



**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**

**ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

**“Auditoría Financiera aplicada a la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.”  
en el periodo 2012**

**Trabajo de Titulación previo a la obtención del título de:  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Autora:**

**MARIUXI SALOMÉ SARMIENTO VÁZQUEZ**

**Directora:**

**ECON. MARÍA EUGENIA ELIZALDE RAAD**

**CUENCA-ECUADOR  
2016**

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de titulación lo dedico a Dios por permitirme culminar una meta propuesta en mi vida y a mis padres quienes me brindaron su apoyo incondicional en el transcurso de toda mi formación profesional permitiéndome cumplir todas mis metas propuestas.

Mariuxi Sarmiento Vázquez.

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero darles las gracias a los socios y al personal de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. por el apoyo incondicional en la realización de este trabajo de titulación, así también a la Econ. María Eugenia Elizalde Raad por su ayuda incondicional durante la elaboración de este trabajo de investigación.

Los conceptos y opiniones incluidos en el presente trabajo de titulación son exclusiva responsabilidad de la autora:

---

Mariuxi Sarmiento Vázquez.

## INDICE

DEDICATORIA _____	II
AGRADECIMIENTO _____	III
Cláusula de responsabilidad _____	IV
INDICE _____	1
RESUMEN _____	6
ABSTRACT _____	7
INTRODUCCIÓN _____	8
CAPÍTULO I _____	9
1.1 Historia _____	9
1.2 Misión _____	10
1.3 Visión _____	10
1.4 Valores _____	11
1.4.1 Bases Legales: _____	11
1.4.2 Requisitos para ser socios o accionista _____	12
1.5 Objetivos Institucionales _____	13
1.6 Organización de la Institución _____	14
1.6.1 Descripción de las funciones establecidas en el organigrama _____	15
1.6.1.1 Junta General de Socios. _____	15
1.6.1.1.1 Convocatoria _____	16
1.6.1.1.2 Quórum de la Junta General de Socios _____	17
1.6.1.1.3 Dirección, Secretaria y Actas de las Sesiones de la Junta General de Socios _____	17
1.6.1.2 Presidente: _____	17
1.6.1.3 Gerente: _____	18
1.6.1.4 Director Médico _____	19
1.6.1.4.1 Comisiones _____	20
1.7 Ámbito y actividades _____	21
1.8 FODA _____	22
1.8.1 FODA Cuantitativo _____	23
1.8.2 Resultado _____	24
1.9 Análisis de la empresa y sector _____	24
1.9.1 Encuesta _____	25

Conclusión _____	36
CAPÍTULO II _____	37
2.1 Conceptos de auditoría _____	37
2.2 Tipos de Auditoría _____	38
2.2.1 La auditoría según la función del profesional se clasifica en: _____	38
2.2.1.1 Interna _____	38
2.2.1.2 Externa _____	38
2.2.2 La auditoría según la función del objetivo _____	39
2.2.2.1 Auditoría de Estados Financieros _____	39
2.2.2.2 Auditoría Operacional _____	39
2.2.2.3 Auditoría de Cumplimiento _____	40
2.3 Objetivos de la auditoría financiera _____	40
2.4 Proceso de auditoría _____	41
2.4.1 Etapa de Planificación _____	41
2.4.1.1 Diagnostico General _____	42
2.4.1.2 Planificación Preliminar _____	42
2.4.1.3 Planificación Específica _____	43
2.4.2 Etapa de Ejecución _____	44
2.4.3 Etapa de Comunicación de resultados _____	44
2.5 Técnicas de Auditoría _____	44
2.5.1 Estudio general _____	45
2.5.2 Análisis y revisión _____	45
2.5.3 Inspección _____	45
2.5.4 Confirmación _____	45
2.5.5 Investigación _____	46
2.5.6 Declaración _____	46
2.5.7 Certificaciones _____	46
2.5.8 Observación _____	46
2.5.9 Cálculo _____	46
2.5.10 Indagación _____	47
2.5.11 Revisión analítica _____	47
2.6 Pruebas de auditoría _____	47
2.6.1 Pruebas Sustantivas _____	47
2.6.2 Pruebas de Cumplimiento _____	48

2.7 Evidencia de auditoría	48
2.7.1 Clases de evidencia	48
2.7.2 Tipos de evidencia de auditoría	48
2.7.2.1 Evidencia física:	48
2.7.2.2 Evidencia Documental	49
2.7.2.3 Evidencia Verbal	49
2.7.2.4 Evidencia Analítica	49
2.7.3 Papeles de Trabajo	49
2.7.3.1 Definición	49
2.7.3.2 Naturaleza	49
2.7.3.3 Estructura de los papeles de trabajo	50
2.7.3.4 Objetivos	50
2.7.3.5 Clases de papeles de trabajo	51
2.7.4 Programa de Auditoría	51
2.7.4.1 Definición	51
2.7.4.2 Características del Programa de Auditoría	51
2.8 Control Interno	52
2.8.1 Concepto de Control Interno	52
2.8.2 Objetivos del Control Interno	52
2.8.3 Componentes del Control Interno COSO-ERM	53
2.8.3.1 Ambiente Interno de Control	53
2.8.3.2 Establecimiento de objetivos	53
2.8.3.3 Identificación de eventos	54
2.8.3.4 Evaluación a riesgos	54
2.8.3.5 Repuestas a riesgos	55
2.8.3.6 Actividades de control	55
2.8.3.7 Información y comunicación	56
2.8.3.8 Monitoreo	56
2.9 Normas Ecuatorianas de Auditoría	56
2.10 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)	57
2.10.1 Definición	57
2.10.2 Clasificación	57
2.10.2.1 Normas Generales o Personales	57
2.10.2.1.1 Entrenamiento y Capacidad Profesional	57

2.10.2.1.2 Independencia	57
2.10.2.1.3 Cuidado o Esmero Profesional	58
2.10.2.2 Normas de Ejecución del trabajo	58
2.10.2.2.1 Planeamiento y Supervisión	58
2.10.2.2.2 Estudio y Evaluación de Control Interno	58
2.10.2.2.3 Evidencia Suficiente y Competente	58
2.10.2.3 Normas de Preparación del Informe	58
2.10.2.3.1 Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.	59
2.10.2.3.2 Consistencia	59
2.10.2.3.3 Revelación Suficiente	59
2.10.2.3.4 Opinión del Auditor	59
<b>CAPÍTULO III</b>	<b>61</b>
3.1 Planificación	65
3.1.1 Planificación Preliminar	65
3.1.2 Cuestionario de Control Interno	68
3.1.3 Selección de la muestra	71
3.1.4 Memorándum de Planificación	73
3.1.5 Planificación Específica	81
3.1.5.1 Evaluación del Control Interno por componentes	81
3.1.5.2 Evaluación y calificación del riesgo de auditoría	87
3.1.5.2.1 Calificación Frecuencia:	87
3.1.5.2.2 Calificación Impacto:	88
3.1.5.2.3 Calificación: Frecuencia * Impacto	88
3.1.5.2.4 Matriz de Evaluación de Riesgos:	89
3.1.5.2.5 Matriz de respuesta al riesgo:	89
3.1.5.3 Programas de auditoria por componentes	102
3.2 Ejecución	115
BANCOS	115
CUENTAS POR COBRAR	126
TERRENO	133
EDIFICIO	136
PROVEEDORES	140
CAPITAL SOCIAL	152

3.3 Hallazgos: identificación y desarrollo.	156
3.4 Informe de auditoría	160
3.4.1 Dictamen	160
3.4.2 Conclusiones y recomendaciones	161
3.4.3 Bibliografía	162
3.4.4 Anexos	163
ANEXO NO. 1	164
ANEXO NO. 2	166
ANEXO NO. 3	168
ANEXO NO. 4	186
ANEXO NO. 5	193
ANEXO NO. 6	196
ANEXO NO. 7	202
ANEXO NO. 8	216

## **RESUMEN**

El presente trabajo de titulación consiste en realizar una auditoría financiera a la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. en el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, el cual será un proceso sistemático que se encargará de encontrar evidencia suficiente con el propósito de evaluar de manera objetiva la información financiera de la Institución, para que los usuarios de los estados financieros tomen decisiones adecuadas.

## ABSTRACT

This graduation work aims to perform a financial auditing to CLISACE *Clinica Santa Cecilia Cia. Ltda* during January 1 to December 31, 2012. This will be a systematic process to find sufficient evidence in order to objectively evaluate the financial information of the institution, so that the users of the financial statements make appropriate decisions.



Translated by,  
Lic. Lourdes Crespo

## INTRODUCCIÓN

La auditoría hoy en día representa el control de las medidas establecidas para verificar si la información que se generan en los estados financieros de las instituciones es razonable, confiable y si sirve como una herramienta válida para la toma de decisiones en la organización.

La auditoría puede realizarla una persona independiente y competente que realice actividad económica, quien determinará la forma y el estado que lleva el negocio, permitiendo un examen que garantice la razonabilidad de los saldos contables mediante la aplicación de las normas establecidas y que se encuentran vigentes en el país.

Es importante manifestar que la auditoría como herramienta se convierte en una actividad de aseguramiento que genera valor adicional aplicado a los procesos, con la finalidad de que los mismos tengan la fluidez adecuada que permita obtener los objetivos trazados por la administración y accionistas de la Institución.

El resultado final del análisis de auditoría son los informes y el dictamen correspondiente, por lo tanto estos documentos deberán estar sustentados con las evidencias necesarias suficientes, apropiadas y competentes; para que le permita al auditor brindar su opinión profesional respecto al trabajo desarrollado, en concordancia con las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA No. 25) y Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Por lo expuesto, la decisión de realizar una Auditoría Financiera como trabajo de titulación aplicada a la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda., contiene también la expectativa de que este examen sea considerado como una herramienta por parte de la administración de la organización para una buena y acertada toma de decisiones.

# **CAPÍTULO I**

## **Diagnóstico de la Institución**

### **Introducción**

El propósito de este capítulo es la familiarización con la empresa sujeta de análisis, así como sus antecedentes históricos, su fecha de constitución, principales socios, su organización y valores. Se expondrá las principales actividades de la institución tomando en cuenta la misión, visión y los principales objetivos institucionales.

Por tanto se realizará un estudio de su estructura organizacional y funcional de la compañía ya que las funciones de cada puesto de trabajo son importantes en el momento de tomar decisiones y de establecer responsables para el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

### **1.1 Historia**

La CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. es la maduración de la idea de un grupo de médicos empresarios, que se unieron para satisfacer una necesidad existente en el medio: la de contar con una compañía de medicina privada que brindará servicio con excelencia.

La compañía fue constituida en la ciudad de Cuenca, el 2 de Octubre de 1998, ante el Notario Público Noveno de este Cantón Dr. Eduardo Palacios Muñoz, e inscrita en el Registro Mercantil de Cuenca, con el número 295, en fecha 4 de noviembre de 1998, sus facultades constan en los Estatutos contenidos en la mencionada Escritura Pública de Constitución.

Así fue como en 1998, la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. comenzó sus actividades manteniéndose desde entonces en un constante desarrollo, para llegar a tener los programas líderes en atención hospitalaria dentro de nuestra provincia.

La Clínica surgió de un grupo de médicos que deciden comprar la patente de una clínica que se encontraba en liquidación, y continuar trabajando con el nombre de Clínica Santa Cecilia. Comenzó a prestar sus servicios con 9 médicos, 7 camas, 1 salón de operación, 2 salas de partos y un laboratorio.

