADORA	1.620,49	1.708,02	87,53	5%	
MANTENIMIENTO EQUIPOS MEDICOS	2.004,66	1.578,68	(425,98)	-21%	
MANTENIMIENTO MAQUINAS HEMODIALISIS	3.007,71	1.576,24	(1.431,47)	-48%	
MANTENIMIENTO SILLON HEMODIALISIS	1.329,06	2.296,53	967,47	73%	
MANTENIMIENTO PLANTA DE AGUA	2.725,59	4.261,15	1.535,56	56%	
MANTENIMIENTO DE SISTERNAS	57,15	123,50	66,35	116%	
MANTENIMIENTO DE ACCESO VASCULARES	1.073,50	3.248,43	2.174,93	203%	
MANTENIMIENTO MUEBLES EQUIPOS Y ENSERES	713,04	4.430,76	3.717,72	521%	[C]
MANTENIMIENTO DE EDIFICIOS	29.936,99	9.987,09	(19.949,90)	-67%	[A]
MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y ENSERES	32.334,79	11.259,84	(21.074,95)	-65%	[A]
MANTENIMIENTO DE EQUIPOS DE COMPUTACION	5.699,92	17.721,75	12.021,82	211%	[C]
MANTENIMIENTO DE VEHICULOS	7.614,69	7.932,41	317,73	4%	
MANTENIMIENTO DE GENERADOR	1.895,99	3.765,15	1.869,16	99%	
MANTENIMIENTO CONTROL DE PLAGAS	419,44	356,25	(63,19)	-15%	
MANTENIMIENTO DE LAVADORA	779,47	5.501,50	4.722,03	606%	[C]
MANTENIMIENTO DE HERRAMIENTAS Y ENSERES	2.513,97	1.858,66	(655,31)	-26%	
MANTENIMIENTO CONSTRUCCION	-	120.541,84	120.541,84		[B]
MANTENIMIENTO COPIADORA	-	207,48	207,48		
MANTENIMIENTO EQUIPOS MEDICOS	6,13	170,24	164,11	2678%	
MANTENIMIENTO MAQUINAS HEMODIALISIS	8,56	149,02	140,46	1641%	
MANTENIMIENTO SILLON HEMODIALISIS	-	62,70	62,70		
MANTENIMIENTO PLANTA DE AGUA	391,40	1.186,36	794,96	203%	
MANTENIMIENTO DE GENERADOR	1.434,90	91,49	(1.343,41)	-94%	
MANTENIMIENTO CONTROL DE PLAGAS	294,50	299,25	4,75	2%	
MANTENIMIENTO EDIFICIO	23.619,36	3.045,33	(20.574,03)	-87%	[A]
MANTENIMIENTO HERRAMIENTAS Y ENSERES	1.371,01	586,25	(784,76)	-57%	
MANTENIMIENTO MUEBLES Y EQUIPOS	21.589,51	1.419,08	(20.170,43)	-93%	[A]
MANTENIMIENTO MAQ. Y OTROS EQUIPOS	373,71	36,65	(337,06)	-90%	
MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPUTACION	500,74	1.370,38	869,65	174%	
MANTENIMIENTO LAVADORA	121,79	187,15	65,36	54%	
MANTENIMIENTO ACCESO VASCULAR	1,23	622,25	621,02	50675%	
SUMAN	143.439,28	207.581,44	64.142,16	45%	

MARCAS:

Cuentas seleccionadas para la indagación

[A] La variaciones negativas ascienden a \$82mil, la administración indica el año anterior se enviaron a gasto ciertos rubros correspondiente a la remodelación de las edificaciones e instalaciones de la compañía.

[B] La administración expresa que son gastos realizados en la construcción de la ampliación de las instalaciones de la cia. Se revisarán partidas específicas

[C] Aumento de valores debido a que la compañía tuvo que realizar los mantenimientos a sus bienes, por motivo de la renovación del Certificado de las Normas de Calidad. Se revisarán partidas específicas.

Elaborado: Auditores

Tabla 5.36 Revisión Partidas Específicas de Gastos de Mantenimiento

Clínica Hemodiálisis S.A
 Revisión Partidas Especificas de Gastos de Mantenimiento
 Al 31 Diciembre 2013

P/T: 04.PD05.2
 Elaborado por: AA
 Fecha: 24-07-14

			FACTURA								
Fecha	Cuenta	Debito	#	Fecha	Proveedor	Concepto	Subtotal	IVA	Total	A	
10/01/2013	Mantenimiento Construcción	55.100	016-002-005145	10/01/2013	Disensa	Materiales de Construcción: Cemento, cables eléctricos, tumbado, otros	49.196,00	5.903,52	55.100	x	
17/01/2013	Mantenimiento Construcción	31.250	016-002-005167	17/01/2013	Disensa	Materiales de Construcción: Hierro y bloques	27.902,00	3.348,24	31.250	x	
02/01/2013	Mantenimiento Construcción	20.160	001-001-000054	02/01/2013	Arq. Mario Yopez	Diseno de planos de construcción	18.000,00	2.160,00	20.160	x	
15/05/2013	Mantenimiento Equipos de Computación	9.450	002-001-000043	15/05/2013	Kitton	Materiales eléctricos: breakers y paneles, cajas de paso, canaletas, racks	8.437,50	1.012,50	9.450	x	
23/06/2013	Mantenimiento Lavadora	4.501	002-002-000152	23/06/2013	Kitton	Compra tuberías plásticas y ductos flexibles	4.019,00	482,28	4.501	x	
Total Analizado		120.461							85%	120.461	
Saldo de Cuentas Variación positiva		141.003									
No Analizado		(20.542)							-15%		

MARCAS:

A: Corresponden a gastos realizados por mantenimiento

✓ Cumple atributo

x No cumple atributo

Elaborado: Auditores

Hallazgos:

De las partidas seleccionadas todas pertenecían al rubro de Propiedad y equipo, las cuales debieron ser activadas en marzo junto con la ampliación de la Sucursal A.

Se ha solicitado a la Administración la depuración de la cuenta de mantenimiento para establecer el valor exacto del error. Hasta la fecha no ha sido proporcionada dicha información.

A continuación se presenta el error conocido, y se propone los Asientos de Ajuste:

Tabla 5.37 Asiento de Reclasificación de Instalaciones

Cuenta	Debe	Haber
Instalaciones	120,461	
Gasto por Mantenimiento		120,461

Elaborado: Auditores

Tabla 5.38 Asiento de Ajuste de Depreciación de Edificio

Cuenta	Debe	Haber
Depreciación Edificios	5,019	
Dep. Acum. Edificios		5,019

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados, se concluye que los valores presentados en las cuentas de mantenimiento no se presentan razonablemente.

5.4.3.6. Recalculo de la Depreciación**Objetivo:**

Verificar la existencia y exactitud del saldo del gasto de la depreciación y la depreciación acumulada.

Además de comprobar la integridad del detalle.

Procedimiento:

Obtener el detalle de Propiedad y equipo de la compañía con su respectivo cálculo de depreciación realizada por la compañía.

Verificar la clasificación correcta de los bienes según su naturaleza.

Conciliar del detalle obtenido versus Estados Financieros, los costos de y la depreciación acumulada de los bienes.

En caso de existir diferencias, indagar.

Para el recalculo se utilizó la vida útil de acuerdo a la política de la administración, según se detalla a continuación:

Tabla 5.39 Tiempo de Vida Útil

	Tasas	Años
Edificios e instalaciones	5%	20
Muebles y Enseres	10%	10
Máquinas de Hemodiálisis	13%	8
Equipos de Computación	33%	3
Vehículos	20%	5
Otros Equipos	10%	10
Otros Equipos	20%	5
Otros Equipos	33%	3

Elaborado: Auditores

[A] Identificar los bienes que hubieren culminado su vida útil, para lo cual fue necesario establecer la fecha de la terminación de vida útil, se utilizó la siguiente fórmula (Fecha adquisición+ (Vida útil *360))

Con el fin de determinar la depreciación acumulada al 31 diciembre del 2012, se estableció [B] los días transcurridos ((DAYS360 (Fecha de adquisición, 31/12/2012)/30) * (Valor compra/ (Vida útil * 12)))

Con el propósito de determinar el gasto de la depreciación del 2013, se estableció los días transcurridos en el 2013 [C] (IF (YEAR (Fecha adquisición)=2013, DAYS360 (Fecha Adquisición, 31/12/13) ,360))* (Valor compra/ (Vida útil * 360)))

Para establecer la depreciación acumulada a diciembre del 2013 se sumó la depreciación acumulada a diciembre del 2012 con el gasto del 2013.

Cotejar los valores obtenidos en el recalcu con los saldos según Estado Financiero

En caso de obtener diferencias, indagar

Diferencia Aceptable:

Valor menor o igual al AMPT

Tabla 5.40 Recalculo Depreciación de Edificios, terreno y equipos de computo

Clínica Clínica Hemodiálisis S.A
Recalc Recalculo Depreciación
Al 31 DAI 31 Diciembre 2013

P/T: 04.PA01 4.PA01
Elaborado por: AA AA
Fecha: 23-07-14 3-07-14

PPC						RECÁLULO SEGÚN AUDITORES								
FECHA ADQUISICIÓN	CANTIDAD	CLASIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	VALOR COMPRA	DEP ACUM AL 31/12/12	GASTO 2013	DEP ACUM AL 31/12/13	VIDA UTIL (AÑOS)	A	B	DEP ACUM 2012	C	GASTO 2013	DEP ACUM
31-10-07	1	EDIFICIOS	UNIDAD RENAL	23,522.85	6,076.62	1,176.12	7,252.74	20	18-07-27	62	6,076.74	360	1,176.14	7,252.88
31-12-08	1	EDIFICIOS	ADECUACION AMPLIACION EDIFICIO	163,423.37	33,385.57	8,171.16	41,536.73	20	17-09-28	48	32,684.67	360	8,171.17	40,855.84
13-07-10	1	EDIFICIOS	MAMPARA PUERTAS BATIENTES	893.73	111.60	44.64	156.24	20	30-03-30	30	110.23	360	44.69	154.91
EDIFICIOS Total				187,839.95	39,553.79	9,391.92	48,945.71				38,871.64		9,392.00	48,263.63
01-06-11	1	TERRENO	TERRENO UNIDAD RENAL	70,447.73	7,415.52	3,707.76	11,123.28				0.00		0.00	0.00
TERRENO Total				70,447.73	7,415.52	3,707.76	11,123.28							
30-09-10	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	COMPUTADORA	504.00	374.77	125.73	500.50	3	14-09-13	27	378.00	360	126.00	504.00
09-10-10	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	CPU SERVERSOR CONTAB	442.40	329.04	110.34	439.38	3	23-09-13	27	328.52	360	113.88	442.40
01-06-12	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	NOTEBOOK	744.80	144.26	247.92	392.18	3	17-05-15	7	144.82	360	248.27	393.09
02-06-10	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	CPU, DOS PANTALLA LCD	640.64	546.97	88.85	635.82	3	17-05-13	31	551.07	360	89.57	640.64
08-07-10	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	NOTEBOOK	816.48	135.90	104.40	810.40	3	22-06-13	30	675.11	360	141.37	816.48
29-09-10	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	CUP XTRATECH	336.00	249.83	83.79	333.62	3	13-09-13	27	252.62	360	83.38	336.00
28-10-10	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	NOTEBOOK, PEN	562.24	418.07	140.31	558.38	3	12-10-13	26	407.62	360	154.62	562.24
28-12-10	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	PANTALLA PLANA	133.28	82.38	44.04	126.42	3	12-12-13	24	89.22	360	44.06	133.28
29-12-10	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	COMBO CPU, ROTER	364.00	240.59	120.96	361.55	3	13-12-13	24	243.34	360	120.66	364.00
20-04-11	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	NOTEBOOK (DRS)	599.00	346.57	199.32	545.89	3	04-04-14	20	338.88	360	199.67	538.55
12-05-11	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	NOTEBOOK	446.88	234.01	148.68	382.69	3	26-04-14	20	243.72	360	148.96	392.68
31-05-11	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	COMPUTADORA	512.24	268.36	170.64	439.00	3	16-05-14	19	270.35	360	170.75	441.10
01-06-12	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	COMPUTADORA	495.04	96.10	164.64	260.74	3	17-05-15	7	96.26	360	165.01	261.27
24-07-12	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	EQ. / COMPUTACION	1,778.56	246.90	592.56	839.46	3	09-07-15	5	258.55	360	592.85	851.40
01-11-12	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	EQ. / COMPUTACION	598.09	33.22	199.32	232.54	3	17-10-15	2	33.23	360	199.36	232.59
19-04-13	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	COPIADORA	1,379.37	0.00	339.57	339.57	3	03-04-16			252	321.85	321.85
09-07-13	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	PROYECTOR BENQ 3D	532.00	0.00	73.15	73.15	3	23-06-16			172	84.73	84.73
24-09-13	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	COMPUTADORA BODEGA	489.77	0.00	40.80	40.80	3	08-09-16			97	43.99	43.99
27-09-13	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	IMPRESORA BODEGA	290.08	0.00	24.18	24.18	3	11-09-16			94	25.25	25.25
27-03-11	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	EQUIPO COMPUTACION Y COMPUTADORAS	3,691.06	1,324.50	1,230.00	2,554.50	3	11-03-14	21	2,166.79	360	1,230.35	3,397.14
27-04-11	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	EQUIPO COMPUTACION Y COMPUTADORAS	3,701.00	1,320.00	1,230.50	2,550.50	3	11-04-14	20	2,069.82	360	1,233.67	3,303.49
27-12-11	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	IMPRESORA	235.20	77.64	77.64	155.28	3	11-12-14	12	79.27	360	78.40	157.67
14-09-12	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	IMPRESORA BODEGA	240.80	26.64	79.92	106.56	3	30-08-15	4	23.86	360	80.27	104.12
15-04-13	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	NOTEBOOK TOSHIBA	1,341.76	0.00	332.10	332.10	3	30-03-16			256	318.05	318.05
13-09-13	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	RELOJ BIOMETRICO	392.00	0.00	43.12	43.12	3	28-08-16			108	39.20	39.20
18-09-13	1	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	IMPRESORA	764.96	0.00	84.16	84.16	3	02-09-16			103	72.95	72.95
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Total				22,031.65	7,034.35	6,128.14	13,162.49				8,651.05		6,127.10	14,778.15

Elaborado: Auditores

Tabla 5.41 Recalculo Depreciación de Maquinas de diálisis y Muebles y enseres

Clinica Hemodialis S.A
Recalculo Depreciación
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 04.PA01
Elaborado por: AA
Fecha: 23-07-14

PPC						RECÁLCULO SEGÚN AUDITORES								
FECHA ADQUISICIÓN	CANTIDAD	CLASIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	VALOR COMPRA	DEP ACUM AL 31/12/12	GASTO 2013	DEP ACUM AL 31/12/13	VIDA UTIL (AÑOS)	A	B	DEP ACUM 2012	C	GASTO 2013	DEP ACUM
07-05-08	1	MÁQUINAS DE DIÁLISIS	MAQUINA NIPRO (1)	13,300.00	12,413.16	886.65	13,299.81	8	26-03-16	56	7,730.63	360	1,662.50	9,393.13
15-10-08	2	MÁQUINAS DE DIÁLISIS	MAQUINA NIPRO (2)	26,600.00	22,610.08	3,989.92	26,600.00	8	03-09-16	51	14,001.94	360	3,325.00	17,326.94
17-04-08	1	MÁQUINAS DE DIÁLISIS	MAQUINA NIPRO (1)	13,300.00	9,753.19	2,659.96	12,413.16	8	06-03-16	56	7,822.99	360	1,662.50	9,485.49
10-07-09	1	MÁQUINAS DE DIÁLISIS	MAQUINA NIPRO (1)	13,300.00	9,309.87	2,659.96	11,969.83	8	29-05-17	42	5,777.19	360	1,662.50	7,439.69
30-09-09	2	MÁQUINAS DE DIÁLISIS	MAQUINA NIPRO (2)	26,600.00	17,290.12	5,320.04	22,610.16	8	19-08-17	39	10,806.25	360	3,325.00	14,131.25
15-01-10	2	MÁQUINAS DE DIÁLISIS	MAQUINA NIPRO (2)	26,600.00	15,960.11	5,320.04	21,280.15	8	04-12-17	36	9,845.69	360	3,325.00	13,170.69
01-02-10	3	MÁQUINAS DE DIÁLISIS	MAQUINA NIPRO (3)	39,900.00	23,275.00	7,980.00	31,255.00	8	21-12-17	35	14,546.88	360	4,987.50	19,534.38
10-09-10	10	MÁQUINAS DE DIÁLISIS	MAQUINA NIPRO (10)	133,000.00	59,849.91	26,599.96	86,449.88	8	30-07-18	28	38,376.04	360	16,625.00	55,001.04
15-02-11	3	MÁQUINAS DE DIÁLISIS	MAQUINA NIPRO (3)	39,900.00	15,295.00	7,980.00	23,275.00	8	04-01-19	23	9,365.42	360	4,987.50	14,352.92
11-08-11	2	MÁQUINAS DE DIÁLISIS	MAQUINA NIPRO (2)	26,600.00	7,536.56	5,319.32	12,856.48	8	30-06-19	17	4,618.06	360	3,325.00	7,943.06
26-10-11	1	MÁQUINAS DE DIÁLISIS	REPUESTOS MAQUINAS	1,344.93	336.30	269.04	605.34	8	14-09-19	14	198.47	360	168.12	366.59
20-06-12	2	MÁQUINAS DE DIÁLISIS	MAQUINA NIPRO	21,237.44	2,123.76	4,247.53	6,371.29	8	09-05-20	6	1,408.46	360	2,654.68	4,063.14
25-07-12	2	MÁQUINAS DE DIÁLISIS	MAQUINA NIPRO	26,600.00	2,216.68	5,320.04	7,536.72	8	13-06-20	5	1,440.83	360	3,325.00	4,765.83
18-03-13	6	MÁQUINAS DE DIÁLISIS	MAQUINA NIPRO	100,800.00	0.00	16,800.00	16,800.00	8	04-02-21			283	9,905.00	9,905.00
08-10-13	2	MÁQUINAS DE DIÁLISIS	MAQUINA NIPRO	30,240.00	0.00	1,512.00	1,512.00	8	27-08-21			83	871.50	871.50
15-09-11	13	MÁQUINAS DE DIÁLISIS	MAQUINA NIPRO	172,900.00	37,461.63	34,579.96	72,041.59	8	04-08-19	16	27,976.18	360	21,612.50	49,588.68
08-05-12	1	MÁQUINAS DE DIÁLISIS	MAQUINA NIPRO	13,300.00	1,773.31	2,659.96	4,433.27	8	27-03-20	8	1,076.01	360	1,662.50	2,738.51
18-03-13	1	MÁQUINAS DE DIÁLISIS	MAQUINA NIPRO	15,000.00	0.00	2,800.00	2,800.00	8	04-02-21			283	1,473.96	1,473.96
08-10-13	1	MÁQUINAS DE DIÁLISIS	MAQUINA NIPRO	8,772.00	0.00	756.00	756.00	8	27-08-21			83	252.80	252.80
MÁQUINAS DE DIÁLISIS Total				749,294.37	237,204.68	137,660.99	374,865.68				154,991.02		86,813.56	241,804.58
04-04-06	1	MUEBLES Y ENSERES	AIRE ACONDICIONADO	1,566.88	1,059.48	156.96	1,216.44	10	11-02-16	81	1,056.34	360	156.69	1,213.03
15-12-06	2	MUEBLES Y ENSERES	BITRINAS ARCHIVOS CONTAB	339.39	206.59	33.96	240.55	10	23-10-16	73	205.14	360	33.94	239.08
27-09-07	4	MUEBLES Y ENSERES	SILLAS IMPORTADAS Y TABLERO	369.60	197.12	36.96	234.08	10	05-07-17	64	197.53	360	36.96	234.49
28-10-09	1	MUEBLES Y ENSERES	CENTRAL TELEFONICA INST.OFIC	881.29	286.26	88.08	374.34	10	06-09-19	38	279.81	360	88.13	367.94
02-06-10	1	MUEBLES Y ENSERES	SILLAS,ARCHIVADOR,PAPELERA	221.00	57.04	22.08	79.12	10	10-04-20	31	57.03	360	22.10	79.13
07-06-10	1	MUEBLES Y ENSERES	ARCHIVADOR AEREO	140.00	36.27	14.04	50.31	10	15-04-20	31	35.93	360	14.00	49.93
09-06-10	1	MUEBLES Y ENSERES	SILLON BRAZOS/MADERA	220.00	56.73	21.96	78.69	10	17-04-20	31	56.34	360	22.00	78.34
20-04-11	2	MUEBLES Y ENSERES	SISTEMA PURIFICADOR/AIRE Y AGUA	1,414.00	247.38	141.36	388.74	10	26-02-21	20	239.99	360	141.40	381.39
01-05-11	1	MUEBLES Y ENSERES	A/A	766.37	127.80	76.68	204.48	10	09-03-21	20	127.73	360	76.64	204.37
28-11-11	2	MUEBLES Y ENSERES	A/A OFICINA NUEVA	2,089.80	226.46	209.04	435.50	10	06-10-21	13	228.14	360	208.98	437.12
16-12-11	1	MUEBLES Y ENSERES	TV. OFICINA	644.59	64.44	64.44	128.88	10	24-10-21	13	67.14	360	64.46	131.60
13-01-13	1	MUEBLES Y ENSERES	A/A OFICINA NUEVA BODEGA	1,291.98	123.86	129.24	253.10	10	22-11-22			348	124.89	124.89
09-07-13	1	MUEBLES Y ENSERES	A/A OFICINA# 02	1,883.14	0.00	78.45	78.45	10	18-05-23			172	89.97	89.97
09-07-13	1	MUEBLES Y ENSERES	REFRIGERADORA OFICINA# 02	709.85	0.00	10.90	10.90	10	18-05-23			172	33.92	33.92

Elaborado: Auditores

Tabla 5.42 Recalculo Depreciación de muebles y enseres (a)

Clinica Hemodiálisis S.A
Recalculo Depreciación
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 04.PA01
Elaborado por: AA
Fecha: 23-07-14