Sus fundadores y socios son: El Dr. Julio Andrade Berrezueta, Dr. Iván Brito Pauta, Dr. Carlos Daquilema Miranda, Dra. Fanny Durán Vásquez, Dr. Wilson Farfán Farfán, Dr. German García Pinos, Dr. Alberto Landi Guamán, Dr. José Lasso Cáceres, Dra. María de Lourdes Ochoa cuyo aporte de capital por cada uno de los mencionados ascendió a \$3.000,000 de sucres cada uno para comenzar la actividad económica de la Clínica.

### **1.1 Misión**

Brindar servicios de salud en forma personalizada e integral, donde médicos y usuarios encuentren excelente atención con tecnología de punta, comprometidos con el bienestar de todos sus pacientes y colaboradores.

Por Atención PERSONALIZADA podemos señalar, que cada paciente es el centro de atención, quienes confiaron la Institución, están para atender todos los problemas de salud y para satisfacer todas aquellas necesidades que demanden sus pacientes.

Por atención INTEGRAL se entiende, que la ayuda al paciente será, dentro y fuera de la clínica, facilitando todos los servicios relacionados con sus dolencias.

Atención de CALIDAD, es ofrecer al paciente servicios accesibles y eficientes, con medios tecnológicos avanzados y profesionales altamente calificados, haciendo hincapié en un ambiente de calidez y confort.

### **1.2 Visión**

Ser el mejor Grupo Hospitalario de la ciudad de Cuenca, reconocido por la atención eficiente, la excelencia en calidad hospitalaria y la oferta de servicios integrados que supere las expectativas de los pacientes y de la planta médica. Además ser altamente competitivos y con una gran solidez financiera, para generar empleo y beneficios a la

comunidad, a los trabajadores y asociados, conservando principios éticos y demostrando una calidez en la atención.

### **1.3 Valores**

**ETICA:** Realizan sus actividades con estricto apego a los principios y obligaciones morales en la relación con los socios, trabajadores y proveedores, guiados por la transparencia en todos sus actos y por el cumplimiento estricto de los servicios prestados.

**EFICIENCIA:** Todos los integrantes de la organización realizan sus actividades con altos niveles de exigencia, ejecutando todas las tareas encomendadas con una alta calidad en los resultados y en el menor tiempo posible.

**INTEGRACIÓN:** Reconocen el sistema en el cual se desenvuelven y laboran, siendo parte funcional del mismo, por consiguiente se identifican con la misión, visión y valores de la institución para la cual trabajan.

**RESPONSABILIDAD:** Todos sus miembros se sienten comprometidos a mantener esta característica en los más altos niveles, en todas sus manifestaciones institucionales, profesionales y personales; para ser consecuente con los principios de la compañía.

**RESPECTO:** Promueven la actuación considerada hacia sus compañeros de trabajo, clientes, proveedores y comunidad en general, manteniendo relaciones interpersonales basadas en la colaboración, el respeto y la honestidad.

#### **1.3.1 Bases Legales:**

El entorno dentro del cual el análisis de auditoría se desarrollará, considera la normativa referente a los siguientes órganos de control: Servicio de Rentas Internas (SRI), Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), Superintendencia de Compañías y Convenio con empresas aseguradoras.

Es importante que adicional a los cuerpos de leyes vigentes y en cumplimiento con lo dispuesto en el art. 64 del Código Laboral y para todos los efectos comprendidos en el

Código de Trabajo y más leyes laborales vigentes, CLISACE CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA., posee un Reglamento Interno de Trabajo, cuyas cláusulas y disposiciones se aplicarán para la parte empleadora y trabajadores en general y sus normas se entenderán incorporados a los contratos individuales de trabajo que se celebren en el futuro o se hubieren celebrado en el pasado.

### **1.3.2 Requisitos para ser socio o accionista:**

Son miembros de CLISACE, aquellos profesionales médicos titulados con especialidad, y certificados por uno de los colegios médicos del país que cumplen con lo señalado en la Ley de Federación Médica y se sujetan al agruparse a la Ley de Sociedades y Compañías, para lo cual deben presentar su aval científico, ético profesional y sujetarse al reglamento interno de la Compañía.

- 4 Pagar a la Compañía las participaciones suscritas.
- 5 Abstenerse de realizar actos que implique injerencia en la administración de la Compañía.
- 6 Las demás determinadas en la Ley y los Estatutos de la Compañía.

Los miembros de CLISACE, tienen iguales derechos y obligaciones y sujetándose a las normas del estatuto de la Compañía y al presente Reglamento; respetaran las resoluciones de los Organismos de Gobierno y Administración establecidos.

El aspirante a Socio Accionista de CLISACE, podrá ejercer su especialidad médica una vez que cumpla a satisfacción lo mencionado anteriormente y el aporte económico que se establezca para su ingreso.

El aspirante a socio podrá ingresar a CLSACE adquiriendo los derechos y acciones que a disponibilidad se encuentra, sujetándose a lo que indica la Ley de Sociedad de Compañías en lo que respecta a Compañías Limitadas.

El Director dará trámite a la solicitud de nuevos Socios, analizando la necesidad del recurso, a la idoneidad del aspirante, consultará con los médicos Socios que pertenezcan a esa especialidad para luego convenir en la ampliación de dicho. La Junta General de Accionistas decidirá en última instancia su aceptación.

Los miembros de CLISACE, ejercerán libremente su especialidad percibiendo sus honorarios fijados en las tarifas convenidas. Se elaborará tarifario específico y detallado para este fin.

#### **1.4 Objetivos Institucionales**

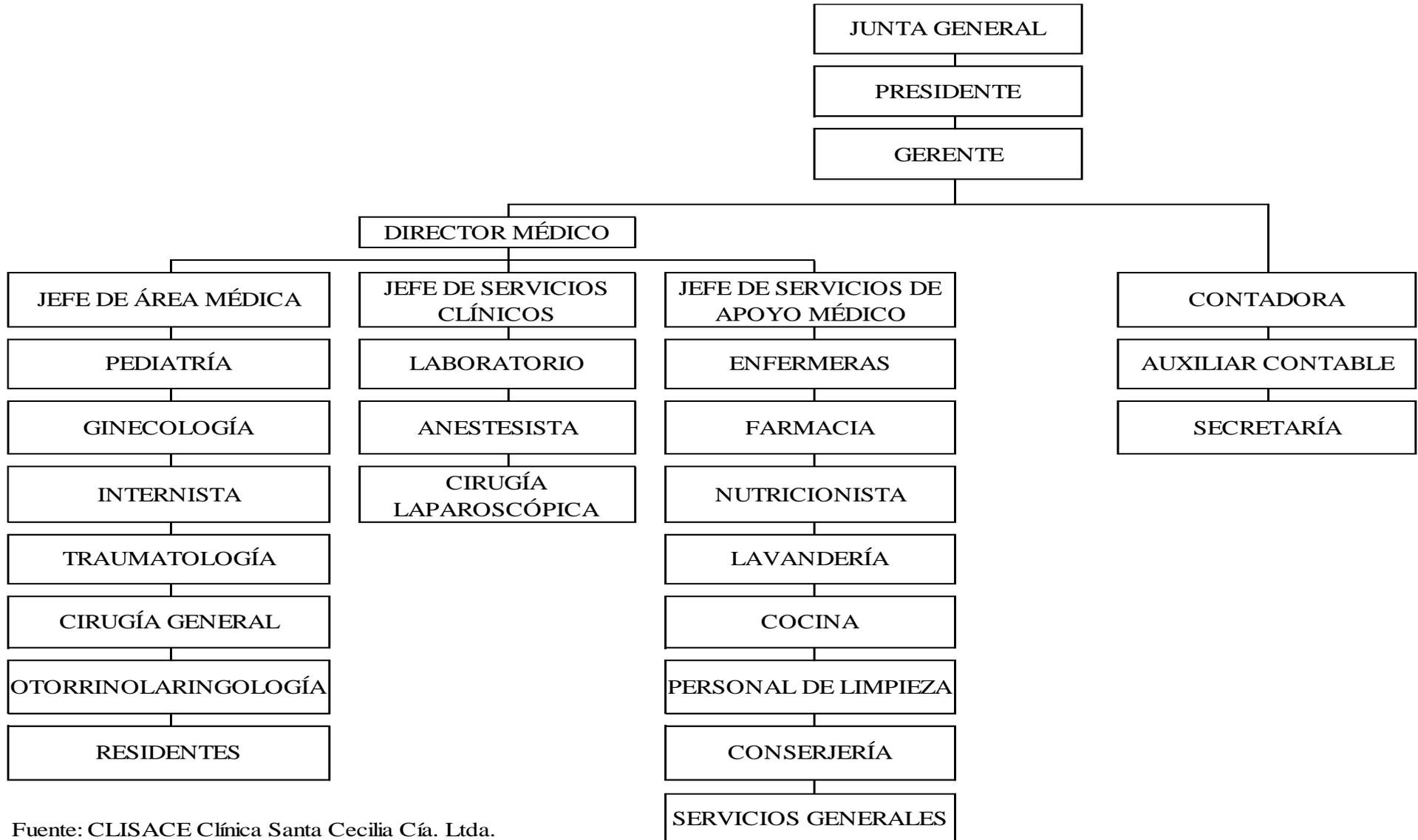
Los objetivos de la Clínica son:

1. Ofrecer a la colectividad, servicio médico especializado en lo científico, tecnológico y humano.
2. Constituirse en un espacio científico-académico que impulse conjuntamente con otras instituciones nacionales e internacionales, capacitación y actualización permanente dentro del campo médico.
3. Participar con la comunidad circunscrita al área geográfica de su incumbencia, en acciones de salud que les permita elevar su nivel de vida.

#### **1.5 Organización de la Institución**

La Estructura Organizacional fue creada con el objetivo de especificar los niveles jerárquicos y las líneas de autoridad y responsabilidad de todos los que conforman la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. Para así lograr eficiencia, competencia en las labores institucionales.

**Cuadro 1: ORGANIGRAMA DE LA CLISACE CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.**



Fuente: CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.  
 Elaborado por: Mariuxi Sarmiento

### **1.5.1 Descripción de las funciones establecidas en el organigrama**

En esta instancia describiremos las actividades del nivel de autoridad superior: Junta General, Presidente, Gerente, Director Médico, Director Financiero y Auditor Interno.

#### **1.5.1.1 Junta General de Socios.**

La Junta General de Socios es el organismo a cuyo cargo está la dirección suprema de la compañía, por lo cual sus resoluciones son obligatorias para todos los socios, funcionarios y dependientes de la misma. Estará formada por los socios de la compañía y serán convocados por escrito a cada uno de ellos, con la anticipación determinada en la ley, esto es con no menos de ocho días de anticipación al día fijado para la reunión. En el texto de la convocatoria se determinará forzosamente el lugar, el día y la hora de la sesión y el orden del día. Cuando estuvieren presentes todos los socios y la ley lo permita, podrán constituirse en junta universal, en cualquier lugar del país, para tratar cualquier asunto y siempre que los socios asistentes, representen la totalidad del capital social por unanimidad, resolverán la celebración de la junta. En este caso todos los socios asistentes estarán obligados a suscribir el acta correspondiente a la sesión efectuada.

#### **Atribuciones de la Junta General de Socios:**

1. Elegir al presidente y gerente de la Compañía; removerlos, si hubiera lugar y promover las vacantes que estos dejaran por cualquier momento.
2. Conocer anualmente los balances y cuentas de la Compañía, así como los informes del presidente, gerente y comisario; y resolver respecto de tales informes, así como fijar las retribuciones del gerente de la compañía.
3. Dictar las normas que, con arreglo a lo que dispone la ley, tiene que regir la distribución de las utilidades anuales y la formación de las reservas de la compañía.
4. Reformar e interpretar el presente estatuto y decidir, por lo tanto, respecto de prórrogas o disminuciones de capital de la misma.
5. Acordar la fusión, transformación, disolución y liquidación de la compañía con sujeción a las disposiciones de la ley; designar los liquidadores, las retribuciones de los liquidadores y considerar las cuentas de la liquidación.

6. Conocer y resolver respecto de cualquier asunto que se suscitare en la marcha de la compañía o cuya resolución no estuviera contemplada en la ley o en el presente estatuto.
7. Remover a los administradores de la compañía.
8. Decidir acerca del aumento de capital social de la compañía.
9. Autorizar toda operación que comprometa la responsabilidad de la compañía cuando su monto exceda a los niveles de autorización de los funcionarios con jerarquía.
10. Aprobar los reglamentos internos que presente el presidente y gerente de la compañía.
11. Acordar la exclusión del o de los socios de conformidad con la Ley de compañías.
12. Interpretar en forma obligatoria para los socios las dudas sobre el alcance de los estatutos.
13. Resolver sobre el reparto de las utilidades.
14. Resolver sobre cualquier reforma a los estatutos sociales de la compañía.

### **Transitorias**

Las resoluciones de la junta general tomadas de conformidad con la ley y los estatutos, obligan a todos los socios hayan o no concurrido a la sesión y se llevarán a cabo sin necesidad de esperar aprobación del acta.

Las actas de Junta General se llevarán en un libro de actas con fecha y rúbricas y se archivarán cronológicamente junto con los documentos que deberán formar parte de expediente de conformidad con lo que dispone la Ley de Compañías.

#### **1.5.1.1.1 Convocatoria**

La Junta General de Socios se reunirá ordinariamente, en el primer trimestre de cada año, previa convocatoria del Presidente y Gerente; y, extraordinariamente, cuando la convoque el Gerente de la Compañía o el Superintendente de Compañías, en los casos previstos por la ley.

### **1.5.1.1.2 Quórum de la Junta General de Socios**

Para la que Junta General de Socios se constituya, en primera convocatoria es necesario que estén presentes en ella socios que representen más del cincuenta por ciento del capital social de la empresa, a menos que, la ley y los Estatutos, exijan para determinados casos, la asistencia de un porcentaje mayor de socios. Si, para la primera convocatoria a sesión de Junta General, no se obtuviera quórum, se deberá hacer una segunda convocatoria, con la anticipación legal o estatutaria determinada para este objeto. En este caso, podrá constituirse, la junta general con el número de socios que concurrieren, lo que deberá determinarse, como advertencia, en el texto de la pertinente convocatoria, a menos que la Ley o los Estatutos exigiesen otra mayoría, de acuerdo al asunto a discutirse y resolver. Los socios podrán ser representados en las sesiones de Junta General con arreglo a lo que establece la Ley.

### **1.5.1.1.3 Dirección, Secretaria y Actas de las Sesiones de la Junta General de Socios**

Las sesiones de Junta General de Socios serán presididas por el Presidente de la Compañía, que será secretario de misma el Gerente. A falta del Presidente y/o Gerente, actuaran en la dirección de las sesiones o en la secretaría en su orden, el o los Socios que la misma Junta en el momento de instalarse, eligiesen. Las actas de cada sesión de Junta General deberán elaborarse en un libro destinado para el efecto, y deberán ser aprobados en la misma sesión y suscritas por las personas que hubiesen actuado en la presidencia y en la secretaría de la respectiva sesión, salvo el caso previsto de que faltare la secretaría por fuerza mayor y eligiese la junta a un miembro para una reunión específica.

#### **1.5.1.2 Presidente:**

El presidente de la compañía será elegido por la Junta General de Socios quien durará dos años en su cargo y deberá ser o no socio de la Compañía. Para el evento de faltar por cualquier causa, el presidente de la Compañía será subrogado por el Gerente de la Compañía. Si esta subrogación no pudiese tener lugar, se procederá a lo previsto en la Ley de Compañías.

### **Atribuciones del presidente:**

1. Ser el representante legal de la Clínica.
2. Durará dos años en sus funciones y puede ser reelegido por una sola vez pasando un período.
3. Supervigilará la marcha de la Compañía.
4. Convocará a la Junta General de Socios.
5. Presidirá la Junta General de Socios.
6. Tendrá voto dirimente en caso de empate.
7. Subrogar al Gerente en todos sus deberes y atributos.
8. Legalizar con su firma, conjuntamente con el Gerente los certificados de aportaciones y las actas de la Junta General, así como las reformas que permita su buena marcha.
9. Su nombramiento con la razón de aceptación, será inscrito en el Registro Mercantil, le servirá de credencial suficiente para ejercer sus funciones.

### **1.5.1.3 Gerente:**

La Junta General de Socios designará al Gerente, quien podrá o no ser socio de la Compañía, durará dos años en el ejercicio de su cargo y percibirá la remuneración que la misma Junta General de Socios le asigne.

### **Funciones del Gerente de la Compañía:**

1. Representar legal, judicial y extrajudicial a la Compañía.
2. Suscribir todos los actos y contratos que requiera la compañía para su funcionamiento.
3. Administrar los fondos de la Compañía.
4. Actuar como secretario de la Junta General de Socios.
5. Cumplir y hacer cumplir la ley, estatutos, reglamentos y con todos lo que determina la Junta General o el Presidente.
6. Subrogar al presidente con todas sus facultades, derechos u obligaciones.
7. Planificar, programar y administrar los recursos humanos y financieros de la Clínica.

8. Elaborar la proforma presupuestaria.
9. Establecer procedimientos de control interno y administración de recursos financieros, materiales y humanos.
10. Mantener un sistema de equipos y suministros.
11. Llevar la correspondencia.
12. Dar la información económica y administrativa que requiera la Junta General en cualquier tiempo.
13. Convocar si no lo hiciere, el Presidente, a la Junta General de Socios.
14. Durará dos años en sus funciones.
15. Nominar de acuerdo a lo resuelto por la Junta General de Socios o Presidente, a los empleados y trabajadores de la Compañía.
16. Presentar dentro de los 30 días posteriores a la finalización de cada ejercicio económico un informe de sus labores.
17. Presentar dentro del plazo establecido por la Ley de Compañías el Balance de Pérdidas y Ganancias correspondiente a cada ejercicio económico.
18. Presentar a la Junta General de Socios una propuesta de distribución de Utilidades. Separar de las utilidades líquidas, un 5% para el Fondo de Reserva de la Compañía, hasta alcanzar por lo menos un 20% del Capital Social.
19. Previo al ejercicio de sus funciones inscribirá su nombramiento con la respectiva nota de aceptación.
20. Se inscribirá en el Registro Mercantil el Nombramiento, el mismo que servirá de credencial suficiente para ejercer el cargo.
21. Los demás constantes en la Ley de Compañías, estatutos y reglamentos de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.

#### **1.5.1.4 Director Médico:**

El Director Médico será nombrado por el Directorio, en sesión especialmente convocada para ello.

Dentro de los Accionistas Médicos de la Compañía podrá ser nominado el Director Médico, y debe encontrarse en pleno uso de sus derechos. El período de duración en el cargo será de dos años pudiendo ser reelegido indefinidamente.

### **Funciones del Director Médico:**

1. Normalizar lo concerniente al funcionamiento de las áreas médico-técnico.
2. Coordinar sus labores con la Gerencia.
3. Coordinar las actividades con las comisiones que se formaren para una mejor marcha de la Clínica.
4. Vigilar el cumplimiento de horarios y más responsabilidades de los socios así como el personal relacionado al área médica ya sea en consulta externa u hospitalización y resolver cualquier situación en beneficio de los usuarios.
5. Velar por la permanente capacitación del personal del área médica, en lo científico y humano; mediante eventos de tipo científico y académico.
6. Dirigir las sesiones del personal a su cargo.
7. Distribuir y realizar los cuadros de trabajo del personal a su cargo.
8. Coordinar con los internos sus labores diarias.
9. Nombrar a los funcionarios de su dependencia, previo el informe al Presidente o si el caso lo amerita del Directorio o de la Junta General.
10. Ejercer también las funciones de Auditor Médico, cuyas funciones son las siguientes:
  - Controlar y evaluar el fiel cumplimiento de las actividades de los profesionales médicos, según las disposiciones, tanto internas como las que provienen de organismos de control.
  - Asesorar a las diferentes instancias de la Clínica, para que cumplan a cabalidad sus funciones.
  - Analizar y resolver los casos de incumplimiento o denuncias que se reciban, tanto en asuntos profesionales como administrativos.

#### **1.5.1.4.1 Comisiones:**

Dentro de la Clínica se establecen las siguientes comisiones: Económicas, Auditoría Médica, Compras, Científica y de Relaciones Públicas. Estarán integradas por dos miembros del Directorio, exceptuando la comisión económica, el resto de comisiones además de quien la preside estará integrada por un miembro que designe el directorio para el efecto.

**Comisión Económica:** Estará presidida por el Presidente, Gerente. Son los responsables de la asesoría y control económico y administrativo de la sociedad.

**Comisión de Auditoría Médica:** Presidida por el Director Médico, a su cargo estará velar por el desenvolvimiento correcto de las actividades médicas, al tenor de lo establecido en el código de ética de la Federación Médica Nacional.

**Comisión de Compras:** Presidida por el Gerente, con la responsabilidad sobre las adquisiciones de enseres y todos los artículos necesarios para el cumplimiento de las funciones de la Institución, de acuerdo a la normativa establecida.

**Comisión Científica:** Presidida por el Director Médico, con la misión de organizar eventos científicos y la coordinación de la participación de la Clínica en otros eventos a los que fuera invitado o se vea la valía de participar.

**Comisión de Relaciones Públicas:** Presidida por el Gerente, su responsabilidad es la publicidad y todo lo concerniente a relevar el buen nombre y prestigio de la Compañía.

## **1.6 Ámbito y actividades**

**Ámbito:** La CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. es una empresa local que ofrece sus servicios en la ciudad de Cuenca, ubicada en las calles Miguel Ángel Estrella 2-36 y Calle Larga, sector del Banco Central del Ecuador. Posee un edificio de tres plantas distribuidos en área de emergencia, quirófano y hospitalización, adicionalmente presenta un parqueadero cómodo y las habitaciones de hospitalización poseen los servicios de exigencia normal de una empresa que brinda servicios médicos.

Es importante indicar que la Clínica posee instalaciones con tecnología de punta, lo cual determina y asegura que su atención esté garantizada en beneficio de todos los usuarios.