PPC							RECÁLCULO SEGÚN AUDITORES							
FECHA ADQUISICIÓN	CANTIDAD	CLASIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	VALOR COMPRA	DEP ACUM AL 31/12/12	GASTO 2013	DEP ACUM AL 31/12/13	VIDA UTIL (AÑOS)	A	B	DEP ACUM 2012	C	GASTO 2013	DEP ACUM
10-08-13	1	MUEBLES Y ENSERES	TELEVISOR, TEATRO EN CASA, MICROONDAS	1,393.93	0.00	58.10	58.10	10	19-06-23			141	54.60	54.60
11-11-13	1	MUEBLES Y ENSERES	15 SILLAS, 1 SILLON PRESIDENCIAL	935.20	0.00	7.79	7.79	10	20-09-23			50	12.99	12.99
11-11-13	1	MUEBLES Y ENSERES	MESA DE CONFERENCIA	728.00	0.00	6.07	6.07	10	20-09-23			50	10.11	10.11
01-09-08	4	MUEBLES Y ENSERES	TELEVISOR ULTRA	2,274.20	985.40	227.40	1,212.80	10	11-07-18	52	985.49	360	227.42	1,212.91
20-01-09	1	MUEBLES Y ENSERES	ESCRITORIO,SILLA,RETAPIZADO,TABURET	771.68	308.64	77.16	385.80	10	29-11-18	47	304.60	360	77.17	381.77
02-02-09	1	MUEBLES Y ENSERES	ESCRITORIO,MESA/TRABAJO	302.40	118.44	30.24	148.68	10	12-12-18	47	118.36	360	30.24	148.60
04-04-09	2	MUEBLES Y ENSERES	ARCHIVADOR AEREO	190.40	71.55	19.08	90.63	10	11-02-19	45	71.24	360	19.04	90.28
01-06-09	1	MUEBLES Y ENSERES	MODULO REPIZERO CARPETAS	39.20	14.19	3.96	18.15	10	10-04-19	43	14.05	360	3.92	17.97
02-06-09	1	MUEBLES Y ENSERES	BANDEJA PARA PERCHA	24.64	9.03	2.52	11.55	10	11-04-19	43	8.82	360	2.46	11.29
22-08-09	1	MUEBLES Y ENSERES	MESA/TRABAJO Y PORTA TECLADO	118.72	40.59	11.88	52.47	10	01-07-19	40	39.87	360	11.87	51.74
13-10-09	1	MUEBLES Y ENSERES	D.V.D.	56.00	36.27	11.16	47.43	10	22-08-19	39	18.01	360	5.60	23.61
19-10-09	5	MUEBLES Y ENSERES	SILLONES RECLINABLES	1,736.00	549.86	173.64	723.50	10	28-08-19	38	555.52	360	173.60	729.12
30-10-09	1	MUEBLES Y ENSERES	CENTRAL TELEFONICA	1,147.24	344.16	114.72	458.88	10	08-09-19	38	363.29	360	114.72	478.02
27-11-09	1	MUEBLES Y ENSERES	MICROFONO (DIC09)	25.00	15.54	5.04	20.58	10	06-10-19	37	7.74	360	2.50	10.24
28-11-09	1	MUEBLES Y ENSERES	CAFETERA OFICINA	67.50	41.81	13.56	55.37	10	07-10-19	37	20.87	360	6.75	27.62
11-12-09	1	MUEBLES Y ENSERES	CAMA HOSPITALARIA	430.00	132.46	42.96	175.42	10	20-10-19	37	131.39	360	43.00	174.39
18-12-09	2	MUEBLES Y ENSERES	MODULOS CASILLEROS /MADERA	821.52	253.45	82.20	335.65	10	27-10-19	36	249.42	360	82.15	331.57
28-12-09	1	MUEBLES Y ENSERES	COUNTER,PANELESTACION,PUERTA,MONTA	3,092.54	953.49	309.24	1,262.73	10	06-11-19	36	930.34	360	309.25	1,239.59
02-01-10		MUEBLES Y ENSERES	SILLAS AUDITORIO Y SILLA GUARDIAN	466.56	140.04	46.68	186.72	10	11-11-19	36	139.84	360	46.66	186.49
08-01-10	1	MUEBLES Y ENSERES	SILLA SECRETARIA	78.40	23.40	7.80	31.20	10	17-11-19	36	23.37	360	7.84	31.21
14-01-10	2	MUEBLES Y ENSERES	AIRES ACONDICIONADOS 18000BTU	1,550.72	465.12	155.04	620.16	10	23-11-19	36	459.62	360	155.07	614.69
18-01-10	1	MUEBLES Y ENSERES	ARCHIVADOR ALTO CERRADO	98.78	29.52	9.84	39.36	10	27-11-19	35	29.17	360	9.88	39.05
18-01-10	1	MUEBLES Y ENSERES	MESA/TRABAJO,PANEL,VIDRIO	533.12	153.84	53.28	213.12	10	27-11-19	35	157.42	360	53.31	210.73
25-01-10	1	MUEBLES Y ENSERES	INST.CENTRAL TELEFONICA MACHALA	523.34	156.96	52.32	209.28	10	04-12-19	35	153.51	360	52.33	205.85
27-01-10	1	MUEBLES Y ENSERES	TELEFONO ADICIONAL MACHALA	25.76	7.56	2.52	10.08	10	06-12-19	35	7.54	360	2.58	10.12
28-01-10	10	MUEBLES Y ENSERES	MUEBLES HEMODIALISIS	3,584.00	1,075.32	358.44	1,433.76	10	07-12-19	35	1,048.32	360	358.40	1,406.72
18-02-10		MUEBLES Y ENSERES	ESTANTERIA,CARRO,TABURETE,VITRI	786.20	229.25	78.60	307.85	10	28-12-19	34	225.60	360	78.62	304.22
02-03-10	1	MUEBLES Y ENSERES	CAJONERA METALICA (COUNTER ENFERMERIA)	109.76	30.94	10.92	41.86	10	09-01-20	34	31.07	360	10.98	42.04
02-03-10		MUEBLES Y ENSERES	PANEL MODULAR, TUBO DECORA. SALA#2	393.12	111.52	39.36	150.88	10	09-01-20	34	111.27	360	39.31	150.59
22-03-10		MUEBLES Y ENSERES	LAVADOR, SECADORA, TELEVISOR	2,187.01	619.82	218.76	838.58	10	29-01-20	33	606.90	360	218.70	825.60
22-03-10	1	MUEBLES Y ENSERES	MICROONDA PANASONIC	134.00	38.08	13.44	51.52	10	29-01-20	33	37.19	360	13.40	50.59
29-03-10	1	MUEBLES Y ENSERES	TELEFONO MULTIFUNCION	149.52	42.50	15.00	57.50	10	05-02-20	33	41.20	360	14.95	56.15
07-04-10	1	MUEBLES Y ENSERES	VITRINA EN L DOS MODULOS	260.00	71.61	26.04	97.85	10	14-02-20	33	71.07	360	26.00	97.07
21-05-10	1	MUEBLES Y ENSERES	PANEL MODULAR,CAJONERA	340.48	90.88	34.08	124.96	10	29-03-20	31	88.90	360	34.05	122.95

Elaborado: Auditores

Tabla 5.43 Recalculo Depreciación de muebles y enseres (b)

Clínica Hemodiálisis S.A
Recalculo Depreciación
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 04.PA01
Elaborado por: AA
Fecha: 23-07-14

PPC							RECÁLCULO SEGÚN AUDITORES							
FECHA ADQUISICI	CANT	CLASIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	VALOR COMPRA	DEP ACUM AL 31/12/12	GASTO 2013	DEP ACUM AL 31/12/13	VIDA UTIL (AÑOS)	A	B	DEP ACUM 2012	C	GASTO 2013	DEP ACUM
04-06-10	2	MUEBLES Y ENSERES	SILLONES HD RESPALDO LARGO	784.00	202.43	78.36	280.79	10	12-04-20	31	201.88	360	78.40	280.28
07-06-10	1	MUEBLES Y ENSERES	COPIADORA PHASER 3300MFOX	756.00	195.30	75.60	270.90	10	15-04-20	31	194.04	360	75.60	269.64
25-06-10	1	MUEBLES Y ENSERES	CAJONERA 2 GAVETAS	132.16	34.10	13.20	47.30	10	03-05-20	30	33.26	360	13.22	46.48
06-10-10	1	MUEBLES Y ENSERES	ESTACION DE TRABAJO	599.20	134.73	59.88	194.61	10	14-08-20	27	133.99	360	59.92	193.91
22-10-10	1	MUEBLES Y ENSERES	ARCIADOR AEREO, SILLON	216.16	48.60	21.60	70.20	10	30-08-20	26	47.38	360	21.62	68.99
12-04-11	3	MUEBLES Y ENSERES	SILLONES RECLINABLES	1,176.00	205.80	117.60	323.40	10	18-02-21	21	202.21	360	117.60	319.81
10-08-11		MUEBLES Y ENSERES	SILLAS PLASTICAS	627.20	88.31	62.76	151.67	10	18-06-21	17	87.29	360	62.72	150.01
27-02-12	1	MUEBLES Y ENSERES	AAA	1,195.14	99.60	119.52	219.12	10	05-01-22	10	100.92	360	119.51	220.44
24-05-12	21	MUEBLES Y ENSERES	SILLON DE HD NIPRO	23,167.20	1,351.42	2,316.72	3,668.14	10	02-04-22	7	1,396.47	360	2,316.72	3,713.19
09-06-12	1	MUEBLES Y ENSERES	ESTACION DE TRABAJO	1,493.85	87.15	149.40	236.55	10	18-04-22	7	83.82	360	149.39	233.21
09-06-12	1	MUEBLES Y ENSERES	AJA OFICINA NUEVA ARRIBA ADM.	1,297.30	75.67	129.72	205.39	10	18-04-22	7	72.79	360	129.73	202.52
13-08-12	2	MUEBLES Y ENSERES	SILLONES HD	2,206.40	91.95	220.68	312.63	10	22-06-22	5	84.58	360	220.64	305.22
05-11-12	1	MUEBLES Y ENSERES	TV LG 32" UPS, DVD WRITE	1,079.68	18.00	108.00	126.00	10	14-09-22	2	16.80	360	107.97	124.76
02-04-12	1	MUEBLES Y ENSERES	SILLONES PARA HEMODIALISIS	3,309.60	0.00	248.22	248.22	10	09-02-22	9	247.30	360	330.96	578.26
12-09-13	2	MUEBLES Y ENSERES	SILLONES HD AZUL CLARO	2,576.00	0.00	85.88	85.88	10	22-07-23			109	78.00	78.00
27-09-13	3	MUEBLES Y ENSERES	COCHES DE PARO ACERO INOXIDABLE	2,160.00	0.00	54.00	54.00	10	06-08-23			94	56.40	56.40
08-10-13	4	MUEBLES Y ENSERES	SILLONES HD	5,152.00	0.00	128.79	128.79	10	17-08-23			83	118.78	118.78
22-11-13	1	MUEBLES Y ENSERES	CAMA MANUAL C/COLCHON	950.00	0.00	4.58	4.58	10	01-10-23			39	5.96	5.96
09-07-13	1	MUEBLES Y ENSERES	AIRES ACONDICIONADOS OFICINA# 02	1,207.39	0.00	0.00	0.00	10	18-05-23			172	57.69	57.69
18-10-13	1	MUEBLES Y ENSERES	DISP. AGUA 3 TY SALAS NUEVAS	4,826.97	0.00	0.00	0.00	10	27-08-23			73	97.88	97.88
28-11-13	2	MUEBLES Y ENSERES	CARROS TABLEDOS HIST. CLINICA	330.00	0.00	0.00	0.00	10	07-10-23			33	3.03	3.03
28-11-13	2	MUEBLES Y ENSERES	SILLAS DE RUEDA (2), CARRO AUX (4)	834.00	0.00	0.00	0.00	10	07-10-23			33	7.65	7.65
27-03-11	1	MUEBLES Y ENSERES	MICROONDAS PANASONIC 1.2 PIE3 1200W DI6AD027	154.94	16.77	15.48	32.25	10	02-02-21	21	27.29	360	15.49	42.78
27-03-11	1	MUEBLES Y ENSERES	REFRIGERADOR LG 4.6 PIES CON CONGELADO 0101	470.00	50.96	47.04	98.00	10	02-02-21	21	82.77	360	47.00	129.77
01-05-11	1	MUEBLES Y ENSERES	AAA NUEVA UNIDAD	7,511.92	813.80	751.20	1,565.00	10	09-03-21	20	1,251.99	360	751.19	2,003.18
01-05-11	1	MUEBLES Y ENSERES	TELEVISORES	1,144.61	124.02	114.48	238.50	10	09-03-21	20	190.77	360	114.46	305.23
01-05-11	1	MUEBLES Y ENSERES	LAVADORA, SECADORA, VIT FRIG.	1,971.69	213.59	197.16	410.75	10	09-03-21	20	328.62	360	197.17	525.78
06-09-11	13	MUEBLES Y ENSERES	MUEBLES DE HEMODIALISIS	14,137.45	1,533.22	1,415.28	2,948.50	10	15-07-21	16	1,865.36	360	1,413.75	3,279.10
14-09-11		MUEBLES Y ENSERES	PUERTAS MAMPARA VENTANAS	14,193.40	1,537.64	1,419.36	2,957.00	10	23-07-21	16	1,841.20	360	1,419.34	3,260.54
03-10-11		MUEBLES Y ENSERES	COUNTER, ESCRITORIO, SILLAS, ARCHIVADOR	4,952.64	536.51	495.24	1,031.75	10	11-08-21	15	616.33	360	495.26	1,111.59
08-10-13	1	MUEBLES Y ENSERES	SILLON HEMODIALISIS	1,288.00	0.00	32.19	32.19	10	17-08-23			83	29.70	29.70
22-11-13	1	MUEBLES Y ENSERES	CAMA MANUAL C/COLCHON	950.00	0.00	4.58	4.58	10	01-10-23			39	5.96	5.96
MUEBLES Y ENSERES Total				139,963.73	17,316.84	11,889.51	29,206.35				18,709.13		12,142.23	30,851.36

Elaborado: Auditores

Tabla 5.44 Recalculo Depreciación de Otros equipos

Clinica Hemodiálisis S.A
Recalculo Depreciación
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 04.PA01
Elaborado por: AA
Fecha: 23-07-14

PPC								RECÁLCULO SEGÚN AUDITORES						
FECHA ADQUISICIÓN	CA NT	CLASIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	VALOR COMPRA	DEP ACUM AL 31/12/12	GASTO 2013	DEP ACUM AL 31/12/13	VIDA UTIL (AÑOS)	A	B	DEP ACUM 2012	C	GASTO 2013	DEP ACUM
27-06-08	1	OTROS EQUIPOS	PLANTA TRATAMIENTO/AGUA AMPLIACION	29,296.96	12,695.28	2,929.68	15,624.96	10	06-05-18	54	13,216.18	360	2,329.70	16,145.88
29-08-08	1	OTROS EQUIPOS	TABLERO TRANSFERENCIA Y TRANSFORMAD	3,560.00	1,542.83	356.04	1,898.87	10	08-07-18	52	1,544.64	360	356.00	1,900.64
29-08-08	2	OTROS EQUIPOS	CONTACTOS TRIFASICOS/250 AMP.-220V	1,008.00	436.80	100.80	537.60	10	08-07-18	52	437.36	360	100.80	538.16
17-11-08	1	OTROS EQUIPOS	BOMBA PLANTA/AGUA	287.10	239.50	43.11	282.61	5	22-10-13	49	236.70	360	50.40	287.10
17-03-09	1	OTROS EQUIPOS	EXTINTORES	98.94	37.72	9.84	47.56	10	24-01-19	45	37.49	360	9.89	47.38
03-04-09	2	OTROS EQUIPOS	BALANZA SECA	201.38	75.60	20.16	95.76	10	10-02-19	45	75.41	360	20.14	95.54
30-04-09	1	OTROS EQUIPOS	COMPRA TARJETA GENERADOR	589.42	220.95	58.92	279.87	10	09-03-19	44	216.12	360	58.94	275.06
30-04-09	1	OTROS EQUIPOS	INST. TARJETA GENERADOR	495.60	185.85	49.56	235.41	10	09-03-19	44	181.72	360	49.56	231.28
03-06-09	1	OTROS EQUIPOS	CENTRAL SEGURIDAD	857.92	307.45	85.80	393.25	10	12-04-19	43	306.94	360	85.79	392.74
04-06-09	1	OTROS EQUIPOS	LOGO PLC SIEMENS (GENERADOR)	136.99	98.04	27.36	125.40	5	09-05-14	43	97.95	360	27.40	125.35
11-06-09	1	OTROS EQUIPOS	EXTINOR UNIDAD	26.99	9.46	2.64	12.10	10	20-04-19	43	9.60	360	2.70	12.30
22-06-09	1	OTROS EQUIPOS	POTENTIOMETRO	150.98	108.36	30.24	138.60	5	27-05-14	42	106.44	360	30.20	136.64
06-07-09	1	OTROS EQUIPOS	PLATAFORMA	134.40	47.04	13.44	60.48	10	15-05-19	42	46.85	360	13.44	60.29
08-12-09	1	OTROS EQUIPOS	LINEA TELEFONO -072922300	272.40	83.99	27.24	111.23	10	17-10-19	37	83.46	360	27.24	110.70
30-01-08	1	OTROS EQUIPOS	YITRINA CONGELADOR VERTICAL	658.91	323.91	65.88	389.79	10	08-12-17	59	323.96	360	65.89	389.86
15-03-10		OTROS EQUIPOS	EXTINTORES Y DETECTOR/HUMID	351.02	99.62	35.16	134.78	10	22-01-20	34	98.09	360	35.10	133.19
16-03-10	1	OTROS EQUIPOS	BALANZA ELECTRONICA PESA PERSONA	397.82	112.88	39.84	152.72	10	23-01-20	34	111.06	360	39.78	150.84
05-04-10	1	OTROS EQUIPOS	GENERADOR 3F.100KW 220V/27V	22,751.30	6,256.47	2,275.08	8,531.55	10	12-02-20	33	6,231.33	360	2,275.13	8,506.46
09-04-10	1	OTROS EQUIPOS	TOLVA 500/300	488.24	134.31	48.84	183.15	10	16-02-20	33	133.18	360	48.82	182.01
22-04-10	9	OTROS EQUIPOS	GRABADORA/CAMARA	2,326.25	639.87	232.68	872.55	10	29-02-20	32	626.15	360	232.63	858.77
27-05-10	1	OTROS EQUIPOS	BOMBA JET Y TANQ. AGUA	1,130.83	603.20	226.20	829.40	5	01-05-15	31	586.78	360	226.17	812.94
29-07-10	1	OTROS EQUIPOS	SUCCIONADOR 2 BOTELLAS	543.20	131.37	54.36	185.73	10	06-06-20	29	131.58	360	54.32	185.90
10-09-10	1	OTROS EQUIPOS	AUTOCLAVE	5,500.00	1,283.24	549.96	1,833.20	10	19-07-20	28	1,269.58	360	550.00	1,819.58
19-10-10	1	OTROS EQUIPOS	BALANZA ELECTRONICA PESA PERSONA	380.80	85.59	38.04	123.63	10	27-08-20	26	83.78	360	38.08	121.86
26-10-10	1	OTROS EQUIPOS	NEO-2 CONDUCTIMETRO	3,284.40	738.99	328.44	1,067.43	10	03-09-20	26	716.18	360	328.44	1,044.62
29-10-10	1	OTROS EQUIPOS	REPUESTOS MAQ.HEMODIALISIS	7,084.98	3,188.16	1,416.96	4,605.12	5	03-10-15	26	3,078.03	360	1,417.00	4,495.03
08-11-10	1	OTROS EQUIPOS	DESFIBRILADOR	5,476.81	2,373.28	1,095.36	3,468.64	5	13-10-15	26	2,351.99	360	1,095.36	3,447.35
10-01-11	1	OTROS EQUIPOS	CAMARAS	356.16	71.24	35.62	106.86	10	18-11-20	24	70.34	360	35.62	105.96
18-03-11	1	OTROS EQUIPOS	LECHOS FILTRANTES Y MEMBRANAS	9,676.80	5,913.60	3,225.60	9,139.20	3	02-03-14	21	5,761.28	360	3,225.60	8,968.88
18-10-11	1	OTROS EQUIPOS	REPUESTOS PLANTA/AGUA	1,024.28	426.75	341.40	768.15	3	02-10-14	14	410.66	360	341.43	752.03
08-12-11	1	OTROS EQUIPOS	DESFIBRILADOR ZOLL M	2,912.00	630.89	582.36	1,213.25	5	11-11-16	13	619.61	360	582.40	1,202.01
17-08-12	6	OTROS EQUIPOS	CAMBIO MEMBRANAS, LECHOS	10,024.00	1,392.20	3,341.28	4,733.48	3	02-08-15	4	1,243.72	360	3,341.33	4,585.05
22-03-13	1	OTROS EQUIPOS	BALANZA ELECTRONICA TIPO SILLA PLEGABLE AE	884.88	0.00	79.40	79.40	10	29-01-23			279	68.58	68.58
27-06-13	1	OTROS EQUIPOS	SUCCIONADOR 1 BOTELLA	99.79	0.00	5.81	5.81	10	06-05-23			184	5.10	5.10

Elaborado: Auditores

Tabla 5.45 Recalculo Depreciación de Otros equipos y Vehículos

Clinica Hemodiálisis S.A
Recalculo Depreciación
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 04.PA01 I
Elaborado por: AA
Fecha: 23-07-144

PPC							
FECHA ADQUISICIÓN	CA NT	CLASIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	VALOR COMPRA	DEP ACUM AL 31/12/12	GASTO 2013	DEP ACUM AL 31/12/13
06-11-13	1	OTROS EQUIPOS	GENERADOR DOOSAN-VEG DE 200KW	40,768.00	0.00	0.00	0.00
30-05-11	1	OTROS EQUIPOS	LECTOR BIOMETRICO REGISTRO	504.00	54.60	50.40	105.00
22-06-11	1	OTROS EQUIPOS	BIDET,PATO,CHAISLON,GRADILLA	622.05	134.81	124.44	259.25
23-08-11	1	OTROS EQUIPOS	TABLERO/TRANSFERENCIA	2,374.40	257.27	237.48	494.75
09-09-11	1	OTROS EQUIPOS	ALARMA	1,558.51	168.87	155.88	324.75
27-09-11	9	OTROS EQUIPOS	EXTINTORES	447.05	48.49	44.76	93.25
17-10-11	1	OTROS EQUIPOS	PLANTA DE AGUA	24,181.79	2,645.11	2,441.64	5,086.75
20-10-11	1	OTROS EQUIPOS	HEMATOCRITO	564.48	122.33	112.92	235.25
22-11-11	1	OTROS EQUIPOS	BALANZA ELECTRONICA	380.80	82.55	76.20	158.75
08-12-13	1	OTROS EQUIPOS	BALANZA ACU	316.33	0.00	5.27	5.27
OTROS EQUIPOS Total				184,186.96	44,008.47	21,022.09	65,030.56
29-07-10	1	VEHÍCULOS	VEHICULO OPTRA CRUZE 1.8L4P	25,157.00	12,280.41	5,457.96	17,738.37
27-09-12	1	VEHÍCULOS	VEHICULO VAN-N300 DESDE	15,372.22	768.60	3,074.40	3,843.00
26-09-13	1	VEHÍCULOS	VEHICULO FORD EXPLORER AZUL	58,052.00	0.00	3,055.35	3,055.35
VEHÍCULOS Total				98,581.22	13,049.01	11,587.71	24,636.72
Grand Total				1,452,345.61	365,582.66	201,388.12	566,970.78

RECÁLCULO SEGÚN AUDITORES						
VIDA UTIL (AÑOS)	A	B	DEP ACUM 2012	C	GASTO 2013	DEP ACUM 2013
10	15-09-23			55	622.84	622.84
10	07-04-21	19	79.80	360	50.40	130.20
5	26-05-16	18	189.73	360	124.41	314.14
10	01-07-21	16	321.86	360	237.44	559.30
10	18-07-21	16	204.34	360	155.85	360.19
10	05-08-21	15	56.38	360	44.71	101.08
10	25-08-21	14	2,915.25	360	2,418.18	5,333.43
5	23-09-16	14	135.16	360	112.90	248.06
5	26-10-16	13	84.41	360	76.16	160.57
5	12-11-18			23	4.04	4.04
			44,431.08		21,615.90	66,046.97
5	03-07-15	29	12,187.17	360	5,031.40	17,218.57
5	01-09-17	3	802.77	360	3,074.44	3,877.22
5	31-08-18			95	3,063.86	3,063.86
			12,989.94		11,169.70	24,159.64
			278,643.86		147,260.48	425,904.34

MOVIMIENTO <Ver 04.PD01>	1,660,227.63	250,221.53	151,218.28	374,088.81
DIFERENCIA	(207,882.02)	115,361.13	50,169.84	192,881.97

	250,221.53	152,901.62	374,088.81
	28,422.32	(5,641.14)	51,815.53

MARCAS:

A: Fecha término de vida útil del bien

B: Tiempo transcurrido desde la adquisición hasta el 31 diciembre 2012, en meses.