**Actividades:** La CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. presta los siguientes servicios: ginecología y obstetricia, pediatría, neonatología, traumatología, gerontología, urología, medicina interna, laboratorio clínico, anestesiología,

homeopatía, diabetología, otorrinolaringología, cirugía plástica, cirugía general y laparoscópica. Otorgará servicios combinados y pagados tanto en consulta externa y hospitalización, por lo cual cuenta con personal médico y de enfermería especializado para cumplir funciones de alta complejidad, disponiendo además de personal técnico y administrativos y auxiliar para las actividades de apoyo.

## **1.7 FODA**

### **Fortalezas:**

- Especialistas tienen título de cuarto nivel de educación.
- Ubicada en un lugar de fácil acceso.
- Los quirófanos poseen tecnología de punta.
- Costos bajos con respecto a otras clínicas.
- La demanda de los servicios de salud son altos.

### **Oportunidades**

- Ampliación de especialidades en la clínica.
- Capitalización para mejoras de instalaciones.
- Instalaciones a disposición de médicos externos a la clínica.
- Genera fuentes de empleo temporales.
- Seguimiento por parte de la clínica hacia los usuarios de la misma.

### **Debilidades**

- La distribución de las instalaciones de la Clínica no corresponde a una edificación de una entidad de salud.
- No poseen una ambulancia.
- Los médicos socios no generan una gran demanda de pacientes.
- Trabajan estudiantes de medicina recién egresados.
- Varias especialidades no poseen tecnología adecuada.

## Amenazas

- Depender de los médicos externos para que la clínica funcione.
- Falta de accionistas o socios en la clínica.
- No es una clínica de primera alternativa en la ciudad.
- La jornada de trabajo de los médicos no es comprometida con la institución.
- La preferencia de los clientes se dirigen a clínicas de mayor renombre.

### 1.7.1 FODA Cuantitativo

FODA CUANTITATIVO															
FACTORES INTERNOS 100%							FACTORES EXTERNOS 100%								
FORTALEZAS				DEBILIDADES				OPORTUNIDADES				AMENAZAS			
HERRAMIENTA	C	%	P	HERRAMIENTA	C	%	P	HERRAMIENTA	C	%	P	HERRAMIENTA	C	%	P
Especialistas tienen título de cuarto nivel de educación	4	0,15	0,62	La distribución de las instalaciones de la Clínica no corresponde a una edificación de una entidad de salud.	1	0,04	0,04	Ampliación de especialidades en la clínica.	3	0,13	0,38	Depender de los médicos externos para que la clínica funcione.	1	0,04	0,04
Ubicada en un lugar de fácil acceso.	3	0,12	0,35	No poseen una ambulancia.	2	0,08	0,15	Capitalización para mejoras de instalaciones.	4	0,17	0,67	Falta de accionistas o socios en la clínica.	1	0,04	0,04
Los quirófanos poseen tecnología de punta.	4	0,15	0,62	Los médicos socios no generan una gran demanda de pacientes.	1	0,04	0,04	Instalaciones a disposición de médicos externos a la clínica.	3	0,13	0,38	No es una clínica de primera alternativa en la ciudad.	2	0,08	0,17
Costos bajos con respecto a otras clínicas.	4	0,15	0,62	Trabajan estudiantes de medicina recién egresados.	2	0,08	0,15	Genera fuentes de empleo temporales.	3	0,13	0,38	La jornada de trabajo de los médicos no es comprometida con la institución.	1	0,04	0,04
La demanda de los servicios de salud son altos.	4	0,15	0,62	Varias especialidades no poseen tecnología adecuada.	1	0,04	0,04	Seguimiento por parte de la clínica hacia los usuarios de la misma.	4	0,17	0,67	La preferencia de los clientes se dirigen a clínicas de mayor renombre.	2	0,08	0,17
<b>FORTALEZA MAYOR 4</b>	<b>19</b>	<b>0,73</b>	<b>2,81</b>	<b>DEBILIDADES CONTROLABLE 2</b>	<b>7</b>	<b>0,27</b>	<b>0,42</b>	<b>OPORTUNIDAD IMPORTANTE 4</b>	<b>17</b>	<b>0,71</b>	<b>2,46</b>	<b>AMENAZA CONTROLABLE 2</b>	<b>7</b>	<b>0,29</b>	<b>0,46</b>
<b>FORTALEZA MENOR 3</b>				<b>DEBILIDADES CRÍTICA 1</b>				<b>OPORTUNIDAD MENOR 3</b>				<b>AMENAZA CRÍTICA 1</b>			

Fuente: CLISACE Clínica Santa Cecilia

Elaborado por: Mariuxi Sarmiento

## 1.7.2 Resultado

LECTURA DEL FODA		FACTORES INTERNOS		FACTORES EXTERNOS	
Margen mínimo de Seguridad	2,5	Margen mínimo de Seguridad	2,5		
Resultados Empresa Óptima	2,6 a 4	Resultados Empresa Óptima	2,6 a 4		
Empresa Regular a Mala	1 a 2,4	Empresa Regular a Mala	1 a 2,4		
Nivel Interno Empresa	2,81 + 0,42	Nivel Externos Empresa	2,46 + 0,46		
Ponderación	<b>3,23</b>	Ponderación	<b>2,92</b>		
La empresa se encuentra en un nivel óptima		La empresa se encuentra en un nivel óptima			

Fuente: CLISACE Clínica Santa Cecilia  
Elaborado por: Mariuxi Sarmiento

## 1.8 Análisis de la empresa y sector

La aplicación de la presente encuesta estuvo dirigida a determinar si el tema de investigación tiene el ámbito correspondiente que permita aplicar un análisis, por otra parte también permitirá establecer las posibilidades laborales que tendrá el profesional en la especialización de contabilidad y auditoría, finalmente, también nos dará una visión respecto del funcionamiento del departamento contable de cada uno de los encuestados con respecto al cumplimiento de las labores en concordancia con los requisitos que estable la ley.

**1.8.1 Encuesta**

**Nombre de la empresa de Servicios Médicos:**.....

**Ubicación:**.....

**Número de teléfono:**.....

**1. Principales servicios:**

- a) .....
- b) .....
- c) .....
- d) .....
- e) .....

**2. ¿Con que periodicidad se emiten los estados financieros?**

- a) Mensual
- b) Trimestral
- c) Semestral
- d) Anual
- e) Nunca

**3. ¿Los estados financieros son presentados a la Superintendencia de Compañía?**

- a) Si
- b) No

**4. ¿Existe un contador?**

- a) Tiempo completo
- b) Tiempo parcial

**5. ¿Existe un departamento de Auditoría Interna?**

- a) Si
- b) No

**6. ¿El Auditor Interno en funciones, fue nombrado por la junta general de accionistas?**

- a) Si
- b) No

**7. ¿El Auditor nombrado tiene un período determinado para sus funciones?**

- a) Si
- b) No

**8. ¿El Auditor asiste a capacitaciones?**

- a) Si
- b) No

**9. ¿La empresa ha sido revisada por una institución externa de Auditores Independientes?**

- a) Si
- b) No

**10. ¿De ser positiva la respuesta anterior, ¿en qué período fue la última revisión?**

.....

**11. ¿El informe de auditoría externa fue considerado como herramienta para la toma de decisiones?**

a) Si  b) No

**12. El dictamen del informe emitido por los Auditores Independientes fue:**

a) Limpio   
b) Con salvedades   
c) Negativo   
d) Abstención

**13. ¿Las recomendaciones que contiene un informe de Auditoría Externa mejoró los procesos y procedimientos internos de la Clínica?**

a) Si  b) No

**14. ¿Las acciones correctivas sugeridas en el informe fueron aceptados satisfactoriamente?**

a) Si  b) No

**15. ¿La Auditoría Contratada fue integral?**

a) Si  b) No

**16. ¿Existieron Auditorías Especiales practicadas a la Institución?**

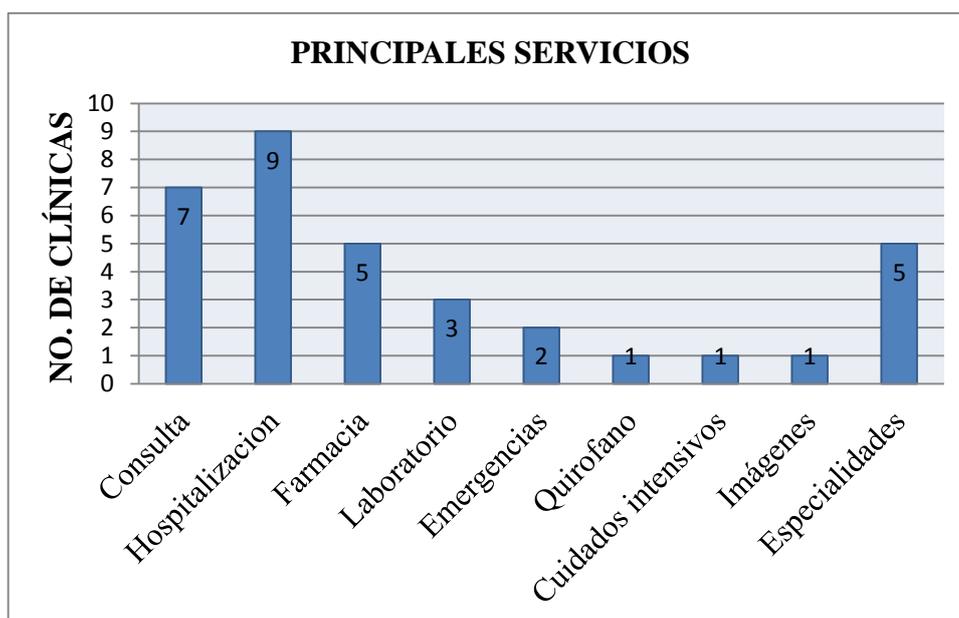
a) Si  b) No

SUGERENCIAS:.....

.....

Este trabajo de investigación se basó en la aplicación de encuestas a las diez principales clínicas de nuestra ciudad y se observaron los resultados que a continuación se describe:

## 1. Principales servicios:



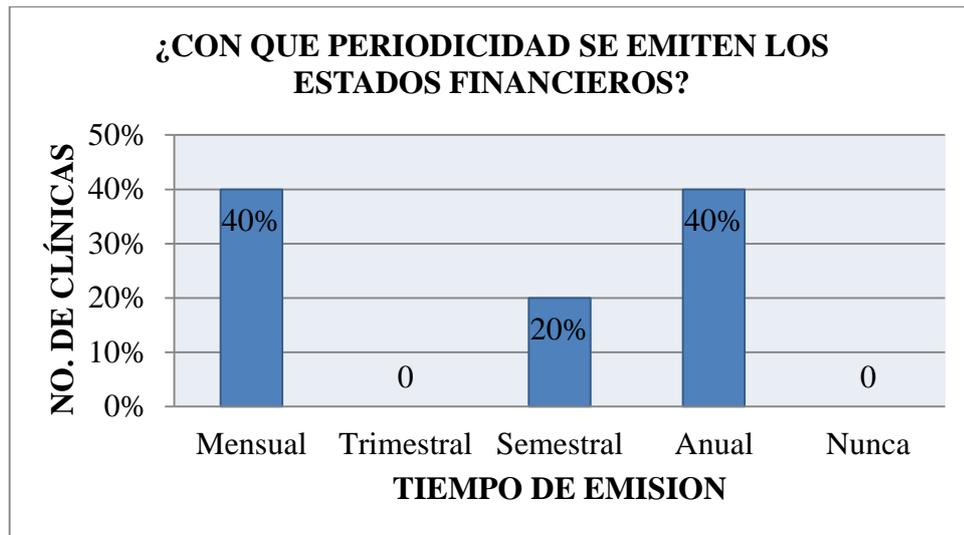
De los principales servicios del entorno clínico analizado se describe según la importancia que tienen estos servicios:

El 90% de las clínicas analizadas cuentan con el servicio de hospitalización, las consultas dentro de las mismas clínicas representa el 70%; los médicos especializados en ramas de la medicina alcanza el 50% al igual que el servicio de farmacia que tiene el mismo porcentaje mencionado anteriormente; y los demás servicios como se demuestra en el cuadro anterior oscila entre el 30% y 10%.