C: Tiempo transcurrido desde el 01 enero 2013 hasta el 31 diciembre del 2013, en días

⊗ Equipos clasificados erróneamente

Elaborado: Auditores

Hallazgos:

- 1) El detalle del cliente no concilia con los saldos presentados en Estado Financiero

Tabla 5.46 Conciliación anexo vs estado financiero

	ANEXO		E/F		DIFERENCIA	
	COSTO	DEP ACUM	COSTO	DEP ACUM	COSTO	DEP ACUM
TERRENO	70,448	11,123	70,448	0	0	11,123
MUEBLES Y ENSERES	139,964	29,206	139,964	28,933	0	274
OTROS EQUIPOS	184,187	65,031	184,187	62,666	0	2,365
MAQUINAS DE HEMODIALISIS	749,294	374,866	749,294	230,549	0	144,316
EQUIPOS DE COMPUTACION	22,032	13,162	21,709	10,994	323	2,168
VEHICULOS	98,581	24,637	98,581	19,415	1	5,222
EDIFICIOS E INST.	187,840	48,946	396,045	21,532	(208,206)	27,413
SUMAN	1,452,346	566,948	1,660,228	374,089	(207,882)	192,882

Elaborado: Auditores

En indagaciones con la Administración, nos indicó que las diferencias con respecto al costo del edificio se debe a que en el detalle no se ha considerado el valor de la revaluación realizado a los edificios de la compañía, y además no se nos fue proporcionado el detalle del rubro de instalaciones que es de \$135mil aproximadamente; en relación a las diferencias en depreciación la administración no se ha pronunciado.

2) Como se mencionaba en el literal anterior no se ha considerado en el detalle de edificios el rubro de instalaciones según Estados Financieros el saldo de la cuenta asciende a \$135,887.86, por ende la diferencia correspondiente a la revaluación de edificios en la adopción NIIF sería de \$72,318.34.

En relación a las instalaciones el saldo de la cuenta proviene de adiciones realizadas en el 2013, las cuales fueron revisadas por un valor de \$120,382 cubriendo el 89% de la cuenta Ver P/T 04.PD02. La administración no ha depreciado el bien debido a que aún falta por concluir un 25% de las mismas, según nuestras indagaciones estas instalaciones ya se encontraban funcionando desde marzo del 2013, por lo que se debe reconocer el gasto por depreciación $((135,887.86/20)/12)*10$:

Tabla 5.47 Asiento de Ajuste Depreciación de Instalación

Cuenta	Debe	Haber
Depreciación Instalaciones	5,662.00	
Dep. Acum. Instalaciones		5,662.00

Elaborado: Auditores

Con respecto a la diferencia por la revalorización, la administración no ha proporcionado la información requerida para corroborar las cifras.

3) Reclasificación de bienes que no se encuentran agrupados de acuerdo a su naturaleza:

Reclasificación 2012

Tabla 5.48 Reclasificación de Maquinaria y otros Equipos

Cuenta	Debe	Haber
Máquinas de hemodiálisis	7,084.98	
Otros Equipos		7084.98
Dep. Acum. Máquinas		1,535.08
Dep. Acum. Otros Equipos	1,535.08	

Elaborado: Auditores

Reclasificación 2013

Tabla 5.49 Reclasificación de Equipos de Computación

Cuenta	Debe	Haber
Equipos de Computación		392.00
Otros Equipos	392.00	
Dep. Acum. Máquinas		590.42
Dep. Acum. Equipos Comp.	11.43	
Dep. Acum. Otros Equipos	578.99	

Elaborado: Auditores

- 3) A continuación se presenta las diferencias obtenidas entre los saldos en Estado financieros al 2012 y 2013 por el concepto de depreciación acumulada y el recalcu realizado por los auditores.

Tabla 5.50 Recalculo Depreciación Acumulada

	E/F		RECALCULO		DIFERENCIA	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013
MUEBLES Y ENSERES	17,220	28,933	18,709	30,851	(1,490)	(1,919)
OTROS EQUIPOS	41,859	62,666	44,431	66,047	(2,572)	(3,381)
MAQUINAS DE HEMODIALISIS	140,085	230,549	154,991	241,805	(14,906)	(11,255)
EQUIPOS DE COMPUTACION	7,122	10,994	8,651	14,778	(1,529)	(3,784)
VEHICULOS	31,691	19,415	12,990	24,160	18,701	(4,745)
SUMAN	237,977	352,557	239,772	377,641	(1,795)	(25,084)

Elaborado: Auditores

La depreciación del rubro de edificios no ha sido considerada, debido a que no fue proporcionado el detalle conciliado de la cuenta.

La diferencia positiva en vehículo corresponde a la baja realizada en el 2013 de la venta de una unidad, por lo que la diferencia final del año 2012 es de \$20,497.

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados, las diferencias identificadas son de \$25mil aproximadamente referente a la depreciación y de \$120mil por ajustes

entre las cuentas de activo y gastos, las cuales superan la diferencia aceptable; y además la depreciación de los edificios e instalaciones no ha sido posible establecer el cálculo ya que el anexo proporcionado no incluía los valores de la revalorización realizada en la adopción de NIIF, debido a los antes expuesto los saldos correspondientes a la depreciación acumulada, gasto por depreciación no se presentan razonablemente.

5.5 Prestamos Ref-05

5.5.1 Cédula Sumaria

Tabla 5.51 Sumaria de Préstamos

Clínica Hemodiálisis S.A
Sumaria de Préstamos
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 05.01
Elaborado por: LG
Fecha: 01-08-14

CUENTA	SALDO AL 31/12/2012	P/T	SALDO AL 31/12/13	AJUSTE/RECLAS		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
RELACIONADA	-		2.714,38			2.714,38
PRESTAMO	(6.567,64)		-			-
PRESTAMO	(4.359,64)		-			-
PRESTAMO	(55.416,64)		(66.499,96)			(66.499,96)
PRESTAMO	(4.080,63)		(3.060,54)			(3.060,54)
PRESTAMO	-		(7.488,95)			(7.488,95)
RELACIONADA	-		(31.424,32)			(31.424,32)
ACCIONISTA A.1	(33.249,81)		(60.957,99)			(60.957,99)
ACCIONISTA A.2	-	<05.PD01>	(42.619,18)			(42.619,18)
PRESTAMO	(3.060,54)		-			-
PRESTAMO	(133.000,04)		(55.416,75)			(55.416,75)
PRESTAMO	-		(26.459,44)			(26.459,44)
RELACIONADA	-		(258.238,41)			(258.238,41)
ACCIONISTA A.1	(92.447,18)		(20.398,58)			(20.398,58)
ACCIONISTA A.2	-		(37.825,55)			(37.825,55)
INTERESES	10.094,90		25.947,33			25.947,33
INTERESES	-		15,11			15,11
SUMAN	(332.182,11)		(581.712,83)	-	-	(581.712,83)

Elaborado: Auditores

Conclusión: En base a los procedimientos realizados determinamos que los saldos de las cuentas son presentados razonablemente.

5.5.2 Pruebas Sustantivas

5.5.2.1 Confirmación de Saldos y Recalculo de intereses

Objetivo:

Verificar la integridad, existencia y exactitud del saldo de los préstamos y comprobar la existencia y exactitud del gasto incurrido en los intereses.

Procedimiento:

Obtener el detalle del cliente

Enviar la confirmación al Acreedor

Cotejar el saldo de la confirmación contra los registrados en E/F.

Recalcular los intereses con la tasa establecida en el contrato por los meses o cuotas transcurridas al finalizar el periodo. Se realiza la comparación con el gasto por intereses reflejado en el Estado de Resultados

En caso de obtener diferencias, indagar.

Tabla 5.52 Confirmación de Saldos de Préstamos y Recalculo de intereses

Clínica Hemodiálisis S.A
 Confirmación de Saldos de Préstamos y Recalculo de intereses
 Al 31 Diciembre 2013

P/T: 05.PD01
 Elaborado por: LG
 Fecha: 14/08/14

No. Operación	Tipo	Acreedor	Monto	Ref	[A]	Corriente	No Corriente	Interes *	Fecha de Inicio	Fecha de termino	Plazo (meses)	Recálculo		
												Gasto	Pasivo	
N/A	Proveedor	Proveedor Exterior A	289.663	<CE 1>	✓	31.424,32	258.238,41	3,25%	31/12/2013	31/05/2019	66	0	0	
10022638	Accionista	ACCIONISTA A.1	81.357	<CA 1>	✓	60.957,99	20.398,58	5,50%	12/09/2013	30/09/2014	13	1.342,39	372,9	
10022640	Accionista	ACCIONISTA A.2	80.445	<CA 2>	✓	42.619,18	37.825,55	5,60%	05/05/2011	05/09/2016	65	4.504,92	375,4	
30005923	Institución Financiera	BANCO LOCAL 1	121.917			66.499,96	55.416,75	10,50%	09/10/2012	12/10/2015	37	16.510,00	1710	
30005911		BANCO LOCAL 1	3.061	<CB 1>	✓	3.060,54	-	8,50%	28/09/2012	18/09/2014	24	255,00	20,25	
20012038		BANCO LOCAL 2	33.948	<CB 2>	✓	7.488,95	26.459,44	9,10%	02/10/2013	16/10/2017	49	3.465,00	1155	
Suman			610.390,33			212.050,93	398.338,72					26.077,31	3.633,55	
			<05.01>			<05.01>						Según E/F	25.962,44	<05.01>
												Diferencia	114,87	
													<u>INM</u>	

MARCAS:

* La tasa de interes de los prestamos de proveedor y accionistas son tasa fija mientras la de bancos es tasa variable

[A] Saldo según E/F esta compuesto por (monto del préstamo e intereses) cotejado con confirmación recibida

✓ Verificado Conforme

INM: Inmaterial, menor al AMPT

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados se concluye que los saldos son íntegros, exactos y existen.

5.6 Cuentas Materiales No Significativas Ref-06**5.6.1 Pagos Anticipados****5.6.1.1 Cédula Sumaria****Tabla 5.53 Sumaria de Pago Anticipados**

Clínica Hemodiálisis S.A
Sumaria de Pagos Anticipados
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 06.01
Elaborado por: LG
Fecha: 01-08-14

CUENTA	SALDO AL 31/12/2012	P/T	SALDO AL 31/12/13	AJUSTE/RECLAS		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.071	06.01.PD01	1.546			1.546
ANTICIPO A PROVEEDORES	16.503	06.01.PD02	34.484		34.484	(0)
SUMAN	17.574		36.030	-	34.484	1.546

Elaborado: Auditores

5.6.1.2 Recalculo de Amortización de Seguros**Objetivo:**

Verificar la existencia y exactitud del saldo de las cuentas por pagar.

Procedimiento:

Seleccionan las pólizas de seguros vigente durante el periodo 2013 y se recalcula la amortización generada en los meses transcurridos al finalizar el periodo

Realizar la comparación con el gasto por Seguros reflejado en el Estado de Resultados.

Tabla 5.54 Recalculo de Amortización se Seguros

Clinica de Hemodiálisis S.A

Recalculo de amortizacion de seguros

Al 31 de diciembre del 2013

P/T: 07.PD01

Elaborado por: LG

Fecha: 20-08-14

Cod. Poliza	Compañía de Seguros	Bien Asegurado	Tipo	Plazo (años)	Desde	Hasta	Suma Asegurada	Prima	(A)	Imp. Super. Bcos.	Der. Emi.	Seg. Soc. Cam.	IVA	Amortización Mens.	Amortización Acum
03D-0017743	SEGUROS A	SUCURSAL A	Incendio	1	21/03/2013	21/03/2014	627.365	1.078	✓	44	5	6	136	90	808
03D-0017037	SEGUROS A	SUCURSAL B	Incendio	1	22/03/2013	22/03/2014	236.346	356	✓	17	1	2	45	30	267
MTRZ-212387	SEGUROS B	Cruze	Vehiculos	1	16/09/2013	16/09/2014	21.850	762	✓	30	7	7	97	64	297
MTRZ-178591	SEGUROS B	VAN	Vehiculos	1	25/09/2013	25/09/2014	14.636	648	✓	20	1	3	81	54	162
03D-0017865	SEGUROS A	SUCURSAL A	Incendio	1	21/03/2012	21/03/2013	553.327	1.051	✓	39	3	6	132	88	175
03D-0017096	SEGUROS A	SUCURSAL B	Incendio	1	21/03/2012	21/03/2013	244.269	436	✓	17	3	2	55	36	73
353207	SEGUROS C	Veracruz 7607	Vehiculos	1	02/09/2012	02/09/2013	25.889	1.051	✓	43	5	6	133	88	701
							Total primas	5.382		209	25	32	678	449	2.483
							Saldo inicial	1.071						Según Gasto	13.747
							Amortización	2.766						Diferencia	11.264
							Total seguros	1.546						(B)	9.155
														Diferencia	2.109 INM.

INM: Inmaterial, diferencia menor al MPT

A: Saldo de suma asegurada y prima concuerda con la confirmacion recibida

✓: Verificado conforme

Elaborado: Auditores

(B): Gastos producidos por débitos a la cuenta bancaria de la compañía por concepto de Seguro médico para la Gerente y gastos de seguros menores a \$ 200

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados se concluye que los saldos son exactos y existen. Se Comprobó que los bienes asegurados pertenecen a la compañía.

5.6.1.2 Confirmación de Seguros Pagados por Anticipado

Objetivo:

Verificar la integridad, existencia y exactitud del saldo de las cuentas por pagar.

Procedimiento:

Seleccionar la muestra

Enviar las confirmaciones a los proveedores de seguros

Cotejar los saldos confirmados versus los registrados en libros

En caso de no obtener la confirmación, realizar procedimientos alternos

En caso de obtener diferencias, indagar.

Tabla 5.55 Confirmación de Saldos de Seguros Anticipados

Clínica de Hemodiálisis S.A

Confirmación de Saldos de seguros anticipados

Al 31 de diciembre del 2013

P/T: 07.PD02

Elaborado por: LG

Fecha: 20-08-14

CLIENTE	SALDO SEGÚN ANEXO	(A)	REFERENCIA	SALDO SEGÚN CONFIRMACIÓN	DIFERENCIA
SEGUROS A	2.921	SI	PA1	2.921	-
SEGUROS B	1.410	SI	PA2	1.410	-
SEGUROS C	1.051	SI	PA3	1.051	-
TOTAL	4.331			4.331	-

(A): Confirmación recibida

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados se concluye que los saldos son íntegros, exactos y existen.

5.6.1.3 Análisis de Cuenta Anticipo a Proveedores

Objetivo:

Verificar existencia, exactitud del saldo de los anticipos a proveedores.

Procedimiento:

Solicitar detalle de la cuenta

Indagar el motivo del anticipo

Solicitar documentación soporte

En caso de existir diferencia significativa, indagar.

Tabla 5.56 Análisis de Anticipo Proveedores

Clinica de Hemodiálisis S.A

Confirmacion de Saldos de seguros anticipados

Al 31 de diciembre del 2013

P/T:

06.01.PD02

Elaborado por:

LG

Fecha:

24-08-14

CLIENTE	SALDO SEGÚN ANEXO	REFERENCIA	ANTIGÜEDAD	DETALLES
PROVEEDOR F	34.484	PA4	1 mes	Proveedor el cual se encuentra gestionando la importacion de una nueva maquinaria bajo pedido de la gerencia

NOTA: Nuevo proveedor que bajo pedido de gerencia gestiono la importacion y posterior venta de una maquinaria de hemodialisis APD (Automated Peritoneal Dialysis). Se revisó Liquidación aduanera No. 15300406 en la cual constata el modelo y serie de la maquinaria activada en febrero del 2014.

Elaborado: Auditores

Hallazgos:

El anticipo otorgado corresponde a la compra de Propiedades y equipos, por lo que debe ser clasificado dentro de los activos no corrientes.

Tabla 5.57 Reclasificación de activo no corriente

Cuenta	Debe	Haber
Anticipo Activos en curso	34,483.55	
Anticipo Proveedores(C/P)		34,483.55

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados se concluye que los saldos no se presentan razonablemente.

5.6.2 Personal**5.6.2.1 Cédula Sumaria**

Tabla 5.58 Sumaria de Personal

Clínica Hemodiálisis S.A
Sumaria de Personal
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 06.02
Elaborado por: LG
Fecha: 01-08-14

CUENTA	SALDO AL 31/12/2012	P/T	SALDO AL 31/12/13	AJUST/RECLAS		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
SUELDO	697,145	06.02PA01	960,021			960,021
DECIMO TERCER SUELDO	61,948		84,321		4,319	80,002
DECIMO CUARTO SUELDO	18,575		26,432			26,432
APORTE PATRONAL	86,632	06.02PA02	119,463		2,821	116,643
FONDO DE RESERVA	43,684		59,676			59,676
VACACIONES	36,074		45,587		5,586	40,001
ALIMENTACIÓN	27,374		46,898			46,898
BONIFICACIÓN	13,650	06.02PA01	216,757		31,669	185,088
MOVILIZACIÓN	75,255		133,506		29,230	104,276
OTROS	2,160	INM	973			973
APORTE INDIVIDUAL Y PATRONAL	(14,899)		(18,650)			(18,650)
FONDOS DE RESERVA - PROVISIÓN	(3,415)		(1,933)			(1,933)
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS	(2,188)		(3,361)			(3,361)
PRESTAMOS HIPOTECARIOS	(863)	06.02PD01	(2,383)			(2,383)
DECIMO TERCER SUELDO	(7,435)		(8,438)			(8,438)
DECIMO CUARTO SUELDO	(14,942)		(21,841)			(21,841)
VACACIONES	(33,066)		(35,616)			(35,616)
SUELDO POR PAGAR	(779)		(14,756)			(14,756)
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	(58,811)		(83,078)			(83,078)
JUBILACION PATRONAL	65,715		41,589			41,589
DESHAUCIO LABORAL	9,534	06.02PD02	9,578			9,578
JUBILACION PATRONAL	(146,465)		(188,054)			(188,054)
DESHAUCIO LABORAL	(44,465)		(54,043)			(54,043)
SUMAN	810,418		1,312,649	-	73,625	1,239,023

Elaborado: Auditores

5.6.2.2 Proyección de Sueldos y Gastos de Alimentación

Objetivo:

Verificar la existencia y exactitud del saldo de los gastos por sueldo y alimentación del personal.

Procedimiento:

Del gasto del 2012 obtener un promedio por empleado

Obtener un promedio de los empleados del 2013

Analizar factores que podrían influenciar en las variaciones: nuevos precios, salidas, incremento salarial.

Proyectar el saldo de las cuentas y comparar con Estados Financieros

Cotejar el valor del sueldo versus lo declarado ante el IESS en las planillas mensuales.

En caso de existir diferencias mayores al AMPT, indagar.

Tabla 5.59 Proyección Sueldos y Alimentación

Clínica de Hemodiálisis S.A
Proyección Sueldos y Alimentación
Al 31 de diciembre del 2013

P/T: 06.02.PA01
Elaborado por: LG
Fecha: 20-08-14

CUENTA	GASTO 2012	EMPLEADOS *	GASTO POR EMPLEADO	INCREMENTO	PROYECCIÓN	GASTO 2013	DIFERENCIA
Sueldos	697.145	63	922,15	2,0%	959.404,65	960.021,68	✓ (617,03)
Alimentación	27.374	63	36,21	25%	46.167,18	46.897,61	(730,43)
Bonificación	130.650	63	172,82	5%	185.087,70	216.757,17	a) (31.669,47)
Movilización	75.255	63	99,54	3%	104.275,96	133.506,22	(29.230,26)
					Suman	1.357.182,68	(62.247,20)

CONSIDERACIONES:

Meses a proyectar 12
Promedio Empleados 2013 85
* Promedio ponderado de los empleados en el 2012

Incremento en Sueldos y Bonificación

Verifico Aprobación de Gerencia General del incremento del 2% en sueldos y 5% en bonificación

Incremento en Alimentación

Cambio de proveedor de alimentos por lo cual el precio del 2012 era \$1.20 mientras en el 2013 fue de \$1.50

Incremento en Movilización

Se tomo como incremento la inflación del año 2013 que fue del 2.7%

✓ Verificado con Base Aportable según P

Elaborado: Auditores

Hallazgos:

- a.** La bonificación otorgada a los empleados anualmente no está siendo considerada como materia gravada para la aportación ante el IESS.
- i)** En las cuentas de bonificaciones y movilización se han registrado los gastos por viajes realizados por la Accionista A de la compañía con el propósito de obtener el préstamo del exterior. Se propone la siguiente reclasificación entre las cuentas de gastos.

Tabla 5.60 Asiento de Reclasificación de Gasto de Gestión

Cuenta	Debe	Haber
Gasto por Gestión	60,899.73	
Bonificación		31,669.47
Movilización		29,230.26

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados se concluye que los saldos son exactos y existen, excepto las cuentas de bonificación y movilización.

5.6.2.3 Recalculo del Gasto de Beneficios Sociales

Objetivo

Verificar la existencia y exactitud del saldo de los gastos por beneficios sociales del personal.

Procedimiento:

De la base a portable (Sueldo)

Realizar el recalculo de cada uno de los beneficios sociales por el año 2013:

- Décimo tercer sueldo, corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario
- Décimo cuarto sueldo, corresponde a un Salario básico unificado (SBU) vigente a la fecha de pago, para el 2013, el SBU asciende a \$318.
- Fondo de reserva, El trabajador con relación de dependencia, tendrá derecho al pago mensual por parte de su empleador, en un porcentaje equivalente al ocho coma treinta y tres por ciento (8,33%) de la remuneración aportada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, después del primer año(a partir del mes 13) de trabajo.
- Vacaciones, La forma de calcular el pago consiste en dividir la remuneración recibida durante el año de servicio para veinticuatro (24).

- Aporte Patronal, obligación mensual que debe cumplir el empleador por sus trabajadores, la misma se calcula en base a La materia gravada (Art 11 de la Ley de Seguridad Social).

Tabla 5.61 Prueba Global Beneficios Sociales

Clínica de Hemodiálisis S.A
Prueba Global Beneficios Sociales
Al 31 de diciembre del 2013

P/T: 06.02.PA02
Elaborado por: LG
Fecha: 20-08-14

		AUDITORES	#CTA	SALDO	DIFERENCIA
Decimo Tercer Sueldo					
Sueldo	960.021,68				
Factor	8,33%				
Total		80.001,81		84.320,75	(4.318,94)
Decimo Cuarto Sueldo					
Sueldo Basico	318				
# Empleados	85				
Factor	8,33%				
Total		27.019,19		26.431,97	587,22 2%
Fondo de Reserva					
Sueldo	960.021,68				
Empleados menores a 1 año	(225.541,25)				
Factor	8,33%				
Total		61.206,70		59.676,30	1.530,40 3%
Aporte Patronal					
Sueldo	960.021,68				
Factor (Patronal)	11,15%				
Factor (IECE)	0,50%				
Factor (SETEC)	0,50%				
Total		116.642,63		119.463,27	(2.820,64) -2%
Vacaciones					
Sueldo	960.021,68				
Factor	4,167%				
Total		40.000,90		45.586,80	(5.585,90) -12%
Suman		324.871,23		251.158,34	(10.607,86) -4%
					INM

Elaborado: Auditores

Hallazgos:

Nuestra diferencia supera el AMPT, se determinó que en la cuenta de beneficios al personal se habían registrado gastos de mantenimiento de instalaciones.

Tabla 5.62 Asiento de Reclasificación de Gastos de Mantenimiento

Cuenta	Debe	Haber
Gastos de mantenimiento instalaciones	12,725.48	
Décimo tercer sueldo		4,318.94
Aporte Patronal		2,820.64
Vacaciones		5,585.90

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados la cuenta no se presenta razonablemente.

5.6.2.4 Revisión de beneficios sociales en pasivo**Objetivo:**

Verificar la existencia del saldo de los pasivos por nómina.

Procedimiento:

Seleccionan las cuentas de pasivo durante el periodo 2013 y se le restan los débitos generados en los meses transcurridos al finalizar el periodo. A estos se le suman las provisiones verificadas en el papel de trabajo anterior y se realiza la comparación con el saldo por beneficios y sueldos reflejados en el Estado de Situación Financiera.

Tabla 5.63 Revisión de Beneficios Sociales en Pasivo

Clínica de Hemodiálisis S.A

P/T: 06.02PD02

Revisión de beneficios sociales en pasivo

Elaborado por: LG

Al 31 de diciembre del 2013

Fecha: 26-08-14

	Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Fondo de Reserva
Saldo 01/01/2013	7.435	14.942	33.066	3.415
Pagos	81.318	20.533	38.837	61.158
Provisiones	82.321	27.432	41.387	59.676
Saldo 31/12/2013	8.438	21.841	35.616	1.933

(A):

Revisado con el respectivo comprobante de pago

✓

Revisado conforme

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados se concluye que los saldos son exactos y existen.

5.6.2.5 Movimiento de Beneficios Sociales No Corrientes

Objetivo:

Verificar la existencia y exactitud del saldo de los pasivos por Beneficios sociales no Corrientes.

Procedimiento:

Seleccionan las cuentas de pasivo durante el periodo 2013 y se le adicionas las provisiones, se le restan los ajustes realizados en el año y se realiza la comparación con el saldo por beneficios a empleados No Corrientes reflejados en el Estado de Situación Financiera.

Coteja el saldo final con el Estudio Actuarial del 2013.

Tabla 5.64 Movimiento de beneficios sociales No Corrientes

Clínica de Hemodiálisis S.A

P/T: 06.02PD02

Movimiento de beneficios sociales No Corrientes

Elaborado por: LG

Al 31 de diciembre del 2013

Fecha: 26-08-14

Cuentas	Saldo al 31/12/12	[A]	Movimiento		Saldo según Movimiento	Saldo al 31/12/2013 E/F	[A]
			Provisión	Ajuste			
Provisión Jubilación Patronal	146.465	✓	41.589		188.054	188.054	✓
Provisión Bonificación por Desahucio	44.465	✓	9.578		54.043	54.043	✓

MARCAS:

[A] Saldo de E/F validado con Estudio Actuarial realizado

✓ Verificado Conforme

LIGUE CON GASTOS

JUBILACIÓN PATRONAL		DIFERENCIA
Jubilación Patronal	41.589,22	0
BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO		
Bonificación por Desahucio	9.577,56	0

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados se concluye que los saldos existen.

5.6.3 Pasivos (o Activos) por Impuestos Corrientes.

5.6.3.1 Cedula Sumaria

Tabla 5.65 Sumaria de Pasivos (o Activos) por Impuestos Corrientes

Clínica Hemodiálisis S.A
Sumaria de Pasivos (o Activos) por Impuestos corrientes
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 06.03
Elaborado por: LG
Fecha: 01-08-14

CUENTA	SALDO AL 31/12/2012	P/T	SALDO AL 31/12/13	AJUST/RECLAS		SALDO AUDITADO
				DEBE	HABER	
RETENCIÓN EN LA FUENTE IMPUESTO A	80,769.93		109,138.74			109,139
RETENCIÓN 30% DEL IVA PAGADO	(59.62)		(39.16)			(39)
RETENCIÓN 70% DEL IVA PAGADO	(157.14)		(575.46)			(575)
RETENCIÓN 100% DEL IVA PAGADO	(5,805.67)	06.03PD01	(1,120.97)			(1,121)
RETENCIONES EN LA FUENTE IMPUESTO	(6,174.73)		(5,294.45)			(5,294)
RETENCIONES EN LA FUENTE EN RELAC	(1,690.24)		(3,873.45)			(3,873)
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	(69,970.17)		(108,278.14)			(108,278)
SUMAN	(3,088)		(10,043)	-	-	(10,043)

Elaborado: Auditores

5.6.3.3 Revisión de Saldos vs Declaraciones

Objetivo:

Verificar la existencia del saldo de las cuentas de impuestos.

Procedimiento:

Se seleccionan las cuentas por pagar en concepto de impuestos y se las coteja con los formularios declarados en el periodo posterior. En caso de existir diferencias, indagar.

Tabla 5.66 Revisión de Saldo Vs Declaraciones

Clínica de Hemodiálisis S.A
Revisión de Saldo Vs Declaraciones
Al 31 de diciembre del 2013

P/T: 06.03PD01
Elaborado por: LG
Fecha: 05-09-14

Cuenta	Saldo	(A)	Diferencia
RETENCIÓN 30% DEL IVA PAGADO	39,16	✓	-
RETENCIÓN 70% DEL IVA PAGADO	575,46	✓	-
RETENCIÓN 100% DEL IVA PAGADO	1120,97	✓	-
RETENCIONES EN LA FUENTE IMPUESTO A LA RENTA	5294,45	✓	-
RETENCIONES EN LA FUENTE EN RELACION DE DEPENDENCIA	3873,45	✓	-
IMPUESTO A LA RENTA DEL EJERCICIO	108278,14	✓	-

(A) Saldo de E/F verificado con formularios declarados y pagados en enero del 2014

✓ Verificado Conforme

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados se concluye que los saldos existen.

5.6.4 Análisis de Costos y Gastos

5.6.4.1 Variación de cuentas de Otros costos y gastos operacionales

Objetivo:

Verificar la existencia del saldo de las cuentas de Otros costos y gastos operacionales.

Procedimiento:

Se seleccionan las cuentas de otros costos y gastos; se las coteja con los valores presentados en el periodo anterior obtener las variaciones y seleccionar las que superen el AMPT.

Tabla 5.67 Variación de Cuentas de Otros costos y gastos operacionales

Clínica Hemodiálisis S.A.
Variación de cuentas de Otros costos y gastos operacionales
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 06.04.PA01
Elaborado por: LG
Fecha: 06-09-14

DESCRIPCIÓN CUENTA	SALDO	SALDO	VARIACIÓN		Ref.
			DÓLARES	%	
ALIMENTACIÓN	318	153	(165)	-52%	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	64,589	78,226	13,637	21%	(A)
CAPACITACIONES	8,679	18,932	10,253	118%	(B)
COMBUSTIBLES	832	3,572	2,740	329%	
CONSEP	252	295	43	17%	
CORREOS	1,167	1,237	70	6%	
CUERPO DE BOMBEROS	126	200	73	58%	
CUOTAS Y SUSCRIPCIONES	4,531	8,043	3,512	78%	(C)
DETERIORO DE ACTIVOS	-	109	109	-	
FOTOCOPIAS E IMPRESIONES	1,867	2,690	823	44%	
GASTOS DE ÁREA	42,922	10,541	(32,381)	-75%	(D)
GASTOS DE NO DEDUCIBLES	26,348	30,296	3,948	15%	(E)
GASTOS DE PERSONAL	16,161	14,013	(2,147)	-13%	
GASTOS DE REPRESENTACIÓN	17,773	26,942	9,170	52%	(F)
GASTOS LEGALES	1,097	466	(631)	-58%	
GUARDIANÍA Y VIGILANCIA	31,606	39,831	8,224	26%	(G)
HERRAMIENTAS Y ENSERES	405	3,114	2,710	669%	(H)
HONORARIOS PROFESIONALES	68,974	16,752	(52,223)	-76%	(I)
HOTEL Y HOSPEDAJE	4,702	4,844	141	3%	
IMPACTO AMBIENTAL	-	10,944	10,944	-	(J)
IMPUESTOS FISCALES	71	-	(71)	-100%	
IMPUESTOS MUNICIPALES	4,370	7,293	2,924	67%	(K)
LUBRICANTES	35	-	(35)	-100%	
MINISTERIO DE SALUD	238	212	(26)	-11%	
ORGANIZACIÓN Y CONTROL ISO	8,639	10,332	1,693	20%	
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	2,558	-	(2,558)	-100%	(L)
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	11,574	-	(11,574)	-100%	(M)
PUBLICIDAD	4,008	1,039	(2,969)	-74%	(N)
SEGUROS Y REASEGUROS	15,310	14,470	(840)	-5%	
SERVICIOS DE AGUA	5,212	8,315	3,103	60%	(O)
SERVICIOS DE ELECTROCARDIOGRAMA	8,510	7,958	(552)	-6%	
SERVICIOS DE ENERGÍA ELÉCTRICA	60,204	61,461	1,257	2%	
SERVICIOS DE INTERNET	3,153	4,846	1,693	54%	
SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES	11,571	12,932	1,362	12%	
SERVICIOS PRESTADOS	1,263	6,447	5,185	411%	(P)
SUMINISTROS DE OFICINA	4,424	4,840	416	9%	
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	1,499	2,200	701	47%	
TRABAJOS DE IMPRENTA	3,120	4,335	1,215	39%	
TRANSPORTE INTERNO	1,934	3,591	1,658	86%	
TRANSPORTE Y FLETES	12,320	17,390	5,070	41%	(Q)
UNIFORMES	5,483	1,871	(3,611)	-66%	(R)
UNIVERSIDAD DE OFICINAS	248	235	(13)	-5%	
ÚTILES DE OFICINA Y PAPELERÍA	18	-	(18)	-100%	
ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	14,960	15,349	390	3%	
VIÁTICOS	8,220	7,754	(466)	-6%	

- (A): Aumento el valor del canon de arrendamiento en la Sucursal B
- (B): No ha ingresado personal nuevo que requiera de capacitaciones especiales
- (C): Se realizo una suscripción a la asociación de proveedores de servicios médicos al sector publico
- (D): Se establecieron nuevas políticas para la asignación de gastos de área en los cuales se restringieron los conceptos
- (E): Gastos No deducibles producto de compras sin comprobantes validos
- (F): Por los viajes realizados por la Accionista por las negociaciones y posterior firma del préstamo del exterior que la compañía mantiene
- (G): Aumento del gasto por guardiana y vigilancia producto de la ampliacion de sesiones de hemodialisis
- (H): Compras por concepto de herramientas para la construcción de la nueva sección para hemodiálisis
- (I): El concepto de las facturas realizadas por los profesionales y personas que prestan servicios han cambiado a servicios prestados
- (J): Se realizo el estudio de impacto ambiental solicitado por XXXXX
- (K): Impuesto pagados por concepto de los permisos de construcción en la Sucursal A
- (L): En el año 2012 se registro una perdida en la venta de un vehículo
- (M): Durante el año 2013 no realizo provisión de cuentas incobrables al considerarse que estas serán canceladas en su totalidad
- (N): Durante el año 2012 se realizo una campaña publicitaria por la apertura de una nueva sección en la sucursal B
- (O): Aumento del consumo de agua por la construcción de la nueva sección del hemodiálisis
- (P): La cantidad de facturación por servicios prestados aumento al no contratar nuevo personal
- (Q): Aumento por la contratación de fletes para el traslado de los materiales de construcción de la nueva sección de la Sucursal A
- (R): Se entregaron uniformes nuevos al personal administrativo en el año 2012

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados se concluye que los saldos existen.

5.6.4.2 Variación de cuentas de Gastos por servicios a pacientes

Objetivo:

Verificar la existencia del saldo de las cuentas de Gastos por servicios a pacientes.

Procedimiento:

Se seleccionan las cuentas de Gastos por servicios a pacientes; se las coteja con los valores presentados en el periodo anterior obtener las variaciones y seleccionar las que superen el AMPT.

Tabla 5.68 Variación de cuentas de Gastos por servicios a pacientes

Clínica Hemodiálisis S.A. P/T: 06.04.PA02
 Variación de cuentas de Gastos por servicios a pacientes Elaborado por: LG
 Al 31 Diciembre 2013 Fecha: 07-09-14

DESCRIPCIÓN CUENTA	SALDO	SALDO	VARIACIÓN		Ref.
			DÓLARES	%	
EXAMEN LABORATORIO	4,509.9	746.6	- 3,763.3	-83%	(A)
COLACIÓN A PACIENTES	6,971.5	10,731.9	3,760.3	54%	(B)
ATENCIÓN A PACIENTES	388.1	1,339.3	951.2	245%	
TRATAMIENTO PACIENTES EN RED	82.7	664.7	582.0	704%	
APOYO A CAMPESINO	1,215.1	1,274.0	58.9	5%	
CELEBRACIÓN DE PACIENTE	152.5	413.1	260.7	171%	

(A): Aumento en la realización de exámenes de laboratorio en el sector publico

(B): Se abrieron nuevas sesiones de hemodiálisis y durante cada sesión se da un refrigerio o colación a los pacientes

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados se concluye que los saldos existen.

5.6.5 Patrimonio

5.6.5.1 Cedula Sumaria

Tabla 5.69 Sumaria de Patrimonio

Clínica Hemodiálisis S.A
Sumaria de Patrimonio
Al 31 Diciembre 2013

P/T: 06.05
Elaborado por: LG
Fecha: 01-08-14

CUENTA	SALDO AL 31/12/2012	P/T	AJUST/RECLAS		SALDO AUDITADO
			SALDO AL 31/12/13	DEBE	
CAPITAL PAGADO	(114.867)		(114.867)		(114.867)
RESERVA LEGAL	(412)		(36.662)	7.048	(43.709)
RESERVAS FACULTATIVA	(1.416)		(1.416)		(1.416)
RESERVA DE CAPITAL	(3.747)		(3.747)	195	(3.942)
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y GANANCIAS ACUMULADAS	(72.318)	06.05PD01	(72.318)		(72.318)
ACUMULADAS	(332.065)		(595.358)		(595.358)
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION	(54.131)		(54.131)		(54.131)
GANANCIA NETA DEL PERIODO		Elaborado: Auditores		63.233	(389.675)
SUMAN	(842.250)		(1.204.942)	-	(1.275.418)

En base a los ajustes realizados en cuentas de resultados, la utilidad del ejercicio fue afectada por ende las cuentas patrimoniales y de pasivos (impuesto a la renta y utilidad a trabajadores)

5.6.5.2 Movimiento del Patrimonio

Objetivo:

Verificar la integridad, existencia y exactitud de las cuentas del Patrimonio al 31 diciembre 2014

Procedimiento:

Establecer las variaciones de las cuentas entre diciembre 2012 y diciembre 2013.

Obtener las Actas de las sesiones de Junta de Accionistas.

Tabla 5.70 Movimiento de Patrimonio

Clinica de Hemodiálisis S.A
Movimiento de Patrimonio
Al 31 de diciembre del 2013

P/T: 06.05PD01
Elaborado por: LG
Fecha: 03-09-14

	Utilidades Acumuladas								Total
	Capital Social	Reserva Legal	Reservas Facultativas	Reservas de Capital	Revaluación de Propiedad, planta y equipo	Utilidad de años anteriores	Resultados acumulados adopción 1° vez NIIF	Utilidad (Pérdida) del Periodo	
Saldos al 31 de diciembre del 2012	114.867	412	1.416	3.747	72.318	332.065	54.131	263.278	842.235
Transferencia a utilidades acumuladas	-	-	-	-	-	263.278	-	(263.278)	-
Utilidad antes de impuestos 2013	-	-	-	-	-	-	-	553.852	553.852
15% Participación a trabajadores	-	-	-	-	-	-	-	(83.078)	(83.078)
Impuesto a la Renta de 2013	-	-	-	-	-	-	-	(108.278)	(108.278)
Transferencia a Reserva Legal	-	36.249	-	-	-	-	-	(36.249)	-
Otros ajustes	-	-	-	-	-	15	-	195	210
Saldos al 31 de diciembre del 2013	114.867	36.661	1.416	3.747	72.318	595.358	54.131	326.442	1.204.942 INM

INM: Inmaterial, diferencia menor al MPT

Elaborado: Auditores

Conclusión:

En base a los procedimientos realizados concluye que los saldos no se presentan razonablemente debido a los ajustes presentados en el programa impuestos los cuales aumentan la utilidad del ejercicio.

5.7 Eventos Subsecuentes

Objetivo:

Obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si los eventos que han ocurrido entre la fecha de los estados financieros y la fecha del informe de los auditores que requieren un ajuste o una revelación se reflejan adecuadamente en dichos estados financieros de conformidad con el marco de referencia aplicable para la presentación de estados financieros.

Procedimientos:

Revisar los estados financieros y las minutas de las reuniones de los accionistas.

Indagar acerca de otros asuntos que no estuvieran contemplados en las minutas

Obtener confirmación de los abogados del cliente en la que describa cualquier litigio pendiente, u otras contingencias de pérdida.

Conclusión:

A la fecha solo se ha efectuado una Junta General de Accionistas con el fin de la Aprobación de los Estados Financieros 2013, en la cual no se encontró novedad alguna a comentar.

La carta recibida del Abogado no presenta contingencia alguna (AB1).

En las indagaciones realizadas con personal clave no se halló información alguna relevante.

Cuentas y descripción	Debito	Credito	Tipo de error	Ingreso	Egreso	Patrimonio	Activos Corrientes	Activos No corrientes	Pasivos Corrientes	Pasivos no Corrientes
Gastos por Gestión	60.900		Hecho							
Bonificación		31.669								
Movilización		29.230								
Valores cancelados por motivo de la obtención del préstamo del proveedor, incurridos por la Administración										
Mantenimiento de instalaciones	12.725		Hecho							
Décimo tercer sueldo		4.319								
Aporte Patronal		2.821								
Vacaciones		5.586								
Reclasificación de gastos por su naturaleza										

Total

(109.780)

(34.484)

144.264

5.9 Notas a los Estados Financieros

5.9.1 Estados financieros Auditados

Clínica Hemodialisis S.A
Estado de Situación Financiera
31 de diciembre de 2013, con cifras comparativas
al 31 de diciembre del 2012
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>Notas</u>		<u>2013</u>	<u>2012</u>
<u>Activos</u>				
Activos corrientes:				
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	US\$	381.175	239.278
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4		1.650.582	1.156.736
Activos por impuestos corrientes	5		109.138	80.770
Inventarios	6		247.372	158.882
Gastos anticipados			1.546	17.574
Total activos corrientes			<u>2.389.813</u>	<u>1.653.240</u>
Activos no corrientes:				
Propiedades y equipos	7		1.430.402	1.029.066
Total activos no corrientes			<u>1.430.402</u>	<u>1.029.066</u>
Total de activos		US\$	<u><u>3.820.215</u></u>	<u><u>2.682.306</u></u>

Clínica Hemodialisis S.A
Estado de Situación Financiera
31 de diciembre de 2013, con cifras comparativas
al 31 de diciembre del 2012
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>Notas</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<u>Pasivos y Patrimonio</u>			
Pasivos corrientes:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	US\$ 1.206.618	958.537
Préstamos	9	212.051	103.675
Pasivos por impuestos corrientes	10	142.018	83.858
Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	11	206.522	136.400
Total pasivos corrientes		<u>1.767.209</u>	<u>1.282.470</u>
Pasivos no corrientes:			
Cuentas por pagar comerciales	8	137.152	138.148
Préstamos	9	398.339	228.508
Provisiones no corrientes por beneficios a los empleados	11	242.097	190.930
Total pasivos no corrientes		<u>777.588</u>	<u>557.586</u>
Patrimonio:			
Capital		114.867	114.867
Reservas		45.126	1.829
Ganancias (pérdidas) acumulados		1.115.425	725.554
Total del patrimonio		<u>1.275.418</u>	<u>842.250</u>
Total de pasivos y patrimonio		<u>US\$ 3.820.215</u>	<u>2.682.306</u>

Gerente General

Contador General

Clínica Hemodialisis S.A

Estado de Resultados Integrales

Año que terminó el 31 de diciembre de 2013, con cifras comparativas de 2012

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>Notas</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ventas netas	13	US\$ 4.935.224	3.776.219
Costo de las ventas	14	<u>(1.495.855)</u>	<u>(1.148.323)</u>
Utilidad bruta		<u>3.439.369</u>	<u>2.627.896</u>
Otros ingresos		10.276	5.008
Gastos de administración y ventas	14	(2.858.171)	(2.288.484)
Gastos financieros		<u>(27.386)</u>	<u>(11.157)</u>
		<u>(2.875.281)</u>	<u>(2.294.633)</u>
(Pérdida) utilidad antes de impuesto a la renta		<u>564.088</u>	<u>333.263</u>
Impuesto a la renta	10	(131.115)	(69.970)
(Pérdida) utilidad neta		<u>US\$ 432.973</u>	<u>263.292</u>

 Gerente General

 Contador General

CLINICA DE HEMODIALISIS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
31 de diciembre del 2013 y 2012
Expresado en dólares estadounidenses

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
I FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	4,413,010	3,101,148
Efectivo pagado a proveedores y trabajadores	(3,533,002)	(2,919,256)
Otros ingresos (gastos), neto	10,276	5,008
Impuesto a la Renta	(131,115)	(58,811)
Participación de Utilidades	-	(69,971)
	<u>759,169</u>	<u>58,118</u>
II FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
Activo Fijo - neto	(786,107)	(114,518)
	<u>(786,107)</u>	<u>(114,518)</u>
II FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pasivo no corriente	168,835	40,408
	<u>168,835</u>	<u>40,408</u>
Aumento neto en efectivo y equivalentes de efectivo	141,897	(15,991)
Saldo al inicio del año	<u>239,278</u>	<u>255,269</u>
Saldo al final del año de efectivo y equivalentes de efectivo	<u>381,175</u>	<u>239,278</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros de CLINICA DE HEMODIALISIS S.A.

Gerente General

Contador General

CLINICA DE HEMODIALISIS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Conciliación de la utilidad neta al efectivo neto provisto por las actividades de operación
31 de diciembre del 2013 y 2012
Expresado en dólares estadounidenses

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
IV UTILIDAD DEL EJERCICIO (PERDIDA DEL EJERCICIO)	<u>432.973</u>	<u>263.293</u>
Depreciación activos fijos	384.771	133.850
Provisión para jubilación patronal - neto de pagos	51.167	73.230
V CAMBIO EN ACTIVOS Y PASIVOS		
Cuentas por cobrar	(493.846)	(764.318)
Otras cuentas por cobrar		(13.697)
Gastos anticipados	16.223	(133)
Impuestos por recuperar	(28.368)	(25.622)
Inventarios	(88.490)	(63.610)
Otros activos corrientes		128.566
Cuentas por pagar	248.081	284.419
Documentos por pagar	108.376	-
Otras cuentas por pagar	70.122	3.862
Impuestos por pagar	58.160	38.278
Total cambios en cuentas de activos y pasivos corrientes	<u>326.196</u>	<u>(205.175)</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>759.169</u>	<u>58.118</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros de CLINICA DE HEMODIALISIS S.A.

Gerente General

Contador General

Clínica Hemodialisis S.A
Estado de Cambios en el Patrimonio
Año que terminó el 31 de diciembre de 2013, con cifras comparativas de 2012
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Utilidades Acumuladas			Total	
				Reservas de Capital	Resutados acumulados adopción 1° vez NIIF	Utilidad de años anteriores		Utilidad (Pérdida) del Periodo
Transferencia a utilidades acumuladas	-	-	-	-	-	263.292	(263.292)	-
Utilidad antes de impuestos 2013	-	-	-	-	-	-	663.632	663.632
15% Participación a trabajadores	-	-	-	-	-	-	(99.544)	(99.544)
Impuesto a la Renta de 2013	-	-	-	-	-	-	(131.115)	(131.115)
Transferencia a Reserva Legal	-	43.297	-	-	-	-	(43.297)	-
Otros ajustes	-	-	-	195	-	-	-	195
Saldos al 31 de diciembre del 2013	114.867	43.709	1.416	3.942	126.450	595.357	389.676	1.275.418

Gerente General

Contador General

5.9.2 Operaciones, políticas y notas explicativas

1. OPERACIONES

Constitución.