Al respecto podemos concluir que para completar los servicios básicos e indispensables dentro de una clínica deben ser: hospitalización, cuidados intensivos, consulta, imágenes, laboratorio, maternidad, neonatología el resto de especialidades deberán cubrir una segunda exigencia.

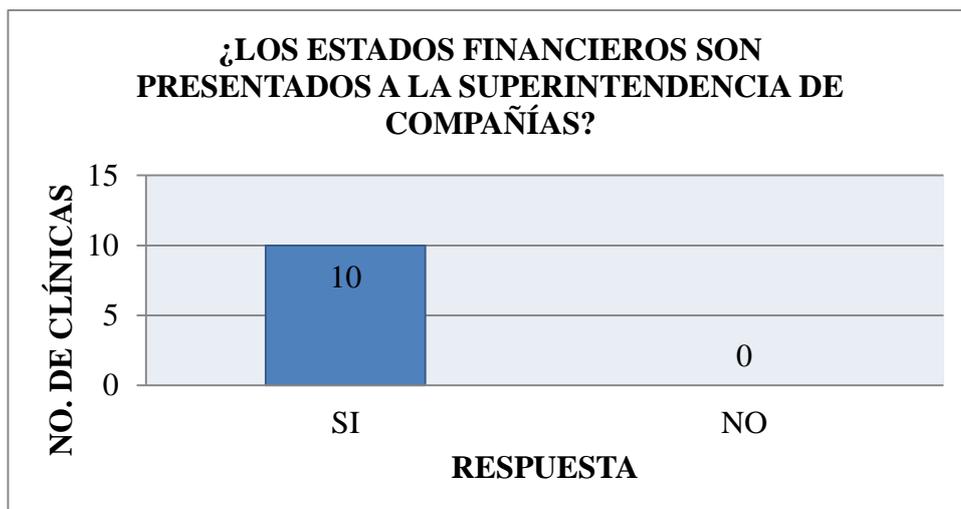
La característica antes indicada permitirá racionalizar los costos que cada una de estas instituciones cobra a sus pacientes, debido a la sana competencia que se producirá.

**2. ¿Con que periodicidad se emiten los estados financieros?**



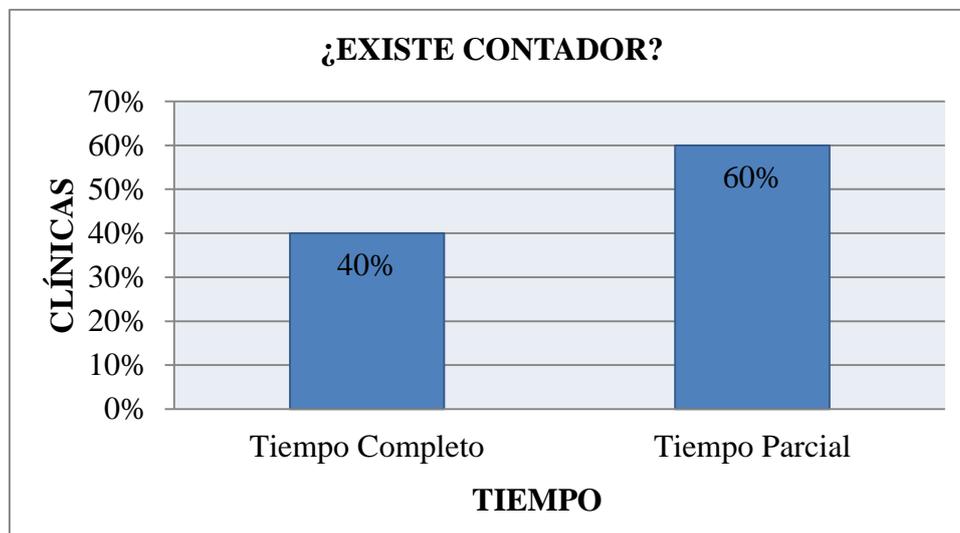
La emisión de los estados financieros como se presenta anteriormente no es uniforme, puesto que el 40% de las clínicas coincidieron que emiten estados financieros mensuales al igual que el otro 40% que señalaron que emiten anualmente y el restante 20% indican que los estados financieros son semestrales; lo que permite indicar que no existe la certeza razonable de que los pagos efectuados son el fiel reflejo de sus cifras; además, que los estados financieros que no son emitidos mensualmente no ayudan a la administración a la toma de decisiones en base a un análisis de sus cifras.

**3. ¿Los estados financieros son presentados a la Superintendencia de Compañías?**



La exigencia de reporte exigida por los entes de control es cubierta por todas las clínicas encuestadas.

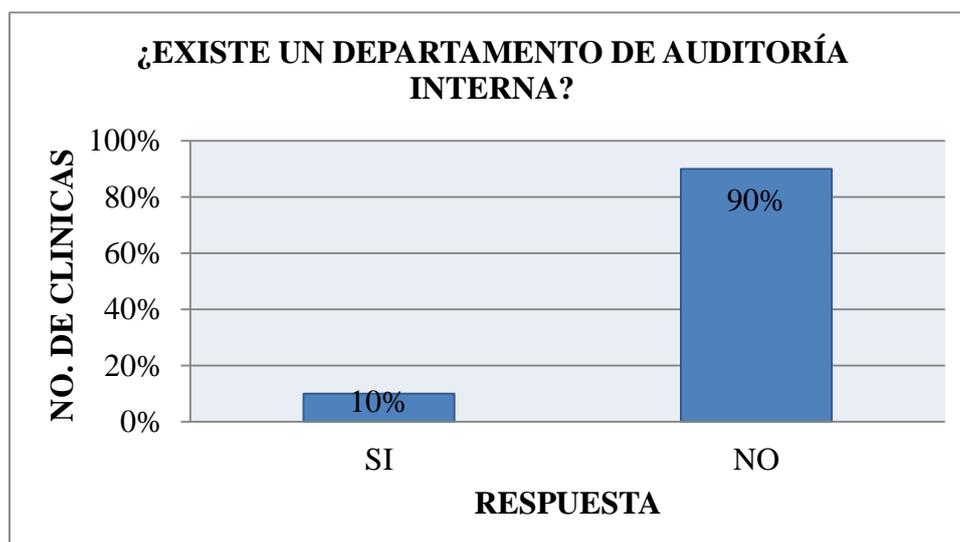
#### 4. ¿Existe un contador?



La profesión de contaduría está diseñada para prestar ayuda e información a los estratos de autoridad superior, mediante la provisión de información fidedigna, confiable y a tiempo hacia los inmediatos superiores.

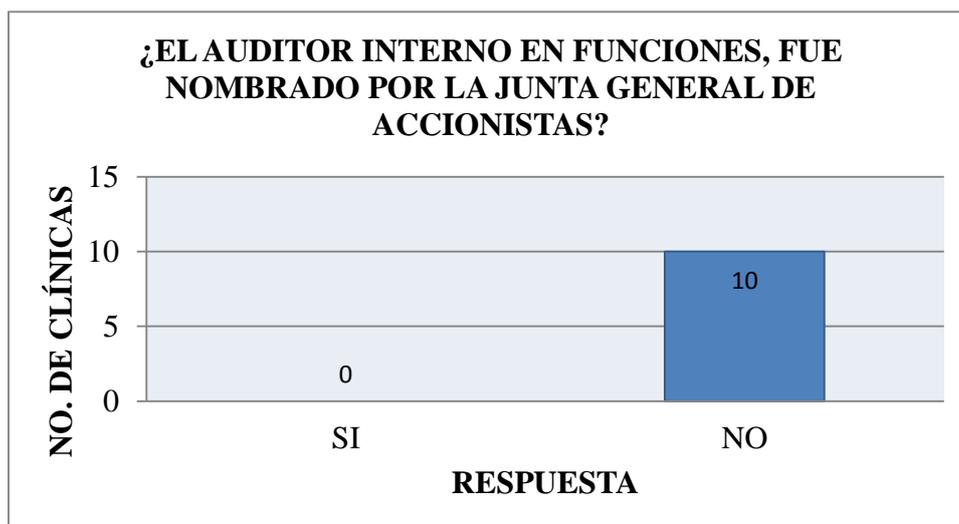
En el entorno clínico se puede decir que el contador no cumple con su papel de ayuda para la toma de decisiones ya que el 60% de las clínicas la labor es parcial, por lo tanto el profesional no se apropia específicamente de su función.

#### 5. ¿Existe un departamento de Auditoría Interna?



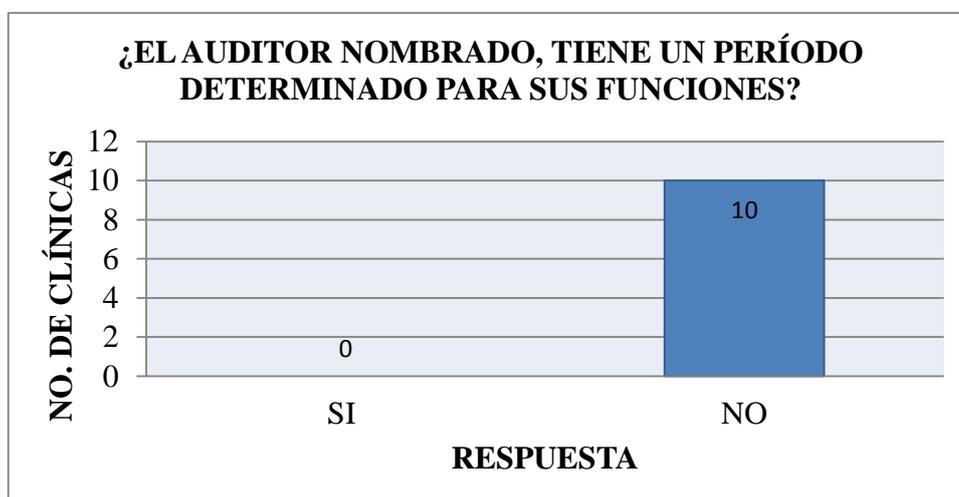
El 90% de las clínicas encuestados no cuentan con un departamento de auditoría interna lo que impide garantizar el uso y control de los recursos, evitando que su acción no agregue valor en la toma de decisiones gerenciales y no existe el control adecuado para minimizar los riesgos.