La compañía Clínica Hemodiálisis S.A. se constituyó mediante Escritura Pública, el 22 de febrero de 1989, ante el notario Quinto del cantón Guayaquil, Ab. Eduardo Carbo, aprobada mediante Resolución No.77-1-0-1-02741 el 30 de julio del 1989, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, el 4 de Agosto de 1989, la compañía Clínica Hemodiálisis S.A. aumento su capital y reformo sus estatutos mediante Escritura Pública otorgada ante el Notario séptimo del cantón Guayaquil, el 25 de mayo del 2000, debidamente inscrita en el Registro Mercantil el 18 de agosto del 2000, de fojas 40.320 a 40.328, número 26.015 del Registro Mercantil y anotada bajo el número 22.319 del Repertorio, con fecha 19 de octubre de 2008, la compañía modifico el Estatuto Social de la Compañía en lo referente a su objeto social incorporando los servicios médicos de diálisis.

2. POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1 Base de preparación de los estados financieros

Los estados financieros de CLÍNICA HEMODIÁLISIS S.A., están emitidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, en el caso de la compañía a partir del periodo 2012.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

Para la elaboración de los estados financieros conforme a las NIIF de requiere del uso de estimaciones contables, también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de la aplicación de las políticas contables de la compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas en donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la

subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Moneda Funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la compañía. Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El Efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible recaudado no depositado, los depósitos monetarios en los bancos con los que trabaja la empresa tanto locales y en el exterior. También forman parte del efectivo y equivalentes de efectivo las inversiones de corto plazo, hasta noventa días, como certificados de depósitos.

2.4 Activos y pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial y posterior

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen 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 directamente a la transacción, excepto cuando el instrumento es clasificado en la categoría de valor razonable con cambios en resultados, en cuyo caso se miden inicialmente a valor razonable.

Medición posterior de un activo financiero

Después del reconocimiento inicial, la compañía los valúa a su costo amortizado menos la provisión para cuentas incobrables y el reconocimiento de pérdida en su valor. Las siguientes categorías de activos financieros: a) Cuentas y documentos por cobrar a clientes originados por los servicios de diálisis que brindan a los pacientes que envían las entidades del sector público; b) inversiones mantenidas hasta su vencimiento; y c) todos los activos financieros que no tengan precio cotizado en un mercado activo y cuyo valor razonable no pueda ser valuado de modo confiable. Los que no tienen un vencimiento fijo se valúan al costo.

La Compañía mantiene una política de plazo de cobro para sus clientes, el cual si se espera cobrar en un año o menos se clasifica como activo corriente, de lo contrario se clasifica como activo no corriente.

Medición posterior de un pasivo financiero

Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se miden a su costo amortizado y comprende las siguientes categorías: a) Cuentas y documentos por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar, si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes, b) Obligaciones con instituciones financieras, se contratan a las tasas de interés vigentes en el mercado. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro Gastos – Financieros.

Deterioro de activos y pasivos financieros

Para los activos y pasivos financieros llevados a su costo amortizado, las ganancias o pérdidas se reconocen en los resultados del año cuando el activo o pasivo financiero ha sido dado de baja o se ha desvalorizado.

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe 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 morosidad mayor a 180 días, la existencia de dificultades financieras significativas por parte del

deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o la reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

Los clientes de CLÍNICA HEMODIÁLISIS S.A. mayoritariamente pertenecen al sector Público y en cierta épocas la recuperación de las Cuentas por Cobrar superan los 180 días pero la compañía no realiza ninguna provisión para cuentas incobrables.

2.5 Inventarios

Los inventarios de farmacia y suministros se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor, la empresa utiliza el método del costo promedio ponderado para la imputación de la salida de dicho inventario. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución

Las mercaderías y artículos importado comprenden el precio FOB de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente por parte del Servicio de Rentas Internas), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición.

2.6 Propiedades y equipo -

Las propiedades y equipos son registrados al costo de adquisición. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades y equipo se registra a su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de las propiedades y equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, o de sus componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y se les considera un valor residual. Las estimaciones de vidas útiles y valor residual de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

La pérdida y ganancia por la venta de propiedades, y equipos, se calcula comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Los intereses y otros costos de financiamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables de Propiedad y equipo. Un activo calificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

Las tasas de depreciación anual utilizadas por CLÍNICA HEMODIÁLISIS S.A., son las siguientes:

		Tasas	Años
Edificios		5%	20
Muebles y Enseres		10%	10
Máquinas de Hemodiálisis		13%	8
Equipos de Computación		33%	3
Vehículos		20%	5
Otros Equipos		10%	10
Otros Equipos		20%	5
Otros Equipos		33%	3

Los porcentajes de depreciación que exceden de los aprobados por el Servicio de Rentas Internas, son declarados como gasto no deducible y sujeto a la tasa vigente del impuesto a la renta.

2.7 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

La Propiedad y equipo se somete a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrán no recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad y equipo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable con cargo a resultados.

Al 31 de diciembre del 2013 la compañía certifica que no existe deterioro en sus activos no financieros.

2.8 Impuesto a la renta corriente y diferido

- a) **Impuesto a la renta corriente:** La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa del 22% de impuesto aplicable a la utilidad

gravable y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

- b) **Impuesto a la renta diferido:** El Impuesto a la renta diferido se provisiona 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 preparados bajo NIIF. 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 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 compensan cuando exista el derecho legal exigible a 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.

2.9 Beneficios a los empleados

Beneficios de corto plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código del Trabajo tales como la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Beneficios de empleados a largo plazo

a) Provisión de jubilación patronal y desahucio :

Jubilación patronal: según el Código de Trabajo de la República del Ecuador la obligación de conceder jubilación patronal corresponde a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin

asignación de fondos separados. La obligación neta de la Compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determina calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente.

Cuando tengan lugar mejoras a los beneficios del plan de jubilación patronal, la porción de mejora del beneficio que tiene relación con servicios pasados de los empleados será reconocida en resultados usando el método de línea recta durante el período promedio remanente para que los empleados tengan derecho a tales beneficios. En la medida que los empleados tengan derecho a la mejora de los beneficios de forma inmediata, el gasto será reconocido inmediatamente en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

Bonificación por Desahucio: el Código de Trabajo de la República del Ecuador establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador

deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La obligación neta de la Compañía relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto de beneficio a futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en períodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente.

2.10 Provisiones

Las obligaciones existentes a la fecha del balance, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales para la Sociedad y cuyo importe al momento de cancelación son indeterminados, se registran como provisiones por el valor actual del importe más probable que se estima que la Sociedad tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

Las provisiones se estiman periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre contable.

2.11 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y servicios. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía y puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace entrega del servicio y/o de los productos al cliente y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la prestación de esos servicios y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El siguiente es un resumen del efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre del 2013 y 2012.

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Caja Chica	US\$	2,613	1,188
Bancos		<u>378,562</u>	<u>238,090</u>
	US\$	<u><u>381,175</u></u>	<u><u>239,278</u></u>

La empresa mantiene fondos de caja chica, en cada uno de los centros de producción y administración central.

El efectivo y equivalentes de efectivo son mantenidos substancialmente en instituciones financieras que en general son iguales o superan la calificación “AA”, según agencias calificadoras registradas en la Superintendencia de Bancos y Seguros del Ecuador

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las cuentas y documentos por cobrar, al 31 de diciembre de los períodos 2013 y 2012, están conformadas de la siguiente manera:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Deudores comerciales:		
Clientes nacionales	US\$ 1,623,843	1,143,462
Otras cuentas por cobrar:		
Empleados	8,732	2,828
Depósitos en Garantía	6,659	3,809
Accionista	2,715	-
Otras	<u>8,633</u>	<u>6,637</u>
	<u>26,739</u>	<u>13,274</u>
	US\$ <u>1,650,582</u>	<u>1,156,736</u>

Las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo, los clientes públicos representan en su mayor parte la cartera. La compañía otorga crédito de hasta 180 días plazo.

Los vencimientos asociados a los deudores por ventas nacionales son los siguientes:

		<u>Cartera antes de deterioro</u>	<u>Deterioro</u>	<u>Cartera neta</u>
Vencimientos:				
Hasta 30 días vencidos	US\$	458.764	-	458.764
De 31 a 60 días vencidos		450.805	-	450.805
De 61 a 90 días vencidos		186.303	-	186.303
De 91 a 180 días vencidos		541.334	(13.363)	527.971
Mas de 180 días vencidos		<u>539</u>	<u>(539)</u>	<u>-</u>
Total corto plazo	US\$	<u>1.637.745</u>	<u>(13.902)</u>	<u>1.623.843</u>

El deterioro es determinado mediante metodología cuantitativa para evaluar el comportamiento individual de cada cliente en conjunto con la realidad económica.

Para los montos en mora y/o atrasados, que no han sido deteriorados, la compañía cuenta con la documentación necesaria y suficiente para exigir su retribución ante las entidades públicas.

Una vez que la compañía ha agotado todos los medios de cobro, conforme las leyes del país, se procede con el castigo de la cartera de deudores comerciales.

Las otras cuentas por cobrar no generan interés y poseen un plazo de 30 a 180 días.

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de los activos por impuestos corrientes al 31 diciembre de 2013 y 2012 es el siguiente:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Retenciones en la fuente de clientes	US\$	<u>109,138</u>	<u>80,770</u>

6. INVENTARIOS

El detalle del inventario al 31 diciembre de 2013 y 2012 es el siguiente:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Medicamentos	US\$	73,218	51,651
Insumos		158,160	96,788
Repuestos, Herramientas y Accesorios		<u>15,994</u>	<u>10,443</u>
Total	US\$	<u><u>247,372</u></u>	<u><u>158,882</u></u>

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS

El detalle de la maquinaria, mobiliario y equipo al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es el siguiente:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Costo:			
Terrenos	US\$	70.448	70.448
Edificios		516.506	260.157
Maquinarias y muebles de Hemodialisis		749.294	601.568
Otros equipos		184.579	135.033
Muebles y enseres		139.964	113.086
Equipos de Cómputo		21.317	14.380
Vehículos		98.581	79.830
Obras en curso		-	4.786
Activos en tránsito		<u>34.484</u>	<u>-</u>
	US\$	<u>1.815.173</u>	<u>1.279.288</u>
Depreciación acumulada:			
Edificios	US\$	(32.214)	(12.245)
Maquinarias y muebles de Hemodialisis		(231.140)	(141.620)
Otros equipos		(62.086)	(40.324)
Muebles y enseres		(28.933)	(17.220)
Equipos de Cómputo		(10.983)	(7.122)
Vehículos		<u>(19.415)</u>	<u>(31.691)</u>
	US\$	<u>(384.771)</u>	<u>(250.222)</u>
Propiedades y equipos, neto		<u><u>1.430.402</u></u>	<u><u>1.029.066</u></u>

Un detalle de los movimientos de propiedades y equipos por el año terminado al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

		Terrenos y Edificios	Maquinarias y muebles de Hemodialisis	Otros equipos	Muebles y enseres	Equipos de Cómputo	Vehículos	Obras en curso	Activos en Tránsito	Total
Costo:	US\$									
Saldo al 31 de diciembre de 2012		330,605	601,568	135,033	113,086	14,380	79,830	4,786	-	1,279,288
Adiciones		241,481	147,726	49,546	26,878	8,489	58,052	10,082	34,484	576,738
Transferencias		14,868	-	-	-	-	-	(14,868)	-	-
Bajas		-	-	-	-	(1,552)	(39,301)	-	-	(40,853)
Saldo al 31 de diciembre de 2013		586,954	749,294	184,579	139,964	21,317	98,581	-	34,484	1,815,173
Depreciación acumulada:	US\$									
Saldo al 31 de diciembre de 2012		(12,245)	(141,620)	(40,324)	(17,220)	(7,122)	(31,691)	-	-	(250,222)
Valor por depreciación		(19,969)	(89,520)	(21,762)	(11,713)	(5,413)	(13,523)	-	-	(161,900)
Bajas		-	-	-	-	1,552	25,799	-	-	27,351
Saldo al 31 de diciembre de 2013		(32,214)	(231,140)	(62,086)	(28,933)	(10,983)	(19,415)	-	-	(384,771)
Valor en libros neto:										
Al 31 de diciembre de 2012	US\$	<u>318,360</u>	<u>459,948</u>	<u>94,709</u>	<u>95,866</u>	<u>7,258</u>	<u>48,139</u>	<u>4,786</u>	<u>-</u>	<u>1,029,066</u>
Al 31 de diciembre de 2013	US\$	<u>554,740</u>	<u>518,154</u>	<u>122,493</u>	<u>111,031</u>	<u>10,334</u>	<u>79,166</u>	<u>-</u>	<u>34,484</u>	<u>1,430,402</u>

La compañía no proporciono el detalle del rubro de edificios el cual asciende a US\$72,318 aproximadamente

Construcciones:

Al 31 diciembre del 2013 se ha finalizado en un 90% la ampliación de los edificios e instalaciones realizada en la Sucursal A los cuales alcanzaron \$256,349, montos que se asocian directamente con las actividades de operación de la compañía.

Seguros: Clínica de Hemodiálisis S.A. tiene suscrita pólizas de seguros para cubrir los posibles riesgos a que están sujetos los diversos elementos de propiedades y equipos, dichas pólizas cubren de manera suficiente los riesgos a los que están sometidos.

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos de las cuentas y documentos por pagar se conformaban de la siguiente manera:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Pasivo Corriente			
Proveedores locales	US\$	1,198,821	953,010
Otras cuentas por pagar		<u>7,797</u>	<u>5,527</u>
	US\$	1,206,618	958,537
Pasivo No corriente			
Proveedores locales	US\$	<u>137,152</u>	<u>138,148</u>
	US\$	<u><u>1,343,770</u></u>	<u><u>1,096,685</u></u>

El saldo por pagar a proveedores locales se encuentra compuesto principalmente por la deuda al Proveedor A 82% la cual corresponde a la compra de bienes e insumos relacionados al proceso de hemodiálisis.

Las cuentas por pagar con acreedores comerciales no generan intereses.

9. PRÉSTAMOS

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, los saldos por Préstamos se conformaban de la siguiente manera:

		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Garantizados- al costo amortizado			
Préstamos bancarios	US\$	156,040	203,870
No garantizados - al costo amortizado:			
Proveedor	US\$	289,663	-
Intereses		3,634	3,215
Accionista		<u>161,053</u>	<u>125,098</u>
		<u>610,390</u>	<u>332,183</u>
Clasificación:			
Corriente	US\$	212,051	103,675
No Corriente		<u>398,339</u>	<u>228,508</u>
		<u>610,390</u>	<u>332,183</u>

El detalle de las operaciones de crédito con Instituciones Financieras vigentes al 31 diciembre del 2013 son las siguientes:

Institución Financiera:	Vencimiento hasta	Tasa Promedio anual	Valor
Banco Local 1	Septiembre 2014	10.50%	3,040
	Diciembre 2015	8.50%	120,207
Banco Local 2	Octubre 2017	9.10%	32,793
Total			156,040

La compañía mantiene como garantía un vehículo por \$58,043, los otros préstamos fueron cubiertos por garantías otorgadas por el Accionista A.

EL préstamo con proveedor corresponde a la casa Matriz del Proveedor A la cual se encuentra ubicada en Miami, no mantiene garantías y tiene como vencimiento Mayo del 2019 a una tasa fija anual del 3.25%.

La compañía mantiene prestamos con el Accionista 1 por \$80,984 y Accionista 2 por \$80,069, con vencimientos hasta Septiembre 2016, a una tasa promedio anual del 5.55%.

10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle de los pasivos por impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es el siguiente:

		2013	2012
Impuesto a la renta	US\$	131,115	69,970
Retenciones		10,903	13,888
	US\$	142,018	83,858

Situación Fiscal

Las declaraciones de impuesto a la renta, impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente presentadas por la Compañía por los años 2009 al 2013, están abiertas a revisión de las autoridades tributarias.

Determinación y Pago del Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades tributables la tasa del impuesto a la renta.

Las sociedades nuevas que se constituyan están exoneradas del pago del impuesto a la renta por el período de cinco años, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito y Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

Las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, pueden diferir el pago del impuesto a la renta y de su anticipo por el período de cinco años, con el correspondiente pago de intereses.

Conciliación del Gasto de Impuesto a la Renta

La conciliación entre el cargo al estado de resultados integrales por impuesto a la renta y el resultante de aplicar la tasa de impuestos sobre la utilidad gravable al 31 de diciembre de 2013 y 2012, respectivamente, es la siguiente:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Utilidad (pérdida) contable antes del 15% Participación e Impuesto a la Renta	\$ 663,632	\$ 392,074
Partidas de Conciliación		
<u>Menos:</u>		
15% Participación Trabajadores	99,545	58,811
<u>Más:</u>		
Gastos No deducibles en el país	31,891	39,910
<u>Menos:</u>		
Deducción incremento neto de empleados	-	63,334
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	-	5,621
Utilidad Gravable	595,978	304,218
Impuesto a la renta (22% 2013) (23% 2012)	131,115	69,970
Total de Impuesto a la renta por pagar	131,115	69,970
(-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	31,251	
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	99,864	69,970
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	31,251	-
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	109,139	80,770
(-) Crédito tributario generado por impuesto a la Salida de Divisas	-	-
(-) Crédito tributario de años anteriores	17,302	5,934
Impuesto a la renta por pagar (Saldo a favor del contribuyente)	4,674	(16,734)

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El detalle de beneficios a empleados es el siguiente:

		2013	2012
Sueldos por pagar	US\$	14,756	779
Contribuciones seguridad social		26,326	21,366
Beneficios sociales		65,895	55,444
Participación trabajadores		99,545	58,811
Reserva Jubilación patronal		188,054	146,465
Reserva para indemnización de desahucio		54,043	44,465
	US\$	<u>448,619</u>	<u>327,330</u>
Total Pasivo Corriente	US\$	206,522	136,400
Total Pasivo No Corriente		242,097	190,930
	US\$	<u>448,619</u>	<u>327,330</u>

De acuerdo con las leyes laborales, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad antes de impuesto a la renta. La Compañía ha estimado la siguiente distribución, el gasto es reconocido en las siguientes partidas del estado de resultados integrales:

		2013	2012
Costo de Venta	US\$	81,627	48,225
Gasto de administración y ventas		17,918	10,586
	US\$	<u>99,545</u>	<u>58,811</u>

El gasto por la Reserva de Jubilación patronal e Indemnización por desahucio del 2013 es de US\$ 41,589 Y US\$ 9,578 respectivamente.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 diciembre del 2013 y

2012 por un actuario independiente, utilizando el método de la unidad de crédito proyectada.

Los principales supuestos actuariales usados en la determinación del pasivo por jubilación patronal fueron los siguientes:

	2013	2012
Tasa de descuento	7.00%	7.00%
Tasa de crecimiento de salario	3.00%	3.00%
Tasa de incremento de pensiones	2.50%	2.50%
Tabla de rotación	9.00%	8.90%
Vida laboral promedio remanente	8.1	8.2
Tabla de mortalidad e invalidez	<u>TM IESS 2002</u>	<u>TM IESS 2002</u>

12. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

a) Capital Social

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el capital social estaba constituido por 2, 871,864 acciones ordinarias y nominativas con un valor nominal de US\$0.04 cada una, totalmente pagadas.

b) Reserva Legal y Facultativa

La Ley de compañías requiere que se transfiera a la cuenta de Reserva Legal el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva represente el 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse o en su efecto ser devuelto a los socios en caso de liquidación. En el periodo 2013 se realizó la apropiación de US\$ 43,297.

c) Resultados Acumulados

Valores conformados por las utilidades no distribuidas de los ejercicios 2010, 2011 y 2012.

Revaluación y resultados acumulados adopción NIIF corresponde al Impacto neto por los ajustes realizados durante el período de transición en el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

13. INGRESOS OPERACIONALES

Los ingresos operacionales fueron los siguientes en los años que terminaron el 31 diciembre de 2013 y 2012:

		2013	2012
Sesiones de Hemodiálisis y medicina integral	US\$	4,909,341	3,764,347
Venta de Medicamentos		25,882	11,871
	US\$	<u>4,935,223</u>	<u>3,776,218</u>

En el 2013 la compañía realizó una ampliación en la Sucursal A lo que originó incremento en los ingresos de la compañía aproximadamente en un 30%.

14. GASTOS POR NATURALEZA

El gasto atendiendo a su naturaleza se detalla cómo sigue en los años que terminaron el 31 diciembre de 2013 y 2012:

		2013	2014
Costo por hemodialisis	US\$	903,558	744,082
Costo por medicina integral		263,647	220,957
Costo por exámenes/insumos/otros		636,032	359,717
Gasto del personal		1,805,535	1,382,764
Servicios a pacientes		61,244	48,976
Arriendos		78,226	64,589
Honorarios		23,352	72,394
Impuestos y contribuciones		12,223	6,959
Mantenimiento		90,235	145,984
Depreciación		161,900	133,850
Gastos de Representación		87,842	17,773
Seguridad y Vigilancia		39,831	31,606
Servicios Básicos		51,488	80,139
Suministros y materiales		17,519	16,600
Gastos de Viaje		12,598	12,982
Seguros		14,470	15,310
Transporte		20,982	14,254
Otros gastos		73,344	67,871
	US\$	<u>4,354,026</u>	<u>3,436,807</u>

El detalle de los gastos de personal por los años que terminaron el 31 diciembre de 2013 y 2012 es el siguiente:

		2013	2012
Sueldos	US\$	960,021	697,145
Beneficios Sociales		322,754	246,914
Bonificación		185,088	130,650
Movilización		104,276	75,255
Otros Beneficios		82,684	98,740
Participación de trabajadores		99,545	58,811
Jubilación patronal y desahucio		51,167	75,249
	US\$	<u>1,805,535</u>	<u>1,382,764</u>

15. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de preparación del presente informe, Septiembre 14 del 2014, la administración considera que no se ha presentado ningún evento que pueda afectar a los resultados obtenidos durante el periodo 2013.

CAPÍTULO VI

6. Conclusiones y Recomendaciones

6.1 Informe de los Auditores Independientes

A la Junta de Accionistas.:

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de Clínica Hemodiálisis S. A. (“la Compañía”), que incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2013, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, y las notas que comprenden un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera y por el control interno que determina necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Esas normas requieren que

cumplamos con los requerimientos éticos pertinentes y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos pertinentes a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad en orden a diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la Administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión.

En la revisión efectuada del rubro de Propiedades y equipos la compañía no proporcionó el detalle de edificaciones por un valor aproximadamente de US\$72,318. A la fecha de nuestro informe la administración de la empresa no nos ha entregado la correspondiente documentación soporte.

Opinión

En nuestra opinión, excepto por el ajuste que pudiera surgir del hecho comentado en el párrafo anterior, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Clínica de Hemodiálisis S. A. al 31 de diciembre de 2013, y su desempeño financiero, y sus flujos de efectivo por el año que terminó en

esa fecha de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Atentamente,

Auditores

6.2 Carta a la Gerencia

CLINICA DE HEMODIALISIS S.A.

Comentarios y Recomendaciones sobre la
Estructura de Control Interno Contable

31 de diciembre de 2013

Octubre 7 de 2014

CONFIDENCIAL

Señores

Accionistas

CLINICA DE HEMODIALISIS S.A.

Ciudad

Estimados accionistas:

El principal propósito de nuestra auditoría fue el permitirnos expresar una opinión sobre los estados financieros de CLINICA DE HEMODIALISIS S.A. al y por el año que terminó el 31 de diciembre de 2013. Como parte de nuestra auditoría hicimos un estudio y evaluación de la estructura de control interno contable, dentro del alcance que consideramos necesario para evaluar dicha estructura, tal como es requerido por las normas internacionales de auditoría. Bajo tales normas, el propósito de este estudio y evaluación es establecer una

base confiable que sirva para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría que son necesarios para expresar una opinión sobre dichos estados financieros. Nuestro estudio y evaluación fueron más limitados de lo que sería necesario para expresar una opinión sobre la estructura de control interno contable tomada como un todo.