**6. ¿El Auditor Interno en funciones, fue nombrado por la Junta General de Accionistas?**



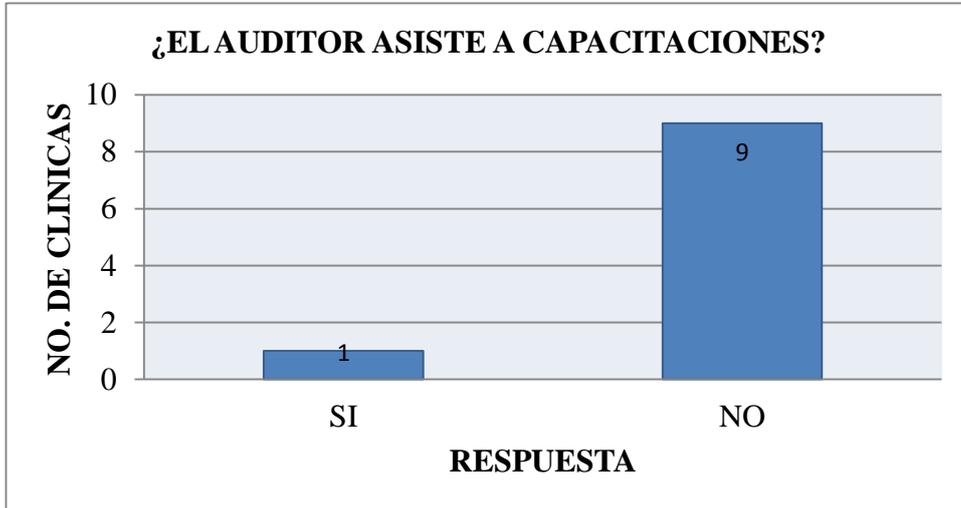
Al ser el Auditor Interno elegido por la Junta General de Accionistas le otorga un ámbito de acción con características de independencia, pues su nivel de reporte se ubica entre la Junta General de Accionistas y la Gerencia General. Es necesario contar con un auditor interno quien permita asegurar las operaciones administrativas, financieras y operativas.

**7. ¿El Auditor nombrado, tiene un período determinado para sus funciones?**



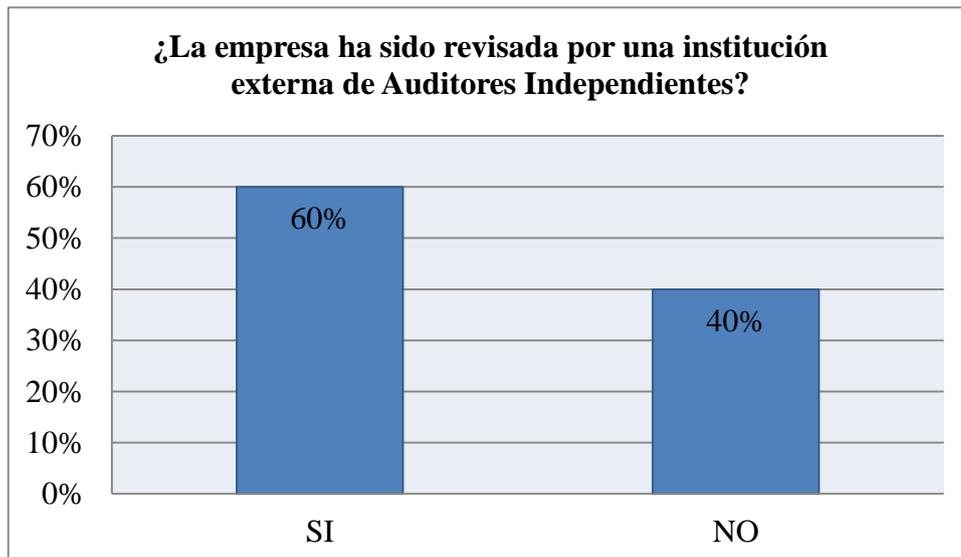
La función del auditor en las diez clínicas encuestadas no está determinada, es importante que el auditor tenga un tiempo determinado para sus funciones ya que permitirá realizar su labor con ética, valores y transparencia.

**8. ¿El Auditor asiste a capacitaciones?**



Es imperativo que el auditor asista a capacitaciones, lo cual permite actualizar la profesión, este hecho redundará en la práctica a desarrollar en la empresa, el conocimiento de la nueva legislación, mejoramiento de técnicas, ayudará al profesional en su labor diaria.

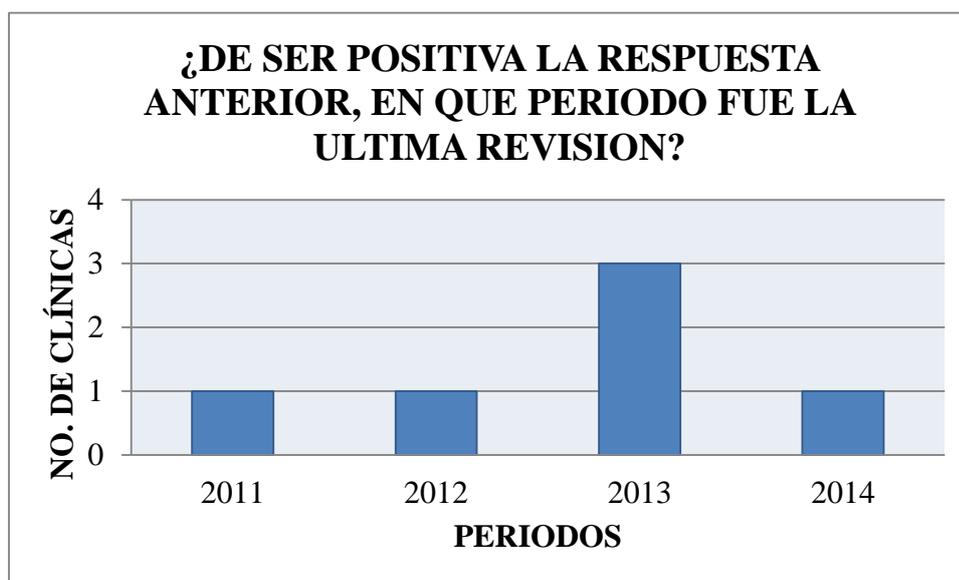
**9. ¿La empresa ha sido revisada por una Institución Externa de Auditores Independientes?**



La intervención de una empresa de Auditoría Externa permite establecer la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de la normativa del país con el propósito de analizar las transacciones y el funcionamiento reglamentario.

En el campo de las clínicas se puede decir que el 60%, han sido revisadas por una institución externa de Auditores Independientes.

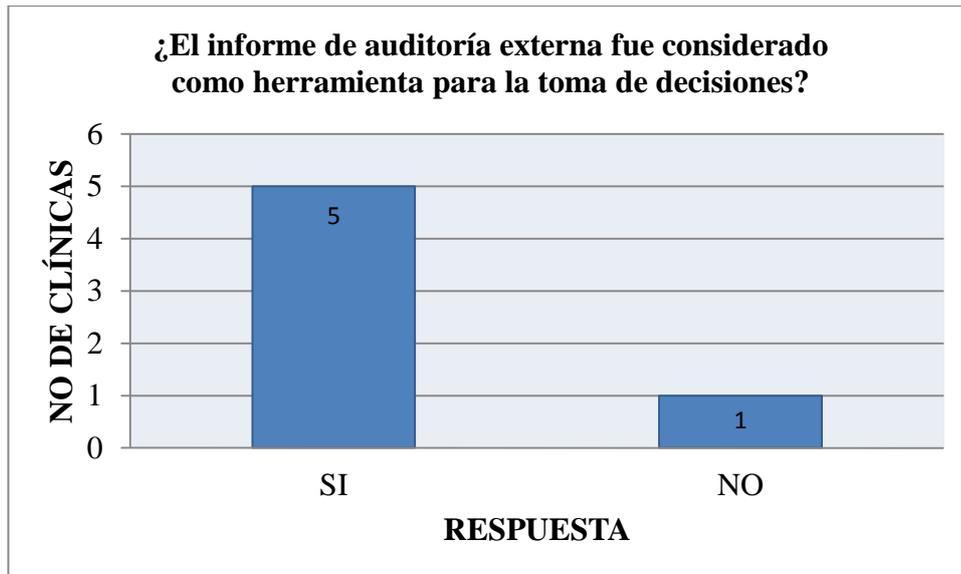
**10. ¿De ser positiva la respuesta anterior, ¿en qué periodo fue la última revisión?**



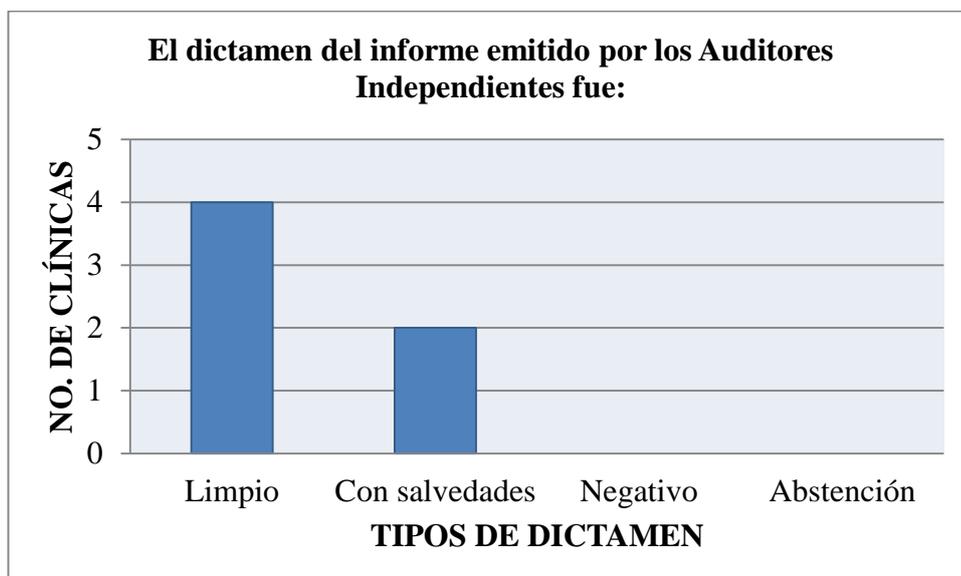
El 60% de las Instituciones analizadas, fue objeto de intervención por parte de Empresas que prestan servicios de Auditoría Externa. El período en el que han sido intervenidas corresponde a los cuatro últimos años, permitiendo establecer la realidad y el funcionamiento de los procesos y procedimientos de auditoría.

**11. ¿El informe de Auditoría Externa fue considerado como herramienta para la toma de decisiones?**

El informe de auditoría es el producto final del examen realizado, es importante considerar que de las seis clínicas que han sido auditadas, las cinco usaron el informe para el mejoramiento institucional.

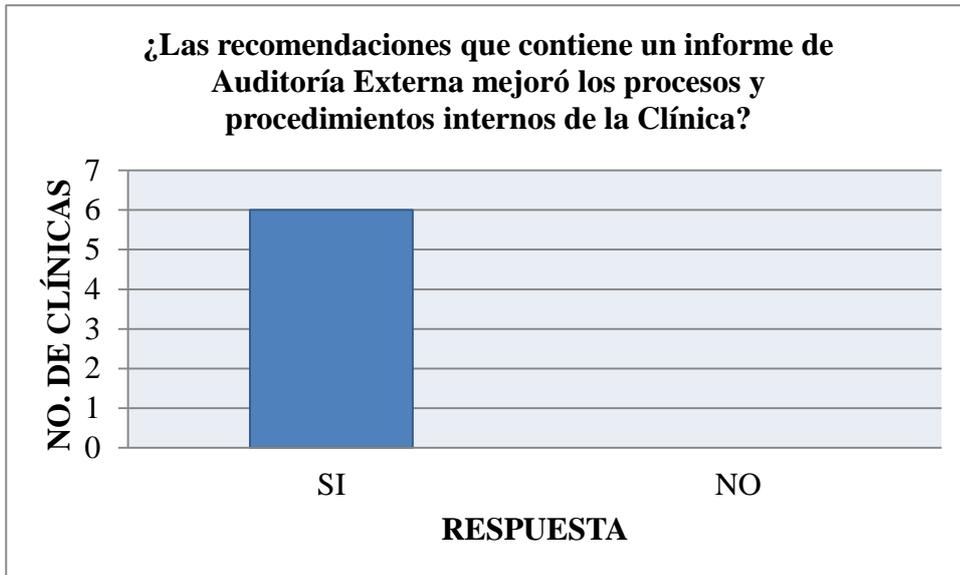


**12. El dictamen del informe emitido por los Auditores Independientes fue:**



En su mayoría, el dictamen fue limpio, lo que quiere decir que los estados financieros fueron presentados razonablemente de acuerdo con los principios contables. En el caso de los dictámenes con salvedades no es tan significativo el resultado debido a que si presentan razonablemente la situación financiera de la empresa, salvo en algunas limitaciones que no afectan de manera importante los resultados expuestos.

**13. ¿Las recomendaciones que contiene un informe de Auditoría Externa mejoró los procesos y procedimientos internos de la Clínica?**



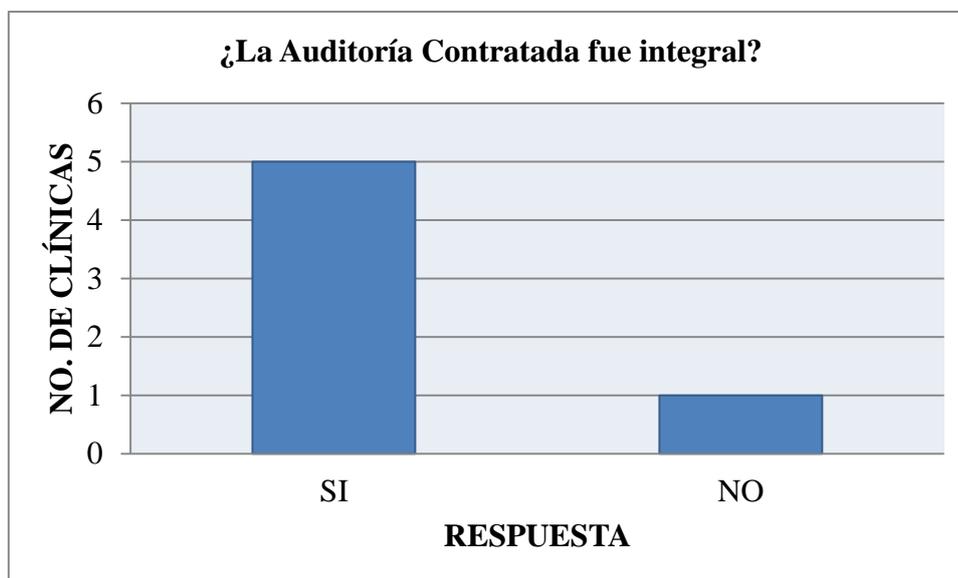
La importancia de las recomendaciones radica en el hecho de que estas deben ser correctamente implementadas por tanto la mejora ayudará a la obtención de los objetivos planteados.

**14. ¿Las acciones correctivas sugeridas en el informe fueron aceptadas satisfactoriamente?**



Todas las clínicas que han sido sujetas a exámenes de auditoría, han aceptado satisfactoriamente las acciones correctivas del informe con el propósito de llevar de mejor manera los estados financieros para el siguiente periodo a ser analizado.

**15. ¿La Auditoría contratada fue Integral?**



En la mayoría de las clínicas el análisis realizado fue de manera integral, lo que permite que la empresa tenga una visión y un enfoque sobre la seguridad de las transacciones realizadas, validando los diferentes procedimientos administrativos y operativos que posee la Institución.

**16. ¿Existieron Auditorías Especiales practicadas a la Institución?**



Las auditorías especiales es una evaluación a una determinada cuenta para verificar una parte de las actividades financieras, administrativas u operativas. Tan solo en un clínica se ha realizado este tipo de examen.

### **Conclusión**

Este capítulo nos permitió conocer toda la información referente a la constitución de la Institución como: su historia, visión, misión, valores, bases legales, organización, etc, lo cual determina una familiarización con el entorno hospitalario que cuenta la ciudad de Cuenca, respecto del segmento clínicas.

Así también, la encuesta realizada a las diferentes clínicas de la Ciudad de Cuenca permitió establecer que existe un campo laboral amplio para prestar los servicios de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría debido que la mayoría de las clínicas no cuenta con un profesional a tiempo completo ni un departamento de auditoría interna el cual permitirá probar la razonabilidad de los estados financieros de la Institución.

## **CAPÍTULO II**

### **Fundamentación teórica**

#### **Introducción:**

En este capítulo se realizará un análisis de los principales conceptos de auditoría financiera y de las áreas que constituyen su entorno, lo cual permitirá definir el marco teórico en donde se desarrollará y enmarcará el tema de investigación, destacando las características más importantes del trabajo de investigación.

El propósito del segundo capítulo, es conocer el proceso metodológico de la auditoría financiera el cual permitirá probar la razonabilidad de los resultados y la presentación de las cifras en los estados financieros sin dejar de considerar la determinación de una razonable seguridad del registro, manejo y salvaguarda de la información financiera.

Adicionalmente se establecerá las relaciones de las fases de Auditoría; Planificación, Ejecución y Comunicación de resultados, tomando en cuenta la aplicación correcta de las normas contables, además de una evaluación del control interno y del cumplimiento de normas vigentes del país, su mecanización permitirá elaborar debidamente el informe preliminar y final que obligatoriamente considerará el dictamen del auditor.

#### **2.1 Conceptos de auditoría**

La auditoría es un examen sistemático que realiza una persona o un grupo multidisciplinario, independientes a la institución y que cuya actividad está enfocada al aseguramiento que permite agregar valor y a mejorar procesos y procedimientos a través de la observancia de las Normas de auditoría de general aceptación NAGA, aplicadas en la elaboración de los estados financieros de una organización, los mismos que permiten una disposición de la información financiera fidedigna.

Por lo expuesto anteriormente, la auditoría es un proceso que ayuda a verificar los registros de las empresas. “Auditoría es la acumulación y evaluación de evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia

entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.”(Arens, Elder y Beasley, 2007, p. 4) La auditoría ayuda a obtener información relevante sobre los estados financieros de una organización, los mismos que permiten la toma de decisiones.

## **2.2 Tipos de Auditoría**

La auditoría se clasifica según a la función del profesional que la realiza y según en función del objetivo.

### **2.2.1 La auditoría según la función del profesional se clasifica en:**

#### **2.2.1.1 Interna**

La auditoría interna, es realizada por el personal de la empresa auditada, este examen se lo realiza dentro de la organización para brindar un servicio de aseguramiento a la entidad, el mismo que comprende la evaluación de sistemas de control interno, operaciones contables y financieras, sin dejar de considerar la aplicación de las normas vigentes del país.

El principal objetivo es examinar, monitorear y evaluar los sistemas internos de la institución, para prevenir posibles errores en el registro y presentación de las cifras en la elaboración de los estados financieros.

#### **2.2.1.2 Externa**

La auditoría externa, es realizada por auditores independientes y firmas de auditoría debidamente calificadas y tratándose de la parte gubernamental esta labor es realizada por la Contraloría General del Estado.

La característica de la Auditoría Externa es su independencia con respecto a la institución. La finalidad de estas entidades es expresar una opinión global de la situación de la empresa para determinar si los datos emitidos por la misma son verdaderos y exactos.

## **2.2.2 La auditoría según la función del objetivo**

Los tipos de auditoría que van a requerir un análisis estarán de acuerdo a una necesidad o a una exigencia. “Con frecuencia se considera que las auditorías se clasifican en tres grandes categorías: 1) Auditorías de Estados Financieros, 2) Auditorías de Cumplimiento y 3) Auditorías Operacionales.” (Whittington y Pany, 2000, p. 9) Dependerá que tipo de examen se desea realizar, para poder establecer qué tipo de auditoría se va a ejecutar.

### **2.2.2.1 Auditoría de Estados Financieros**

La auditoría financiera es un examen que permite establecer la situación financiera y económica de la Institución el mismo que consiste en el manejo, registro y salvaguarda de la información financiera, en la cual el auditor realiza un informe con un dictamen sobre la situación de la empresa con el objetivo de determinar si se está cumpliendo con las disposiciones legales, con el fin de establecer conclusiones, recomendaciones y sirva como una herramienta válida para la toma de decisiones gerenciales.

La auditoría financiera permite establecer la razonabilidad de los estados financieros.

Auditoría Financiera.- Examen que realiza los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional sobre los estados financieros de una entidad (empresa e incluye la evaluación del sistema de control interno), a base de los registros, comprobantes y otras evidencias que sustenten las operaciones financieras, mediante la aplicación de las normas de auditoría generalmente aceptadas, con el propósito de emitir una opinión profesional con respecto a la razonabilidad de los estados financieros examinados y, en su ausencia, informar respecto a los sistemas financieros y de control interno. (Dávalos y Córdova, 2003, p.51)

Deberá existir equidad en la presentación de la información y uniformidad en la normativa legal contable vigente en el país.

### **2.2.2.2 Auditoría Operacional**

La Auditoría Operacional o de Gestión, es un examen integral, sistemático y constructivo de una institución y de sus componentes, con el propósito de analizar,

diagnosticar y establecer recomendaciones a las empresas auditadas, para medir el grado de eficiencia, eficacia y economía en la planificación, ejecución y comunicación de resultados de la entidad.

### **2.2.2.3 Auditoría de Cumplimiento**

Esta auditoría hace referencia a la comprobación de las operaciones y registros financieros de la entidad para establecer el cumplimiento de la normativa legal de nuestro país, establecida por organismos encargados de su control y vigencia. Con la finalidad de obtener un marco reglamentario aplicable en la entidad y en el medio en el cual se desarrolla.

Esta auditoría se realiza mediante la revisión exhaustiva de la documentación legal, financiera y contable para determinar si los procesos, procedimientos, y las medidas de control interno se están aplicando adecuadamente para el logro de los objetivos institucionales.

## **2.3 Objetivos de la auditoría financiera**

- Revisar los estados financieros por parte de una organización independiente, con el propósito de establecer la razonabilidad de los estados financieros mediante la correcta presentación de las cifras.
- Suministrar información fiable, confiable y que sirva como herramienta válida para la toma de decisiones en la organización.
- Ayudar a reducir los riesgos y fraudes que se pueda encontrar en la Institución.

La auditoría brinda un diagnóstico sobre la información de la institución a la cual se realiza el trabajo.

El objetivo de una auditoría común de estados financieros por parte de un auditor independiente es la expresión de una opinión sobre la imparcialidad con que presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera, resultado de operaciones y su flujo de efectivo en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Arens et al., 2007, p. 134)

La auditoría financiera, permite expresar mediante un informe una opinión sobre la situación financiera y su grado de razonabilidad.