La Administración de CLINICA DE HEMODIALISIS S.A. es la única responsable de establecer y mantener una estructura de control interno de contabilidad. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura de control interno conllevan que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguardia de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren correctamente para permitir la preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Hay limitaciones inherentes que se deben reconocer cuando se considera la efectividad potencial de cualquier estructura de control interno. En la realización de los procedimientos de control pueden resultar errores por malentendidos de las instrucciones, errores de apreciación, falta del debido cuidado y otros factores personales. Aquellos procedimientos de control cuya efectividad depende de la segregación de funciones pueden ser inoperantes debido a complicidad. Igualmente, los procedimientos de control pueden ser intencionalmente ignorados, bien con respecto a los criterios y estimaciones que se requieren en la preparación de los estados financieros, o en la ejecución y registro de las transacciones. Además, la proyección de cualquier evaluación de la estructura de control interno contable a periodos subsiguientes está sujeta al riesgo de que los procedimientos puedan resultar inadecuados debido a cambios en las condiciones y de que el grado de cumplimiento de los procedimientos se pueda deteriorar.

Una deficiencia de control interno existe cuando un control está diseñado, implementado o ejecutado de una manera tal que es incapaz de prevenir, detectar o corregir errores en los estados financieros sobre una base oportuna; o cuando falta un control necesario para prevenir, detectar o corregir errores en los estados financieros sobre una base oportuna. Una deficiencia significativa

de control interno es una deficiencia o combinación de deficiencias en el control interno, que, según nuestro juicio profesional, es de importancia suficiente que amerita la atención de aquellos encargados de la Administración de la Compañía.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura de control interno contable, el cual fue hecho con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como deficiencias significativas de control interno; consecuentemente no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de CLINICA DE HEMODIALISIS S.A., tomado como un todo. Sin embargo, algunas de las condiciones incluidas en el anexo adjunto se consideran deficiencias significativas de control interno las mismas que llevamos a su conocimiento para que la acción correctiva sea tomada en las circunstancias.

Las recomendaciones incluidas en el presente informe fueron analizadas con la Administración de la Compañía, cuyos comentarios se resumen al final de cada recomendación.

Se entiende que este informe es únicamente para uso e información de la Administración de CLINICA DE HEMODIALISIS S.A. y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Atentamente,

Audidores

6.2.1 Deficiencias del control interno

CLINICA DE HEMODIALISIS S.A.

Índice de Observaciones sobre la Estructura de Control Interno Contable

31 de diciembre de 2013

DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS EN EL CONTROL INTERNO **I**

- Manejo inadecuado de Caja chica
- Aprobación de crédito para clientes privados

MEJORAS AL CONTROL INTERNO **II**

- Política de cobranzas para clientes públicos
- Devoluciones y facturación anulada
- Capitalización de Propiedades y equipo

MEJORAS AL SISTEMA CONTABLE**III**

- Módulo de Propiedades y Equipo
- Diferencias entre Depreciación Acumulada según Cómputo vs Libros

MANTENIMIENTO DE LAS INSTALACIONES**IV**

- Adecuación de las bodegas para medicinas e insumos médicos

ASUNTOS LEGALES**V**

- Aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

I – DEFICIENCIAS SIGNIFICATIVAS EN EL CONTROL INTERNO

Manejo inadecuado de Caja chica

Observación:

La Compañía otorga una Caja chica para la Sucursal A con un valor de USD \$ 1.045, el cual está establecido por Gerencia General y debe ser utilizado para gastos menores. Sin embargo dentro de la revisión que realizamos a los rubros de Cuentas por cobrar se encontraron que algunos de estos valores pendientes de cobro habían sido recaudados pero el dinero se utilizó para realizar adquisiciones que debieron ser cubiertas por Caja chica.

Efecto, Riesgo e Implicación:

La cartera se encuentra sobrevalorada por valores que ya han sido cobrados.

Recomendamos:

Adoptar un presupuesto para Caja chica más acorde a las necesidades de la Sucursal A o mejorar la política de reembolso de la misma y evitar que la Caja

chica tenga saldo insuficiente para realizar las actividades por las cuales fue creada.

Instruir al personal sobre el correcto manejo del efectivo obtenido en las cobranzas y realizar revisiones por parte de Gerencia de los depósitos en las cuentas bancarias por estos conceptos.

Aprobación de crédito para clientes privados

Observación:

La Compañía otorga crédito por sus servicios únicamente a clientes públicos o compañías afiliadas a la Red de Clínicas de Hemodiálisis; esto se realiza previa autorización de la Gerencia General, no se aplican excepciones, sin embargo al realizar pruebas en los rubros de cuentas por cobrar se observaron deudas de clientes particulares, para los cuales no existía aprobación alguna por parte de Gerencia.

Efecto, Riesgo e Implicación:

No se puede garantizar la recuperación de esta cartera debido a que la compañía no realiza gestión de cobranza, por ende aumenta la probabilidad de que esta fuera incobrable.

Recomendamos:

Identificar a los responsables de estas irregularidades e instruirlos de los posibles riesgos de la concesión de créditos a clientes particulares.

En el caso de que la compañía desee otorgar crédito a clientes particulares, se deberá implementar políticas y procedimientos, como realizar un estudio de la capacidad de pago del cliente para asegurar la recuperabilidad del valor.

II - MEJORAS AL CONTROL INTERNO

Política de Cobranzas para clientes públicos

Observación:

En la revisión de las cuentas por cobrar, se observó el 99.75% de la cartera corresponde a entidades del sector público de los cuales 72% tienen una antigüedad de mayor a 60 días, en indagaciones con el personal este manifestó que no se ha definido procedimientos de cobranza.

ANTIGÜEDAD	VALOR
0 - 30 DÍAS	458,545.51
30 - 60 DÍAS	450,599.1
61 - 90 DÍAS	185,274.88
91 - 180 DÍAS	540,080.64
Total	1,634,500

Efecto, Riesgo e Implicación:

La ausencia de adecuados procedimientos de cobranza, origina que se registren periodos incobros extendidos por ende la compañía no cuenta con liquidez para cubrir sus deudas a corto plazo.

Recomendamos:

Establecer procedimientos para las cobranzas de las compañías de sector público y difundirlas al personal designado para su cumplimiento.

Devoluciones y facturación anulada

Observación:

Los registros contables presentan en las cuentas “devoluciones en venta 0% y 12%” facturas anuladas constituidas por servicios no ofrecidos al cliente, registrada inicialmente en ventas y reversada mediante notas de crédito; causado principalmente por anulación repetitiva de facturas al sector público.

Efecto, Riesgo e Implicación:

El registro de la venta y devolución es una práctica adoptada por la Administración para mantener el control en la secuencia de emisión de facturas, sin embargo sustancialmente más del 90% de la cuenta devoluciones en venta corresponde a facturación anulada situación que altera la lectura analítica del costo de ventas.

Recomendación:

Es necesario que la Compañía adopte medidas correctivas, de ser posible adecuar el sistema informático del módulo de facturación, a fin de presentar separadamente el rubro de devoluciones y facturación anulada, para evitar observaciones y sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas.

Política de Capitalización de Propiedades y Equipos**Observación:**

La Compañía no ha definido una política de capitalización de sus activos fijos.

Efecto, Riesgo e Implicación:

La ausencia de una adecuada política en la capitalización, origina que se registren como activos fijos bienes que deberían llevarse a resultados del periodo o viceversa, debido a lo antes expuesto la cuenta de propiedades y equipos podría no presentarse razonablemente.

Recomendación:

Establecer una política de capitalización, la misma que deberá ser difundida al personal del área contable para su correcta aplicación. En la política se deberá establecer como mínimo: montos, fecha de activación y criterios para la clasificación de los bienes adquiridos según su naturaleza.

III - MEJORAS AL SISTEMA CONTABLE

Módulo de Propiedades y Equipo

Observación:

La Compañía cuenta con un módulo de activos fijos para el control y la correspondiente depreciación de los mismos, en el reporte proporcionado por el módulo se evidencian diferencias con el Estado Financiero tanto en el costo del activo como en la depreciación acumulada, las diferencias ascienden a US\$ - 207,882 Y US\$ 192,882 respectivamente.

Efecto, Riesgo e Implicación:

La Compañía está abierta a revisión por parte de las autoridades tributarias, por lo que este detalle no sustenta la depreciación acumulada y la deducibilidad del gasto de depreciación de los activos de la Compañía.

Además la entidad no puede mantener el adecuado control sobre todos sus activos al no poseer un detalle de los mismos.

Recomendación:

Analizar con el departamento de sistemas la revisión del reporte y así generar el histórico de la depreciación acumulada y además de revisar las diferencias a nivel de partidas de activo fijos con el propósito de respaldar la depreciación acumulada propiedad y equipos de la Compañía.

Designar un responsable para la realización de la actualización de los valores por el costo de los activos.

Diferencias entre Depreciación Acumulada según Cómputo vs Libros**Observación:**

Al realizar el recalcu de la depreciación acumulada al 31 diciembre del 2013 se obtuvo una diferencia de \$25,084 versus Estados Financieros.

Efecto, Riesgo e Implicación:

Presentación inadecuada de la cuenta de Depreciación acumulada.

Recomendación:

Revisión por parte de la Administración de la cuenta depreciación acumulada, con el objetivo de establecer las posibles causas de la diferencia.

IV - MANTENIMIENTO DE LAS INSTALACIONES

Adecuación de las bodegas para medicinas e insumos médicos

Observación:

En la realización del Inventario Físico se observó que las condiciones de la Bodega no cumplen con los requisitos de humedad descritas en las cajas contenedoras de medicinas e insumos. Además se visualizó que las paredes tenían moho.

Efecto, Riesgo e Implicación:

Posible contaminación de las medicinas e insumos médicos, lo que ocasionaría pérdidas en el inventario de la compañía por ende mayores gastos y disminución de las Utilidades.

Recomendación:

Sugerimos revisar las condiciones en las que almacenas los medicamentos e insumos, dar mantenimiento a las bodegas para eliminar el moho y colocar sistema de acondicionamiento de aire.

V - ASUNTOS LEGALES

Aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

Observación:

En la revisión de los Rubros de Gastos de Personal se identificó bonificaciones canceladas al personal, las cuales no han sido reportadas al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Según Art. 11 de la Ley de Seguridad Social.

Efecto, Riesgo e Implicación:

Al no reportar las bonificaciones no se realiza el aporte patronal exigido por la Ley, lo que provocaría observaciones por parte del Ente regulador.

Recomendación:

Instruir al personal responsable sobre las Leyes laborales vigentes.

ANEXO 1

Descripción de Funciones Principales

Junta de Accionistas

Compuesta por cada uno de los representantes de los accionistas de la empresa, se reunirán por lo menos una vez al año entre sus funciones aprobación de los estados financieros, modificar los estatutos, cambios en el capital social.

Comisario

Elegido por la Junta de Accionistas por el lapso de 1 año, entre sus principales funciones se encuentra la revisión de los estados financieros además la emisión de un informe sobre los mismos para luego proceder a su aprobación ante la Junta de Accionistas.

Auditora de Calidad

Informa directamente a la Junta General de Accionistas, es la encargada de proponer cambios o ajustes necesarios en la documentación. Además de controlar y supervisar que se realicen los procedimientos de acuerdo al manual de procedimientos.

Presidente

Establecer y controlar la política general de la Sociedad, teniendo como objetivo primordial brindar los servicios en las mejores condiciones de calidad y continuidad, así como buscar viabilidad económica. El plazo de su función es por 5 años

Gerente General

Designa todas las posiciones de jefatura

Realiza evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos

Planear y desarrollar Plan Estratégico y Operativo de la compañía

Administradora General

Planificar, dirigir, coordinar y controlar las actividades administrativas de la Empresa para el cumplimiento de sus fines, objetivos y metas, de acuerdo a las normas vigentes y a los acuerdos y disposiciones de la Gerencia General.

Coordinador Médico

Planificar, organizar y controlar la actividad de los diferentes servicios y unidades desarrollados por la entidad.

Garantizar el cumplimiento de los objetivos asistenciales

Supervisa y distribuye las actividades del personal a su cargo.

Entrevista y evalúa al personal médico.

Descripción de Áreas**Control de Estupefacientes**

Conformado por la Jefa de Control y una asistente. Este departamento se encarga de recopilar, elaborar y presentar la información requerida por el CONSEP.

Enfermería

Conformada por la Jefa de Enfermería y aproximadamente 44 enfermeras. Este departamento presta atención de enfermería a los pacientes de la Clínica según las normas y protocolos establecidos.

Médicos

Conformado por los Doctores en Nefrología y el Grupo de Apoyo

Tabla 3.3 Doctores por Sucursal

Áreas	Sucursal A	Sucursal B
Medicina General	1	1
Medicina Interna	3	2
Psicología Clínica	1	0
Nefrología	3	1
Cardiología	2	0
Gastroenterología	1	0

Fuente: Clínica Hemodiálisis S.A

Elaborado: Auditores

De acuerdo a la distribución realizada por el Coordinador Médico atienden a los pacientes según las normas y protocolos establecidos.

Mantenimiento

Conformado por el Jefe de Mantenimiento y 2 asistentes. Este departamento, elabora, ejecuta el programa de mantenimiento de los equipos de hemodiálisis de acuerdo a los objetivos del Coordinador Médico.

Bodega

Conformado por el Jefe de Bodega y 2 asistentes en cada sucursal. Este departamento recibe, almacena y distribuye los suministros y materiales de acuerdo a las órdenes de compra.

Compras

Conformado por la Jefa de Compras, la cual es familiar de los accionistas de la compañía y una Asistente, la misma que labora en el Área contable. Este departamento es el encargado de realizar las compras locales de suministros, materiales, y demás.

ANEXO 2

Cuestionarios de Control interno

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Tiene la empresa un organigrama de organización?	Si	
2	¿Las funciones del personal directivo y funcionarios principales de administración están delimitadas por los estatutos?	Si	
3	¿Los deberes del contador general están separadas de los de las personas encargadas del manejo de fondos, inversiones, etc.?	Si	
4	¿Están bajo la vigilancia y supervisión de los jefes de contabilidad los empleados de este departamento y los libros y registros contables en toda oficina o dependencia de la empresa?	Si	
5	¿Tiene la empresa un manual de procedimientos contables?	Si	
6	¿Todos los comprobantes, informes y estados Financiero-Administrativos son revisados y aprobados por departamentos e individuos distintos de aquellos han intervenido en su preparación?	Si	
7	¿Utiliza la empresa para efectos de control Informes que comparen los presupuestos con los gastos realizados?	Si	
8	¿Los funcionarios y empleados que tienen atribuciones para revisar aprobaciones previas, están provistos de: Autoridad y niveles de autorización?	Si	
9	¿Tiene la empresa un departamento de auditoría interna que opere en	Si	Pero es de calidad

	forma autónoma?		
10	¿Toman como regularidad sus vacaciones los cajeros, almacenistas y demás empleados en puesto de confianza y sus deberes son sumidos por otros empleados?	Si	
11	¿Los funcionarios que manejan fondo o valores están respaldados con pólizas de seguros de manejo y cumplimiento u otra clase de garantía?	No	Debido a que el único fondo que se maneja es la caja chica.
12	¿Existe un empleado competente encargado de todo lo relacionado con seguros?	Si	

CAJA/BANCOS

Generalidades

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Las funciones de los encargados de valores y fondos son tales que no manejan registros ni preparan asientos para los libros generales de contabilidad, cuentas por cobrar, etc. distintos de los libros de caja?	Si	
2	¿La apertura de las cuentas bancarias y las firmas de las personas que giran sobre ellas son debidamente autorizadas?	Si	
3	¿Existen instrucciones a los bancos indicando que las personas autorizadas para firmar cheques no pueden delegar tal autorización a otros funcionarios?	Si	
4	¿Se avisa inmediatamente a los bancos cuando una persona autorizada para firmar cheques deja	Si	

	el empleo de la empresa?		
5	¿Todas las cuentas bancarias a nombre de la empresa, están registradas en cuentas de control en el mayor general o auxiliar?	Si	
6	Los traspasos de una cuenta bancaria a otra están bajo control contable en forma tal que, tanto cargos como abonos quedan registrados en una cuenta de control	Si	
7	¿Mantiene la empresa un control de los cheques posfechados?	Si	

Reconciliación de los Saldos Bancarios

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Las cuentas bancarias son reconciliadas regularmente por la empresa?	Si	
2	¿Las reconciliaciones bancarias son presentadas y revisadas por empleados que no preparen o firmen cheques o manejen dinero en la empresa?	Si	
3	¿Los extractos bancarios de los volantes de cheques pagados, se entregan directamente en sobre cerrado al empleado que prepara las reconciliaciones?	Si	
4	Los procedimientos para efectuar las reconciliaciones contemplan todos los pasos esenciales que aseguren una efectiva reconciliación, particularmente en cuanto a:		
	¿Comparación del número y valor de los cheques contra el libro de salidas de caja?	Si	
	¿Revisión de endosos en los bancos	No	

	o de los volantes de los cheques		
	¿Comparación con los saldos del mayor general?	Si	
5	¿Un empleado sin injerencia en los ingresos o egresos de caja revisa todas las reconciliaciones y hace averiguaciones sobre las partidas poco usuales?	Si	

Comparación posterior de la reconciliación

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Las notas y avisos con débitos o créditos no aceptados por el banco, son recibidos por un empleado distinto al cajero?		
	¿Se recibe el dinero?	Si	
	¿Se expiden los cheques?	Si	

Revisión de Cheque

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿La existencia de chequeras en blanco está controladas en forma tal que evite que personas no autorizadas para girar cheques puedan hacer uso indebido de ella?	Si	
2	¿La firma y contrafirma de cheque en blanco está prohibida?	Si	
3	¿La práctica de girar cheques al portador está prohibida?	Si	
4	¿Si los cheques son numerados consecutivamente son dañados o mutilados aquellos dañados o anulados a fin de evitar su uso y son archivados con el propósito de controlar su secuencia numérica?	Si	

Consignaciones Bancarias

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Se preparan duplicados de las consignaciones y estos son sellados por el banco y archivados cronológicamente?	No	
2	¿En caso afirmativo, se comparan tales duplicados con el libro de entradas de caja, al menos en forma selectiva por alguien diferente del cajero?	N/A	
3	¿Se comparan tales duplicados contra los recibos de caja para asegurarse de que los ingresos son depositados en las mismas especies en que fueron recibidos?	N/A	

Efectivo en Caja

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Los fondos de caja menor se mantienen bajo una base de fondo fijo?	Si	
2	¿Los encargados del manejo de caja menor son independientes del cajero general u otro empleado que maneja remesas de clientes u otra clase de dineros?	Si	
3	¿La responsabilidad principal de cada fondo está limitada a una sola persona?	Si	
4	¿Los fondos de caja menor se limitan a sumas razonables, según las necesidades del Negocio?	Si	
5	¿Los comprobantes de caja menor son preparados en forma tal que no permitan alteraciones?	Si	
6	¿Los comprobantes de caja menor	Si	

	¿tienen la firma del beneficiario?		
7	¿Los cheques de reembolsos de caja menor se giran a favor del encargado del fondo?	Si	
8	¿Los anticipos a empleados que se hacen del fondo de caja menor, son autorizados por un empleado responsable que no tenga a su cargo funciones de caja?	Si	
9	¿Estos anticipos se hacen únicamente con el propósito de atender negocios normales de la empresa?	Si	
10	¿Al solicitar el reembolso de fondos para caja menor, se presentan los comprobantes de los gastos a fin que sean inspeccionados por quien firma el cheque?	Si	
11	¿Los comprobantes que justifican los desembolsos son perforados o anulados con la leyenda "Pagado" bajo la supervisión directa de quien firma el cheque a fin de prevenir que tales comprobantes sean utilizados de nuevo para solicitar el pago ficticio?	Si	
12	¿Se lleva a cabo arqueos periódicos del fondo de caja menor, bien sea por el departamento de auditoría interna o por otras personas independientes de las labores de caja?	Si	Cada 3 meses
13	¿Si el fondo fijo se halla total o parcialmente depositado en una cuenta bancaria, se ha solicitado el banco no aceptar cheques para depositar en dicha cuenta, excepto aquellos expedidos por la empresa para reembolsar el valor de los gastos efectuados?	N/A	

14	¿Fue hecho el arqueo por sorpresa? ¿En caso negativo, se considera hacer uno nuevo sorpresivo?	Si	
----	---	----	--

CUENTAS POR COBRAR/VENTAS Y COBRANZAS

Facturación

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	Las funciones de departamento de facturación son independientes de: a) Despacho b) Contabilidad c) Cobranzas	Si	
2	¿El departamento de facturación envía copias de las facturas directamente al departamento de cuentas por cobrar?	Si	
3	¿Se hacen resúmenes de las facturas y los totales se pasan al departamento de contabilidad, independientemente de las cuentas por cobrar y caja?	Si	
4	¿Las facturas de venta son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?	Si	
5	Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en: a) Cantidades b) Precios c) Cálculos	Si	
6	¿Las ventas COD (pago contra entrega) o con tarjeta de crédito, se controlan en forma similar a las ventas a crédito registrándolas en una cuenta de control, manejada por personal independiente de la función de cobro?	N/A	

Créditos

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Las personas autorizadas para aprobar notas de crédito, son independientes del: a) ¿Departamento de ventas? b) ¿Departamento de cuentas por cobrar? c) ¿Cajero?	Si	
2	¿Las notas de crédito por devoluciones y rebajas son aprobadas por un empleado que no tenga injerencias en el recibo y contabilización de pagos de clientes, o de cualquier otro ingreso de la compañía? Si tiene otras funciones explíquelas.	Si	Aprobadas por la Administradora General
3	¿Las devoluciones de las mercancías llegan todas al departamento de recibo (bodega) y las notas de crédito respectivas están respaldadas por informes de dicho departamento?	Si	
4	¿El departamento de contabilidad controla numéricamente o en otra forma todas las notas de crédito y se cerciora de que estén debidamente respaldadas?	Si	
5	¿El departamento de crédito, o un empleado responsable que no maneja ningún tipo de fondos de la compañía, aprueba los descuentos tomados por clientes, que no hayan sido previamente autorizados?	N/A	
6	¿La cancelación de las deudas malas es revisada y aprobada por un funcionario responsable?	Si	Por lo general se le cobra los valores incobrables al Administrador general y en caso

			de dar de baja las autoriza la Gerente General
7	¿Se continúan la gestiones de cobro de tales deudas no obstante haber sido canceladas?	No	

Otras cuentas por cobrar

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Se informara al departamento de contabilidad acerca de los reclamos, por daños en transporte, pérdidas aseguradas, tan pronto como se conocen?	Si	
2	¿Los anticipos y préstamos a empleados son autorizados por un funcionario responsable?	Si	Los autoriza Gerencia General, previo requerimiento (memo) de empleado
3	¿Los saldos a cargo de empleados son revisados periódicamente?	Si	
4	Los ajustes o cancelaciones de otras cuentas por cobrar son efectuadas por una persona diferente del que efectúa	Si	
5	¿El sistema provee un método adecuado para registrar en los libros anticipadamente el producto periódico de los alquileres, regalías, intereses y otros ingresos varios?	N/A	

Registros

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	El departamento de cuenta por cobrar funciona independientemente de los departamentos de: a) Despacho b) Facturación c) Cobranza	Si No No	
2	¿Todos los asientos de las cuentas individuales del cliente son registrados únicamente con base en copias de las facturas de ventas, recibos de caja y otros documentos debidamente autorizados?	Si	
3	¿Se preparan regularmente balances de prueba de cuentas por cobrar y el encargado conserva los papeles de trabajo?	Si	
4	¿Dichos Balances son reconciliados con la cuenta de control en el mayor general, por un empleado distinto al encargado de las cuentas por cobrar?	Si	
5	¿Un empleado distinto al encargado del registro de las cuentas por cobrar revisa las sumas y compara el balance de prueba de clientes contra la cuenta individual para determinar que las partidas relacionadas están respaldadas por cuentas en el registro auxiliar?	Si	
6	¿Se prepara periódicamente un análisis por edades de las cuentas por cobrar y este análisis es revisado por un empleado que: a) ¿No toma parte en el recibo de fondos de la compañía? b) ¿No participa en la aprobación o concesión de créditos?	No	

7	¿Se envía periódicamente extractos de cuenta a los clientes?	No	
8	¿En caso afirmativo, existen procedimientos para prevenir que antes de su introducción en el correo se produzcan alteraciones o interceptación por parte de personas que tengan acceso a las remesas o pagos de clientes?	N/A	
9	La respuesta de los clientes referentes a diferencias de cualquier orden, son recibidas directamente o investigadas por alguien distinto del: a) ¿El encargado de cuentas por cobrar? b) ¿El cajero?	N/A	
10	Se confirman periódicamente los saldos de clientes por parte de: a) ¿El departamento de auditoría interna de la compañía? b) ¿Alguien independiente del cargo de cuentas por cobrar y del cajero?	N/A	

Cobranzas

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	Las funciones del cajero son independientes de las funciones de: a) Embarque b) Facturación c) ¿Registro de los auxiliares de cuentas por cobrar?	N/A No Si	
2	Los registros de caja son recibidos directamente por el cajero antes de que pasen por: a) ¿El encargado de cuentas por cobrar? b) ¿Alguien responsable, por las funciones de teneduría de libros de	Si	

	facturación?		
3	¿El cajero tiene a su cargo la custodia de los ingresos desde que se reciben en su departamento hasta su depósito en el banco?	Si	
4	¿Se coloca en los cheques provenientes de remesas o pagos, un endoso restrictivo tan pronto como son recibidos?	Si	Se procede a cruzar los cheques
5	¿Los cheques y el efectivo se depositan intactos el mismo día o al siguiente día hábil?	No	Hay ocasiones que por disposiciones de la Administradora general se utiliza los fondos para compras menores
6	¿Los cheques y el efectivo se depositan intactos el mismo día o al siguiente día hábil?	Si	

INVENTARIOS

Registros

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventarios permanentes?	Si	
2	¿Qué información muestran los registros de inventarios?		Compras y egresos por facturación de ventas
3	¿Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año?	Si	
4	¿Se deja constancia de los conteos físicos llevados a cabo?	Si	
5	¿Si quienes manejan los registros permanentes de inventarios no		Ante el Jefe de Bodega

	pertenecen al departamento de contabilidad, ante quien se responsabilizan?		
6	En cuanto a las órdenes de entrega: a) ¿La entregas se hacen únicamente con base a ordenes debidamente Autorizadas? b) ¿Asegura el sistema ya sea por medio de pre numeración, o de otro modo que todas las órdenes sean registradas? c) ¿Los procedimientos adoptados proporcionan seguridad contra la alteración de tales órdenes por personas que tengan acceso a las existencias?	Si	

Control de existencia e inventario físico

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Los almacenistas son responsables de todas las existencias?	Si	
2	¿Los almacenistas y sus asistentes son los únicos que tienen acceso a las existencias?	Si	
3	¿Se toman inventario físico por lo menos una vez al año?	Si	
4	¿El inventario es supervisado por personas independientes de los almacenistas y responsables de llevar registros de inventarios permanentes?	No	
5	¿Se preparan instrucciones escritas como guía para aquellos empleados que llevan a cabo los inventarios físicos?	No	
6	¿Las tarjetas o planillas de inventario físico son revisadas o	Si	

	controladas en forma tal que no se omitan o alteren ninguna de las planillas finales de inventario?		
7	¿Se investiga inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico?	Si	
8	Los ajustes a los registros de inventario permanente provenientes de inventarios físicos, son aprobados por escrito por un empleado que no tenga intervención alguna en: a) Almacenamiento b) Manejo de registro de existencias c) Compra de mercancías	Si	Gerencia General
9	Las oficinas o dependencias de la empresa se encuentran rodeadas de sistemas apropiados de protección, tales como cercas, celadores, guardias, etc.	Si	
10	¿Tales celadores o guardias son responsables de que nada salga de sin la debida autorización?	Si	

PROPIEDAD Y EQUIPO

Generalidades

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	Los procedimientos de la empresa requieren que un funcionario o un comité de compras autorice previamente los desembolsos por concepto de: ¿Adiciones de activos fijos? ¿Reparaciones y mantenimiento?	Si	
2	¿Se comparan los gastos reales con los autorizados y, en caso de que	Si	

	aquellos se hayan excedido, se obtienen autorizaciones adicionales?		
3	¿Los procedimientos de la empresa permiten establecer si los artículos han sido recibidos y los; servicios prestados?	Si	
4	¿Si los trabajos de construcción son efectuados por contratistas o sub-contratistas el personal de la empresa tiene autorizados para revisar sus registros de costos y comprobantes de respaldo?	Si	
5	¿Tiene la empresa normas adecuadas para diferenciar las adiciones de activos fijos de los gastos tales decisiones y por quién?	Si	Pero para montos pequeños como equipos de cómputo lo envían directamente al activo
6	¿Revisa la compañía periódicamente la cuenta de construcciones en proceso, para evitar que a esta cuenta se lleven cargos por concepto de reparaciones y mantenimiento?	Si	

Disposiciones, retiros, etc.

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Los procedimientos de la empresa requieren que se produzca a una autorización escrita para la venta, retiro y desmantelamiento de activos fijos?	Si	Por Gerencia General
2	¿Se envía una copia de tal autorización directamente al departamento de contabilidad por la persona que la aprueba?	Si	

3	¿Las autorizaciones para adquisición de elementos nuevos indican las unidades que van a ser reemplazadas?	Si	Los requerimientos lo realizan los jefes de áreas.
4	¿Los Créditos a la cuentas del activo fijo se basan en la información contenida en tales autorizaciones? En cuanto a la venta de elementos retirados ¿se ofrece estos al público por medio de avisos en los periódicos?	No	
5	¿Se llevan registros del activo totalmente depreciado y que está en uso, aun cuando se haya dado de baja en libros?	Si	

Registro

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Las cuentas de propiedad plata y equipo están respaldadas por registros auxiliares adecuados?	Si	
2	¿Tales registros son manejados por personas distintas de aquellas responsables por las propiedades?	Si	
3	¿Se cuadran con las cuentas de control en el mayor general, por los menos una vez al año?	Si	
4	¿Periódicamente se toman inventarios físicos de los activos fijos bajo la supervisión de empleados no responsables por su custodia ni por su registro contable?	Si	
5	¿Se informa al gerente las diferencias que se presenten entre el inventario físico, y los registros auxiliares?	Si	
6	Respecto a herramientas pequeñas:		

	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Se hallan bien guardadas y bajo la custodia de una persona responsable? • ¿Se entregan únicamente mediante órdenes de entrega debidamente aprobadas? 	<p>Si</p> <p>No</p>	<p>Estas Tienen Custodios Y Estos Son Los Responsables</p>
--	--	---------------------	--

CUENTAS POR PAGAR/COMPRAS Y GASTOS

Compras

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Las funciones del encargado de compras se encuentran separadas de los departamentos de Contabilidad, Recibo y despacho?	Si	Pero la asistente contable también realiza funciones en el proceso de compras al emitirla
2	¿Las adquisiciones deben hacerse siempre mediante órdenes de compra y con base en cotizaciones?	Si	
3	¿Quiénes están autorizados para firmar las órdenes de compra?	Si	Jefe de Compra y Gerente General
4	¿Qué Compara el departamento de contabilidad al momento de la adquisición de un producto?	Si	Precios y cantidades recibidas, el producto recibido se valida con la orden de compra y factura, se revisa las cotizaciones y los vistos buenos de autorización
5	¿El departamento de contabilidad registra y controla las entregas parciales?	Si	
6	¿Se revisan periódicamente los precios de compra por un empleado que no tenga conexión alguna con compras, para cerciorarse de que	Si	

	tales precios son los más convenientes para la empresa?		
--	---	--	--

Recibo

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Están las funciones del departamento de recibo separadas de, Contabilidad, Recibo y Despacho?	Si	
2	¿El departamento de recibo prepara informes de los artículos recibidos y conserva una copia de tales informes?	Si	
3	¿Una copia del informe de recibo se envía directamente al departamento de contabilidad?	Si	
4	¿Se efectúa un conteo efectivo de los artículos recibidos, sin que la persona que los lleva a cabo sepa de antemano las cantidades respectivas?	Si	
5	Los procedimientos garantizan que se carguen a los clientes y empleados aquellas mercancías compradas para series enviadas directamente	Si	
6	¿Cuando ocurren pérdidas o daños en los materiales, se produce, inmediatamente el reclamo contra los aseguradores o transportadores?	Si	
7	¿Las devoluciones sobre compras se manejan a través del departamento de despacho?	No	
8	¿Tales devoluciones se comparan contra (las respectivas notas de crédito del vendedor?	Si	

Distribución y Registro de cargos

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿La distribución de cargos es revisada por una persona responsable distinta de quien la hizo?	N/A	
2	¿Se preparan regularmente balances de prueba de registro de comprobantes o auxiliar de cuentas por pagar?	No	
3	¿Se reconcilian los balances de prueba contra la cuenta de control en el mayor general, por un empleado distinto del encargado de manejar cuentas por pagar?	Si	
4	¿Un empleado distinto del que lleva las cuentas por pagar comprueba los totales de la relación y compara las partidas individuales contra los registros respectivos?	Si	

Otros Gastos

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Las facturas que no sean por materiales o mercancías, por ejemplo: propaganda, honorarios, arrendamientos, gastos de viaje, etc., son aprobados por un empleado o departamento distinto de aquel en que se haya originado?	Si	
2	¿Se revisan tales facturas en cuanto a su necesidad y corrección y son aprobadas por un empleado o departamento distinto de aquel en que se haya originado?	Si	
3	¿Las cuentas por propaganda se comprueban periódicamente contra	Si	

	los avisos y/o propagandas y las tarifas se comparan contra cotizaciones, etc.?		
4	¿Tal empleado tiene la información necesaria para la aprobación de dichos pagos?	Si	

Aprobación y Pago

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Un empleado que no intervenga en su preparación o aprobación, revisa las facturas o comprobantes teniendo en cuenta que los documentos que las respaldan estén completos?	Si	
2	¿Las facturas o documentos de soportes se suministran completos al encargado de firmar cheques y este los revisa antes de firmar?	Si	
3	¿Si se recibe una factura de un proveedor con quien no se haya negociado anteriormente, se toman las medidas para asegurar que tal proveedor no es ficticio?	Si	
4	¿Se cancelan satisfactoriamente las facturas y demás documentos de soporte al tiempo de efectuar el pago, por o en presencia de quien firma el cheque?	Si	
5	¿Se entregan los cheques firmados directamente a una persona distinta de quien los haya solicitado, preparado o registrado?	Si	

NOMINA DE SALARIOS. LIQUIDACIÓN Y PAGO DE PRESTACIONES SOCIALES

Registro del Personal

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	El archivo Individual de cada trabajador contiene:		Contrato, Documentos Personales De Los Empleados, Aviso De Entrada, Avisos De Salida, Y Acta De Finiquito.
2	En caso afirmativo, se guardan estos archivos en forma tal que no tengan acceso a ellos personas que: <ul style="list-style-type: none"> • ¿Preparen la nómina? • ¿Las aprueban? • ¿O hagan su pago? 	Si No No	
3	¿Se ha establecido que todas las autorizaciones, especialmente avisos de despido o retiro de empleados sean notificados prontamente al departamento de liquidación de nómina?	N/A	No existe departamento de Recursos Humanos

Registro de Tiempo

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Los registros de tiempo u otras informaciones que sirvan de base para la preparación de las nóminas, son preparados y llevados independientemente quienes intervienen en la elaboración de las mismas?	No	

Preparación y Comprobación de la Nómina

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿Las personas que preparen la nómina y liquidan las prestaciones sociales, tienen funciones independientes de la contratación o despido del personal?	Si	
2	¿Dichas personas son independientes de las que efectúan la distribución contable de la nómina y las liquidaciones de prestaciones sociales?	Si	
3	Se revisa la nómina y la liquidación de prestaciones sociales por empleados que no intervienen en su: <ul style="list-style-type: none"> • ¿Preparación? • ¿Autorización? • ¿Pagos? 	Si Si No	
4	¿La nómina y las liquidaciones de prestaciones sociales son aprobadas por un empleado responsable?	Si	

Pago de Nómina y Prestaciones Sociales

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	El pago, bien en cheque o en efectivo, es hecho por empleados que: <ul style="list-style-type: none"> • ¿No intervienen y no controlan la preparación de las nóminas? • ¿No son responsables por la contratación o despido del personal? 	Si	

	<ul style="list-style-type: none"> • ¿No intervienen y no controlan las liquidaciones de prestaciones sociales? • ¿No aprueban los informes de tiempo? 		
2	<p>La cuenta bancaria de sueldos y liquidación de prestaciones sociales es reconciliada regularmente por un empleado que no tenga conexión alguna con la:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Preparación de la nómina? • ¿Entrega de cheque? 	No	
3	¿Se devuelven al cajero o a un departamento distinto del departamento de nóminas, los salarios o jornales y liquidaciones de prestaciones sociales no reclamados?	Si	
4	¿El empleado que efectúa el pago informa directamente a la contabilidad aquellos sueldos o jornales y prestaciones sociales no reclamadas?	Si	
5	<p>Se pagan tales salarios y prestaciones sociales no reclamados en una fecha posterior con base en:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿La presentación de evidencia apropiada sobre el empleo? • ¿Aprobación por un empleado que no sea responsable de la preparación de la Nómina o del informe de tiempo? 	Si	

DOCUMENTOS POR PAGAR Y PASIVO A LARGO PLAZO

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿La junta accionista aprueba aquellas obligaciones o pasivos no provenientes de las operaciones usuales de la empresa?	Si	
2	¿Se requieren dos firmas autorizadas para la aceptación de documentos por pagar?	Si	
3	¿Lleva la empresa un registro de documentos y obligaciones por pagar?	Si	
4	¿Los documentos por préstamos u obligaciones canceladas, se conservan en el archivo, con los soportes de los documentos de pago respectivo?	Si	
5	¿Cuándo sea practico, como en el caso de empleados fijos, los totales de la nómina corriente se reconcilian con la nominas anteriores indicando los cambios?	No	

PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

#	Pregunta	Respuesta	Observación
1	¿El capital social autorizado, así como los aumentos posteriores, han sido autorizados por la Superintendencia de Compañía?	Si	
2	¿Tiene la empresa para cada tipo de acciones, un registro de accionistas y se concilia y verifica periódicamente con la cuenta de control del libro mayor por un funcionario distinto de los encargados de la custodia?	Si	
3	¿Existe una persona responsable	N/A	

	por la expedición o traspaso de las acciones y la custodia de las acciones en blanco?		
4	¿Tiene la empresa un talonario para cada clase de acciones? En caso contarlos describa el sistema de control utilizado.	N/A	
5	¿Los títulos en blanco y los talonarios de los títulos expedidos están pre numerados?	N/A	

ANEXO 3

Clínica de Hemodiálisis S.A
Estado de Situación Financiera

	2012	2013	Variación	%
ACTIVO	2,682,305.90	3,710,435.31	1,028,129.41	28
ACTIVO CORRIENTE	1,658,026.82	2,424,296.55	766,269.74	32
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	239,277.79	381,174.88	141,897.09	37
ACTIVOS FINANCIEROS	1,161,522.92	1,650,581.65	489,058.74	30
INVENTARIOS	158,882.19	247,371.37	88,489.18	36
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	17,573.99	36,029.91	18,455.92	51
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	80,769.93	109,138.74	28,368.81	26
ACTIVO NO CORRIENTE	1,024,279.08	1,286,138.76	261,859.67	20
ACTIVOS FIJOS	1,024,279.08	1,286,138.76	261,859.67	20
ACTIVO DIFERIDO	-	-	-	-
TOTAL ACTIVO	2,682,305.90	3,710,435.31	1,028,129.41	28
PASIVO	1,840,070.81	2,505,493.10	665,422.30	27
PASIVO CORRIENTE	1,282,484.53	1,727,904.83	445,420.31	26
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	953,008.80	1,198,820.76	245,811.96	21
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	70,424.55	108,473.76	38,049.22	35
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	220,272.37	309,236.33	88,963.96	29
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	33,249.81	103,577.16	70,327.35	68
OTROS PASIVOS CORRIENTES	5,529.00	7,796.82	2,267.82	29
PASIVO NO CORRIENTE	557,586.28	777,588.27	220,001.99	28
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	138,148.20	137,152.44	- 995.76	- 1
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	136,060.58	340,114.59	204,054.02	60
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	92,447.18	58,224.13	- 34,223.05	- 59
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	190,930.33	242,097.11	51,166.78	21
PASIVO DIFERIDO	-	-	-	-
TOTAL PASIVO	1,840,070.81	2,505,493.10	665,422.30	27
PATRIMONIO NETO	842,235.10	1,204,942.20	362,707.11	30
PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS	114,867.44	114,867.44	-	-
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	114,867.44	114,867.44	-	-
RESERVAS	5,575.21	41,824.84	36,249.64	87
RESERVA LEGAL	412.26	36,661.90	36,249.64	99
RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA	1,416.43	1,416.43	-	-
RESERVA DE CAPITAL	3,746.52	3,746.52	-	-
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	113,885.66	113,885.66	-	-
SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, Y EQUIPO	72318.34	72318.34	-	-
RESULTADOS ACUMULADOS	344,629.25	607,921.80	263,292.55	43
GANANCIAS ACUMULADAS	332,065.28	595,357.83	263,292.55	44
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	54,131.29	54,131.29	-	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	263,277.55	326,442.47	63,164.92	19
GANANCIA NETA DEL PERIODO	263,277.55	326,442.47	63,164.92	19
TOTAL PATRIMONIO	842,235.10	1,204,942.20	362,707.11	30
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,682,305.91	3,710,435.31	1,028,129.40	28

ANEXO 4

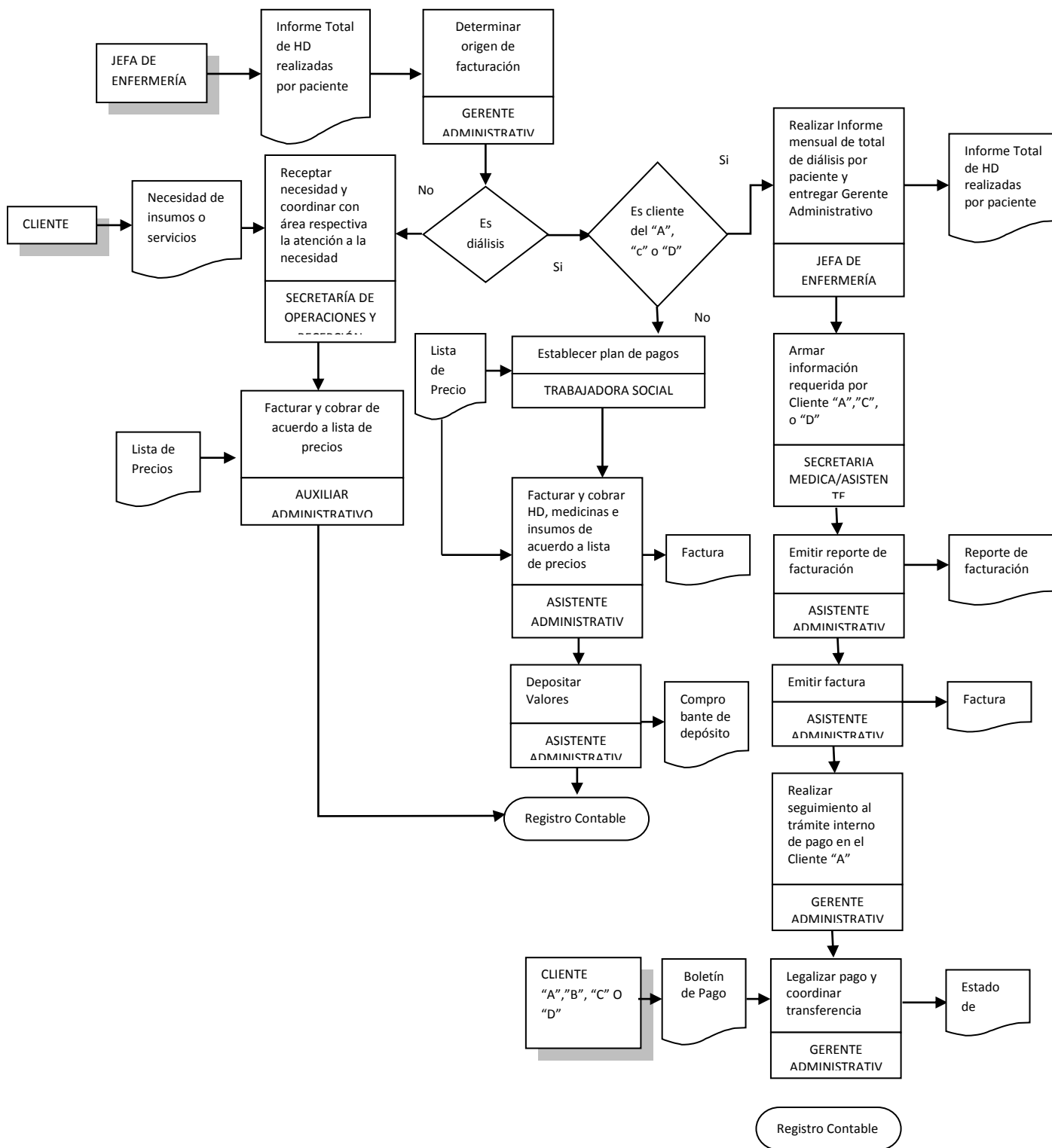
Clínica de Hemodiálisis S.A Estado de Resultados Integral

	2012	2013	Variación	
INGRESOS	3,781,227.06	4,945,499.33	1,164,272.27	24%
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS SUCURSAL A	3,745,808.62	7,589,198.71	3,843,390.09	103%
VENTAS DE BIENES SUCURSAL B	599,036.66	843,171.58	244,134.91	41%
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	5,008.11	10,275.52	5,267.42	105%
(-) DESCUENTOS EN VENTAS	-499,679.13	0.00	499,679.13	-100%
DEVOLUCIONES EN VENTAS	-68,947.20	-3,497,146.48	-3,428,199.28	4972%
TOTAL INGRESOS	3,781,227.06	4,945,499.33	1,164,272.27	31%
COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN SUCURSAL A Y SUCURSAL B	3,389,153.27	4,391,646.97	1,002,493.69	30%
COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN SUCURSAL A	2,832,460.37	3,621,910.89	789,450.52	28%
COSTO DE PRODUCCIÓN Y MANO DE OBRA SUCURSAL A	2,044,279.32	2,726,902.38	682,623.06	33%
COSTO DE PRODUCCIÓN SUCURSAL A	1,100,098.35	1,414,228.02	314,129.67	29%
PERSONAL DE APOYO NUTRICIONISTA	14,078.98	23,128.88	9,049.90	64%
PERSONAL DE APOYO PSICÓLOGO	37,974.21	33,947.97	-4,026.23	-11%
PERSONAL DE APOYO TRABAJADOR SOCIAL	21,198.01	20,871.53	-326.48	-2%
PERSONAL MÉDICOS ESPECIALISTAS	165,248.59	225,590.44	60,341.85	37%
PERSONAL MÉDICOS RESIDENTES	100,743.30	159,317.74	58,574.44	58%
PERSONAL ENFERMERAS	314,358.82	484,706.66	170,347.84	54%
PERSONAL TÉCNICO	32,092.50	33,141.37	1,048.87	3%
PERSONAL ANGIÓLOGO	2,585.71	2,557.25	-28.46	-1%
PERSONAL MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA	70,839.23	104,141.05	33,301.82	47%
DEPRECIACIONES DE PROPIEDADES SUCURSAL A	84,956.48	99,147.20	14,190.72	17%
SERVICIOS	100,105.16	126,124.28	26,019.12	26%
PERSONAL ADMINISTRATIVO GUIL-SUCURSAL A	649,792.48	643,671.28	-6,121.19	12%

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	94,625.22	198,289.75	103,664.53	110%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES Y OTROS	18,204.07	10,287.79	-7,916.28	-43%
DEPRECIACIONES ACTIVOS GUAYAQUIL	14,456.34	15,389.18	932.84	6%
GASTOS FINANCIEROS	11,102.94	27,370.51	16,267.56	147%
COSTO DE VENTA Y PRODUCCIÓN SUCURSAL B	556,692.90	769,736.08	213,043.17	38%
COSTO DE PRODUCCIÓN Y MANO DE OBRA SUCURSAL B	524,700.81	727,816.77	203,115.97	39%
COSTO DE PRODUCCIÓN SUCURSAL B	202,247.08	354,354.44	152,107.36	75%
PERSONAL DE APOYO NUTRICIONISTA	481.51	15.20	-466.31	-97%
PERSONAL DE APOYO PSICÓLOGO	9,419.33	20,227.22	10,807.89	115%
PERSONAL DE APOYO TRABAJADOR SOCIAL	3,102.19	15,720.13	12,617.94	407%
PERSONAL MÉDICOS ESPECIALISTAS	60,567.74	54,499.11	-6,068.64	-10%
PERSONAL MÉDICOS RESIDENTES	15,053.95	33,213.89	18,159.94	121%
PERSONAL ENFERMERAS	61,458.02	117,278.36	55,820.35	91%
PERSONAL TÉCNICO	1,383.42	3,823.69	2,440.27	176%
PERSONAL ANGIÓLOGO	348.01	255.98	-92.04	-26%
PERSONAL MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA	12,525.73	20,487.96	7,962.23	64%
DEPRECIACIONES DE PROPIEDADES SUCURSAL B	34,437.46	37,555.24	3,117.78	9%
SERVICIOS Y MANTENIMIENTO	123,676.38	70,385.57	-53,290.81	-43%
PERSONAL ADMINISTRATIVO SUCURSAL B	31,764.57	41,757.43	9,992.86	31%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES Y OTROS	173.61	146.77	-26.85	-15%
GASTOS FINANCIEROS	53.91	15.11	-38.81	-72%
TOTAL COSTOS	3,389,153.27	4,391,646.97	1,002,493.69	30%
UTILIDAD O PERDIDA DEL PERIODO	392,073.79	553,852.37	161,778.58	41%

ANEXO 5

Flujograma Facturación y Cobros



ANEXO 6

Confirmaciones de terceros



REF. AB1

Señores
Auditores

Ciudad.-

De nuestras consideraciones:

En contestación a su comunicación de fecha 1 de septiembre de 2014 en la que nos solicitan información sobre litigios pendientes o inminentes y sobre reclamos y gravámenes no entablados además de cualquier otro asunto que pudiese afectar los estados financieros de CLINICA DE HEMODIALISIS S.A. en el período comprendido entre el 1 de enero de 2013 al 31 de julio de 2014

y desde esa fecha hasta la actual, les indico que este Estudio no tiene a su cargo o bajo su responsabilidad ningún litigio pendiente o inminente ni tampoco tiene bajo su responsabilidad ningún reclamo o gravamen no entablado así como tampoco conoce bajo su responsabilidad sobre cualquier otro asunto en el cual se nos haya encargado intervenir profesionalmente en defensa de los intereses de la compañía, así como tampoco se nos ha encargado la tramitación de algún caso del cual pudiera derivarse alguna obligación contingente para la compañía, razón por la cual oficialmente no tenemos conocimiento de que existan obligaciones contingentes en contra de la compañía.

De la misma manera no tenemos conocimiento de cualquier investigación sobre la compañía que se esté llevando a cabo por cualquier ente gubernamental que tenga jurisdicción regulatoria sobre la compañía, ni tampoco conocemos de algún caso en el cual la compañía no haya actuado de acuerdo con las leyes locales vigentes y cuyo incumplimiento pudiera resultar en una obligación material.

Atentamente,



Guayaquil, 30 de julio de 2014

Señor (es)
ACCIONISTA A

En Servicio Externo 2013 y Montañas de Plata para San Rafael
Tel: 0910 3818 Guayaquil

En relación a la auditoría de los estados financieros de CLÍNICA DE HEMODIÁLISIS S. A. nuestros auditores externos AUDITORES están confirmando los saldos pendientes de cobro a ustedes al 31 de diciembre del 2013.

Los registros de CLÍNICA DE HEMODIÁLISIS S. A. al 31 de diciembre del 2013, muestran el saldo de US\$ 161.802.

Rogamos a usted (es), indicar en el espacio previsto abajo su conformidad o inconformidad con la información a esa fecha En caso que usted (es) no esté (n) de acuerdo, sírvanse proporcionar cualquier información que permita a nuestros auditores aclarar la diferencia

Cabe recalcar que la presente no es una solicitud de cobro ni tampoco es indicación de su deuda total con nosotros

Solicitamos a usted (es) devolver firmada esta carta directamente a nuestros Auditores Externos a la casilla 09-010 3818 Guayaquil, para lo cual adjuntamos un sobre debidamente franqueado, a la casilla 00 - 000 - 1111 o al Email: email@email.com



Estimados señores

El saldo indicado es

() correcto () incorrecto

Detalle de saldo:

Fecha de concesión	Fecha de vencimiento	Valor del préstamo	Tasa de interés	Saldo actual
12/09/2013	30/09/2016	90.000	5.50%	81.357
05/05/2011	05/09/2019	100.000	5.60%	80.445

ACCIONISTA

CONFIRMACIÓN BAN

NOMBRE DEL CUENTE: CLÍNICA DE HEMODIÁLISIS

FECHA DE CORTE: 31/12/2013

FECHA DE RESPUESTA: 09/07/2014

A) CUENTAS CORRIENTES Y/O AHORROS VIGENTES:

NUMERO	TIPO CUENTA	MONEDA	SALDO	RESTRICCIONES
100-4567-2	CTA/CTE	USD	136.343	ACTIVA
100-5781-1	CTA/CTE	USD	145.437	ACTIVA

B) OBLIGACIONES CONTRAÍDAS DIRECTAS Y CONTINGENTES:

OPERACION	TIPO	FECHAS DE		VALOR	SALDO	TASA DE
		CONCESION	VENCIMIENTO			
30005923	RCFL	09/10/2012	12/10/2015	200.000	121.917	10.50
30005911	RCFL	29/09/2012	18/09/2014	8.000	3.061	8.50

C) TARJETAS DE CRÉDITO:

NOMBRE	NUMERO	CUPO		SALDO AL CORTE	
		ROTATIVO	DIFERIDO	ROTATIVO	DIFERIDO
No hay registros					

D) CERTIFICADOS DE DEPOSITO:

NUMERO	FECHAS DE		SALDO	TASA DE
	EMISION	VENCIMIENTO		
No hay registros				

E) DETALLE DE PERSONAS AUTORIZADAS PARA FIRMAR CHEQUES:

NOMBRES Y APELLIDOS	C. IDENTIDAD	CUENTA
ACCIONISTA 1	CXXXXXXXXXXXXX	30005923 -
JEFE DE COMPRAS	CXXXXXXXXXXXXX	30005923 -



Auditora Interna

CONFIRMACIÓN BANCARIA

NOMBRE DEL CUENTE: CLÍNICA DE HEMODIÁLISIS

FECHA DE CORTE: 31/12/2013

FECHA DE RESPUESTA: 21/07/2014

F) CUENTAS CORRIENTES Y/O AHORROS VIGENTES:

NUMERO	TIPO CUENTA	MONEDA	SALDO	RESTRICCIONES
542875	CTA/CTE	USD	27.656	ACTIVA

G) OBLIGACIONES CONTRAÍDAS DIRECTAS Y CONTINGENTES:

OPERACION NUMERO	TIPO PRODUCTO	FECHAS DE		VALOR ORIGINAL	SALDO AL CORTE	TASA DE INTERÉS
		CONCESIÓN	VENCIMIENTO			
20012038	VEHICULO	02/10/2013	16/10/2017	35.000	33.948	9.10

H) TARJETAS DE CRÉDITO:

NOMBRE	NUMERO DE TARJETA	CUPO		SALDO AL CORTE	
		ROTATIVO	DIFERIDO	ROTATIVO	DIFERIDO
No hay registros					

I) CERTIFICADOS DE DEPOSITO:

NUMERO	FECHAS DE		SALDO AL CORTE	TASA DE INTERÉS
	EMISIÓN	VENCIMIENTO		
No hay registros				

J) DETALLE DE PERSONAS AUTORIZADAS PARA FIRMAR CHEQUES:

NOMBRES Y APELLIDOS	C. IDENTIDAD	CUENTA
ACCIONISTA 1	CXXXXXXXXXXXX	542875
JEFE DE COMPRAS	CXXXXXXXXXXXX	542875

Auditor Interno

REF. CC1

Guayaquil, 30 de julio de 2014

Señores
 PÚBLICO A
 Atención: señor
 Dirección XXXXX
 Teléfono: 5055000
 E-mail: email@email.com
 Ciudad

De nuestras consideraciones:

Nuestros Auditores Externos, AUDITORES, están efectuando el examen de nuestros estados financieros, por lo que solicitamos a ustedes se sirvan proporcionarles el saldo de su estado de cuenta, referente a la deuda que mantenemos con ustedes con corte al 31 de Diciembre de 2013.

Agradecemos llenar los datos solicitados en la parte inferior y devolver esta carta directamente a nuestros auditores externos, en el sobre que para el efecto se adjunta, a la casilla 00 - 000 - 1111 Guayaquil-Ecuador, Fax 555 - 5 - 5555 555, Email: email@email.com

Atentamente,



ACCIONISTA
 Gerente General

Señores
 Auditores
 Casilla 00 - 000 - 1111
 Ciudad

Estimados Señores,

Nuestros registros indican que al 31 de Diciembre de 2013, existe un saldo a nuestro favor de US\$ 537.381 y adjunto encontrará un estado de cuenta cortado a esa fecha.

Atentamente,

Firma..


Título/Cargo. Jefe de Cobranzas

Fecha.



REF. CC2

Guayaquil, 30 de julio de 2014

Señores
 PUBLICO b
 Atención: señor
 Dirección XXXXX
 Teléfono: 5055000
 E-mail: señor@señor.com
 Ciudad

De nuestras consideraciones:

Nuestros Auditores Externos, AUDITORES, están efectuando el examen de nuestros estados financieros, por lo que solicitamos a ustedes se sirvan proporcionarles el saldo de su estado de cuenta, referente a la deuda que mantenemos con ustedes con corte al 31 de Diciembre de 2013.

Agradecemos llenar los datos solicitados en la parte inferior y devolver esta carta directamente a nuestros auditores externos, en el sobre que para el efecto se adjunta, a la casilla 00 - 000 - 1111 Guayaquil-Ecuador, Fax 555 - 5 - 5555 555, Email: señor@señor.com

Atentamente,


ACCIONISTA

Gerente General

Señores
 Auditores
 Casilla 00 - 000 - 1111
 Ciudad

Estimados Señores,

Nuestros registros indican que al 31 de Diciembre de 2013, existe un saldo a nuestro favor de US\$ 1.067.704 y adjunto encontrará un estado de cuenta cortado a esa fecha.

Atentamente,

Firma...

Título/Cargo... Jefe de Cobranzas

Fecha...

REF. CC3

Guayaquil, 30 de julio de 2014

Señores
 PUBLICO C
 Atención: señor
 Dirección XXXXX
 Teléfono: 5055000
 E-mail: email@email.com
 Ciudad

De nuestras consideraciones:

Nuestros Auditores Externos, AUDITORES, están efectuando el examen de nuestros estados financieros, por lo que solicitamos a ustedes se sirvan proporcionarles el saldo de su estado de cuenta, referente a la deuda que mantenemos con ustedes con corte al 31 de Diciembre de 2013.

Agradecemos llenar los datos solicitados en la parte inferior y devolver esta carta directamente a nuestros auditores externos, en el sobre que para el efecto se adjunta, a la casilla 00 - 000 - 1111 Guayaquil-Ecuador, Fax 555 - 5 - 5555 555, Email: email@email.com

Atentamente,


ACCIONISTA**Gerente General**

Señores
 Auditores
 Casilla 00 - 000 - 1111
 Ciudad

Estimados Señores,

Nuestros registros indican que al 31 de Diciembre de 2013, existe un saldo a nuestro favor de US\$ **11.635** y adjunto encontrará un estado de cuenta cortado a esa fecha.

Atentamente,

Firma..

Título/Cargo..... *Jefe de Cobranzas*

Fecha.



REF. CC4

Guayaquil, 30 de julio de 2014

Señores
PUBLCO D
Atención: señor
Dirección XXXXX
Teléfono: 5055000
E-mail: gsn@gsn.com
Ciudad

De nuestras consideraciones:

Nuestros Auditores Externos, AUDITORES, están efectuando el examen de nuestros estados financieros, por lo que solicitamos a ustedes se sirvan proporcionarles el saldo de su estado de cuenta, referente a la deuda que mantenemos con ustedes con corte al 31 de Diciembre de 2013.

Agradecemos llenar los datos solicitados en la parte inferior y devolver esta carta directamente a nuestros auditores externos, en el sobre que para el efecto se adjunta, a la casilla 00 - 000 - 1111 Guayaquil-Ecuador, Fax 555 - 5 - 5555 555, Email: gsn@gsn.com

Atentamente,



ACCIONISTA
Gerente General

Señores
Auditores
Casilla 00 - 000 - 1111
Ciudad

Estimados Señores.

Nuestros registros indican que al 31 de Diciembre de 2013, existe un saldo a nuestro favor de US\$ **17.781** y adjunto encontrará un estado de cuenta cortado a esa fecha.

Atentamente,

Firma. Título/Cargo. Fecha. 

REF. CE1

Guayaquil, 30 de julio de 2014

Señor (es)
PROVEEDOR DEL EXTERIOR
Av. Jirón Ecuador 2017, Montecristo a 2000 metros del Estadio
Teléfono: (09) 95 200 14 520

En relación a la auditoría de los estados financieros de CLÍNICA DE HEMODIÁLISIS S. A. nuestros auditores externos AUDITORES están confirmando los saldos pendientes de cobro a ustedes al 31 de diciembre del 2013.

Los registros de CLÍNICA DE HEMODIÁLISIS S. A. al 31 de diciembre del 2013, muestran el saldo de US\$ 209.663.

Por favor a usted (es), indicar en el espacio provisto abajo su conformidad o inconformidad con la información a esa fecha. En caso que usted (es) no esté (n) de acuerdo, sírvase proporcionar cualquier información que permita a nuestros auditores aclarar la diferencia.

Cabe recalcar que la presente no es una solicitud de cobro ni tampoco es indicación de su deuda total con nosotros.

Solicitamos a usted (es) devolver firmada esta carta directamente a nuestros Auditores Externos a la casilla 09-010 3218 Guayaquil, para lo cual adjuntamos un sobre debidamente frangueado, a la casilla 00 - 000 - 1111 o al Email: sm@C2email.com



Estimados señores

El saldo indicado es correcto incorrecto

Saldo por concepto de préstamo por valor \$ 300.000, con una tasa de interés fija del 3,25% anual y cuyo vencimiento es 30 de noviembre del 2019.

PROVEEDOR DEL EXTERIOR

REF. CP1

Guayaquil, 30 de julio de 2014

Señor (es)

PROVEEDOR A

Av. General Frías 201 y Mariscal de Ayacucho San Rafael
 Tele: 041 222 14 222 14 222

En relación a la auditoría de los estados financieros de CLÍNICA DE HEMODIÁLISIS S. A. nuestros auditores externos AUDITORES están confirmando los saldos pendientes de cobro a ustedes al 31 de diciembre del 2013.

Los registros de CLÍNICA DE HEMODIÁLISIS S. A. al 31 de diciembre del 2013, muestran el saldo de US\$ 965.729.

Por favor a usted (es), indicar en el espacio previsto abajo su conformidad o inconformidad con la información a esa fecha. En caso que usted (es) no esté (n) de acuerdo, alivane proporcionar cualquier información que permita a nuestros auditores aclarar la diferencia.

Cabe recalcar que la presente no es una solicitud de cobro ni tampoco es indicación de su deuda total con nosotros.

Solicitamos a usted (es) devolver firmada esta carta directamente a nuestros Auditores Externos a la casilla 09-010 3215 Guayaquil, para lo cual adjuntamos un sobre debidamente frangueado, a la casilla 00 - 000 - 1111 o al Email: auditor@smmll.com.



Estimados señores:

El saldo indicado es

 correcto incorrecto

Excepcio por (agradeceremos que detalle las discrepancias que encuentre, si hubiera alguna)

REF. CP2

Guayaquil, 30 de julio de 2014

Señor (es)
PROVEEDOR E
CLÍNICA DE HEMODIÁLISIS S.A. (Banco de Erité para las Faltas)
1000 del Calle 100 - 100 100 000

En relación a la auditoría de los estados financieros de CLÍNICA DE HEMODIÁLISIS S. A. nuestros auditores externos AUDITORES están confirmando los saldos pendientes de cobro a unidades al 31 de diciembre del 2013.

Los registros de CLÍNICA DE HEMODIÁLISIS S. A. al 31 de diciembre del 2013, muestran el saldo de US\$ 985.720.

Por favor a usted (es), indicar en el espacio previsto abajo su conformidad o inconformidad con la información a esa fecha. En caso que usted (es) no esté (n) de acuerdo, sírvase proporcionar cualquier información que permita a nuestros auditores aclarar la diferencia.

Cabe recalcar que la presente no es una solicitud de cobro ni tampoco es indicación de su deuda total con nosotros.

Solicitamos a usted (es) devolver firmada esta carta directamente a nuestros Auditores Externos a la casilla 09-010 3818 Guayaquil, para lo cual adjuntamos un sobre debidamente frangueado, a la casilla 00 - 000 - 1111 o al Email: auditor@erite.com



Estimados señores:

El saldo indicado es correcto incorrecto

Excepto por (agradeceremos que detalle las discrepancias que encuentre, si hubiera alguna)

REF. CP3

Guayaquil, 30 de julio de 2014

Señor (es)

PROVEEDOR D

Av. General Frías 207, Montecristo 5 2005000 Guayaquil
 Telf: 041 260 50 100 10 100

En relación a la auditoría de los estados financieros de CLÍNICA DE HEMODIÁLISIS S. A. nuestros auditores externos AUDITORES están confirmando los saldos pendientes de cobro a ustedes al 31 de diciembre del 2013.

Los registros de CLÍNICA DE HEMODIÁLISIS S. A. al 31 de diciembre del 2013, muestran el saldo de US\$ 30.000.

Por favor a usted (es), indicar en el espacio provisto abajo su conformidad o inconformidad con la información a esa fecha. En caso que usted (es) no esté (n) de acuerdo, sírvase proporcionar cualquier información que permita a nuestros auditores aclarar la diferencia.

Cabe recalcar que la presente no es una solicitud de cobro ni tampoco es indicación de su deuda total con nosotros.

Solicitamos a usted (es) devolver firmada esta carta directamente a nuestros Auditores Externos a la casilla 09-010 3815 Guayaquil, para lo cual adjuntamos un sobre debidamente franqueado, a la casilla 00 - 000 - 1111 o al Email: auditor@amli.com



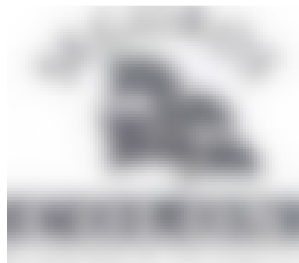
Estimados señores:

El saldo indicado es

 correcto incorrecto

Ejemplo por (agradeceremos que detalle las discrepancias que encuentre, si hubiera alguna)





REF. PA1

Guayaquil, 15 de Julio de 2014

Señores
AUDITORES
Ciudad.-

De nuestras consideraciones:

En respuesta a su solicitud sobre nuestro mutuo cliente CLÍNICA DE HEMODIÁLISIS S.A., ponemos en su conocimiento la siguiente información.

1. Pólizas Vigentes:

Número Póliza	Vigencia	Riesgo cubierto
03D-0017743	21/03/2013-21/03/2014	INCENDIO
03D-0017037	22/03/2013-21/03/2014	INCENDIO
03D-0017865	21/03/2012-21/03/2013	INCENDIO
03D-0017096	22/03/2012-21/03/2013	INCENDIO

2. Valor de primas de seguros:

Número Póliza	Valor (\$)
03D-0017743	1.078
03D-0017037	356
03D-0017865	1.051
03D-0017096	436

3. Indemnizaciones pagadas y por pagar al 30 de diciembre de 2013: No aplica

Por la atención prestada a la presente, quedo de usted.

Atentamente,

Director General

REF. PA2

Guayaquil, 10 de Julio de 2014

Señores
AUDITORES
Ciudad.-

De nuestras consideraciones:

En respuesta a su solicitud sobre nuestro mutuo cliente CLÍNICA DE HEMODIÁLISIS S.A., ponemos en su conocimiento la siguiente información.

1. Pólizas Vigentes:

Número Póliza	Vigencia	Riesgo cubierto
353207	02/09/2012-02/09/2013	VEHICULO

2. Valor de primas de seguros:

Número Póliza	Valor (\$)
353207	1.051

3. Indemnizaciones pagadas y por pagar al 31 de diciembre de 2013: No aplica

Por la atención prestada a la presente, quedo de usted.

Atentamente,



Director General

REF. PA3

Guayaquil, 10 de Julio de 2014

Señores

AUDITORES

Ciudad.-

De nuestras consideraciones:

En respuesta a su solicitud sobre nuestro mutuo cliente CLÍNICA DE HEMODIÁLISIS S.A., ponemos en su conocimiento la siguiente información.

1. Pólizas Vigentes:

Número Póliza	Vigencia	Riesgo cubierto
MTRZ - 178591	25/09/2014-25/09/2015	VEHICULO
MTRZ - 212387	16/09/2013-16/09/2014	VEHICULO

2. Valor de primas de seguros:

Número Póliza	Valor (\$)
MTRZ - 178591	1,051

3. Indemnizaciones pagadas y por pagar al 31 de diciembre de 2013: No aplica

Por la atención prestada a la presente, quedo de usted.

Atentamente,



Director General

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Normas Internacionales de Auditoría NIA International Federation of Accountants (IFAC), disponibles en: www.aobauditores.com/nias/
- Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes Año 2009.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Año 2013.
- Principios de Auditoría, Decimocuarta edición, O. Ray Whittington, Kurt Pany, Mc Graw Hill
- Apuntes de Auditoría Financiera II, C.P.A. Alicia Villalba González, disponible en: www.tesoem.edu.mx/alumnos/cuadernillos/2009.005.pdf
- La Vertiente cualitativa de la materialidad en auditoría, Javier Montoya del Corte, disponible en: www.tdx.cat/handle/10803/10593.
- Auditoría Financiera, Merchan Roberto Ing, material didáctica, 2008.
- Factores Económicos Generales, Banco Central del Ecuador, disponible en: www.contenido.bce.fin.ec/documentos/Estadisticas/SectorReal/Previsiones/IndCoyuntura/EstMacro012014.pdf
- “Auditoría Financiera a los Rubros que conforman el Pasivo de una Unidad Educativa Experimental Privada en la Ciudad de Guayaquil al 31 de Diciembre de 2008”, Tesis de Grado, Carranza María Lorena, Guarochico, disponible en: www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/11418.