## **2.4 Proceso de auditoría**

El proceso de auditoría en la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. tiene como objetivo principal emitir un informe final con las conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones gerenciales, lo cual permitirá probar la razonabilidad de las cifras expuestas en los estados financieros.

Así también busca evaluar los controles internos para determinar la naturaleza y alcance de los procesos y procedimientos de Auditoría, evalúa el cumplimiento de las leyes vigentes en el país y la normativa contable.

Este proceso de auditoría financiera consta de tres etapas que son: planificación, ejecución y comunicación de resultados. En la planificación se determinará la forma en que se llevará el análisis de Auditoría aplicado en el campo del trabajo en donde se define los pasos a seguir. La ejecución es la aplicación de pruebas sustantivas, de cumplimiento y las técnicas a utilizar que permitirá obtener evidencia que quedará registrada en los papeles de trabajo. Finalmente en la comunicación de resultados se procederá a la redacción del informe borrador propiciando una conferencia en la que se da a conocer los resultados para posteriormente redactar el informe final que en ambos casos deberá contener el dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros.

### **2.4.1 Etapa de Planificación**

La planificación de la auditoría ayuda a establecer procedimientos de manera global tomando en cuenta el objetivo que se desea cumplir y el alcance, es decir el tiempo en el cual se va a desarrollar la auditoría.

En esta fase se realizará una entrevista previa al dueño o gerente de la institución, en donde se hablará sobre el trabajo a desarrollarse, el tiempo que tomará realizar la

auditoría, honorarios, gastos y la colaboración del personal especializado en cada área de trabajo de la Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.

Por lo tanto aquí se medirá el cumplimiento de la normativa vigente para la estructuración de las cifras en los estados financieros lo cual se revertirá en la consecución de las metas planteadas, la misma deberá ser realizada de manera positiva y cuidadosa con el fin de definir una estrategia para cumplir con los objetivos establecidos.

#### **2.4.1.1 Diagnostico General**

Se realiza un conocimiento de la Institución, en el cual se determinará los factores internos y externos que ayudan a identificar las oportunidades, amenazas, debilidades y fortalezas, que permiten establecer sugerencias en el trabajo de auditoría de manera integral, permitiendo entender el funcionamiento de la organización.

Podemos conocer las principales actividades y objetivos de la empresa sujeta de análisis como:

- Misión
- Visión
- Objetivos generales y específicos
- Base legal
- Principales políticas contables
- Grado de confiabilidad de la información financiera
- Sistemas de información
- Estado actual de observaciones anteriores

#### **2.4.1.2 Planificación Preliminar**

Se define como una estrategia para ejecutar la auditoría con el propósito de obtener información sobre todos los aspectos importantes de la Institución.

No todo el trabajo es sobre números; el auditor debe penetrar en la estructura de la empresa; conocer a fondo los sistemas que hacen posible la dinámica de sus operaciones y producen las aplicaciones contables; navegar en los ciclos de ingresos, egresos, producción, tesorería e información.” (Sánchez, 2006, p. 4)

Esta etapa deberá generar un valor agregado para la empresa, en donde se identificará controles, procesos y procedimientos que no se han desarrollado correctamente.

Es importante tomar en consideración el giro del negocio, el volumen de sus transacciones y el tamaño de la organización desde un punto contable con el fin de realizar correctamente los programas y procedimientos de auditoría.

#### **2.4.1.3 Planificación Específica**

La información obtenida en la planificación preliminar será de gran ayuda para el establecimiento de los procedimientos que asegurarán la coherencia en la planificación específica de la auditoría.

En esta planificación es importante la evaluación del control interno, para obtener información sustancial respecto a su entorno y así poder evaluar y calificar los riesgos de auditoría existentes en el proceso.

Aquí se definirá la estrategia del trabajo de auditoría, manejando eficientemente la utilización de los recursos e información para el logro de los objetivos y metas planteadas por los accionistas de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.

El encargado del análisis velará por el cumplimiento de la planificación específica considerando los siguientes puntos:

- Relievar el objetivo de la auditoría en base a la planificación preliminar.
- Recopilar información adicional.
- Determinar el riesgo y definir el enfoque de auditoría.
- Preparar el programa, que contendrá los procedimientos respectivos.

La evaluación del sistema de control interno a través de los métodos como el descriptivo, la flujogramación o la aplicación de cuestionarios permitirá establecer la eficiencia del mismo además de obtener la muestra y seleccionar las pruebas sustantivas y de cumplimiento a ser aplicadas a las cuentas o grupos de cuentas. Luego de esta práctica se emitirá un informe del análisis del control interno en el cual se pondrá especial énfasis en el tratamiento de las debilidades del mismo.

#### **2.4.2 Etapa de Ejecución**

En esta fase se realizarán todos los programas diseñados y establecidos en la etapa de planificación, los mismos que serán aplicados a base de pruebas, técnicas y prácticas de auditoría, lo cual permitirá la obtención de evidencia adecuada, competente y suficiente consignada en los papeles de trabajo, esta información será el respaldo del auditor cuando emita el respectivo dictamen.

#### **2.4.3 Etapa de Comunicación de resultados**

La comunicación de resultados es la última etapa del proceso del análisis de auditoría, el auditor elabora el informe final en dos etapas: informe borrador, se pondrá en consideración de los involucrados con el propósito de que los participantes puedan emitir en un tiempo prudencial los descargos correspondientes; informe definitivo, si es del caso se receptaran los descargos debidamente documentados y si su relevancia así lo exigiere se modificará el informe borrador, emitiendo “el informe definitivo que permita la toma de decisiones gerenciales”.

El informe contendrá básicamente la carta de dictamen, los estados financieros, notas a los estados financieros, información financiera complementaria, comentarios, conclusiones y recomendaciones para la empresa sujeta de análisis.

### **2.5 Técnicas de Auditoría**

Son aquellas herramientas de investigación y prueba que utiliza el auditor para alcanzar información suficiente, competente y relevante con el fin de obtener una base

razonable en las transacciones del giro del negocio de la organización en el trabajo de auditoría.

**Las técnicas de auditoría más utilizadas son:**

### **2.5.1 Estudio general**

Conocer las características de la empresa de manera global, así también los rubros y partidas importantes de los estados financieros, este estudio se realiza utilizando el juicio profesional del auditor que con su experiencia podrá obtener información relevante.

Esta técnica deberá ser aplicada con cuidado y rapidez, por lo que es necesario que su desarrollo sea realizado por un auditor con experiencia, preparación y competente, asegurando de esta forma el trabajo de auditoría.

### **2.5.2 Análisis y revisión**

Se aplica en el estudio de las cuentas o rubros de los estados financieros con el propósito de examinar correcta y razonablemente las operaciones conforme a la ley, estatutos, procesos, procedimientos y políticas de la organización.

### **2.5.3 Inspección**

Es el examen físico de la documentación o bienes de la organización, se aplica a las transacciones cuyos saldos son significativos con el propósito de realizar una evaluación de los componentes y así sacar conclusiones y recomendaciones de la organización.

### **2.5.4 Confirmación**

Esta técnica se aplica, solicitando a la empresa sujeta de análisis la validación de la autenticidad de los saldos u operaciones a los miembros que trabajan en ella, lo que permite informar sobre lo ocurrido al Auditor.

Los tipos de confirmación son:

Positiva: cuando la solicitud de confirmación se solicita que conteste al auditor un dato solicitado, cuando este conforme o cuando no lo esté.

Negativa: cuando se pide al confirmante que conteste cuando no esté conforme.

### **2.5.5 Investigación**

Es la recopilación de información relevante y útil de los socios y empleados de la organización, mediante la realización de cuestionarios o entrevistas al personal que labora en la misma.

### **2.5.6 Declaración**

Se utiliza cuando la relevancia de los registros o datos de las investigaciones por parte de los funcionarios o empleados lo ameriten, está delimitada ya que son datos abastecidos por los miembros de la organización.

### **2.5.7 Certificaciones**

Consiste en la obtención documentada de hechos significativos que asegure la veracidad de las investigaciones que realiza el Auditor, los mismos deberán estar firmados por funcionarios de la empresa.

### **2.5.8 Observación**

Es la inspección a los miembros de la institución, para verificar como se realiza los procesos y procedimientos, el auditor se cerciora del trabajo realizado asegurando que los hechos sean correctos y directos.

### **2.5.9 Cálculo**

Es la verificación aritmética de los saldos u operaciones contables determinados por cálculos precisos efectuados por la empresa.

### **2.5.10 Indagación**

Es la obtención de información verbal en base a averiguaciones lo cual puede suministrar elementos consistentes y razonables.

### **2.5.11 Revisión analítica**

Es la variedad de técnicas para evaluar la racionalidad de los estados financieros emitidos por la empresa sujeta de análisis.

## **2.6 Pruebas de auditoría**

El informe final de auditoría deberá estar soportado por evidencia encontrada a través de pruebas o procedimientos de auditoría y se clasifican en:

### **2.6.1 Pruebas Sustantivas**

Comprueba la validez, exactitud, e integridad de los resultados de las cuentas que forman parte de los estados financieros, a su vez, se subdividen en: pruebas sobre las transacciones y pruebas sobre los saldos finales.

#### **Pruebas sobre las transacciones comprueban:**

- Existencia del patrimonio.
- El registro íntegro de las transacciones.
- La correcta valoración de los elementos del patrimonio.
- La correcta medición de los ingresos y gastos.
- Finalmente, la correcta presentación de todas las transacciones de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

#### **Pruebas sobre los saldos finales comprueba:**

La razonabilidad de los saldos de las cuentas, el auditor se basará en corroborar que los controles funcionen eficazmente por lo que tendrá que realizar pruebas sustantivas, con la finalidad de obtener evidencia en las cuentas anuales.

## **2.6.2 Pruebas de Cumplimiento**

El auditor evalúa la existencia del cumplimiento de control interno, la efectividad y continuidad durante todo el periodo, con la finalidad de asegurar que los procedimientos de la Institución se cumplan de acuerdo con los reglamentos y las políticas establecidas.

## **2.7 Evidencia de auditoría**

La evidencia en auditoría hace referencia a la obtención de información y pruebas necesarias, las mismas que darán certeza razonable de un hecho encontrado que amerite ser informado permitiendo alcanzar los resultados de auditoría.

### **2.7.1 Clases de evidencia**

La evidencia para que tenga valor de prueba, debe ser:

- **Suficiente:** deberá existir cantidad de evidencia, la misma, deberá ser adecuada para emitir una opinión del trabajo de auditoría.
- **Competente:** si guarda relación con el alcance de auditoría, es decir, si es conforme a la realidad.
- **Apropiada:** la evidencia debe ser adecuada con respecto al objetivo de auditoría, es decir existe una relación entre la evidencia y su utilización.

### **2.7.2 Tipos de evidencia de auditoría**

#### **2.7.2.1 Evidencia física:**

Información obtenida mediante observación o medición, la misma deberá ser documentada en memorándums, papeles de trabajo, fotos, mapas, etc.

### **2.7.2.2 Evidencia Documental**

Son documentos internos y externos que forma parte del giro del negocio como: registros contables, presupuestos, cartas, facturas de proveedores, contratos, etc.

### **2.7.2.3 Evidencia Verbal**

Son entrevistas realizadas al personal de la Institución.

### **2.7.2.4 Evidencia Analítica**

Resultado del análisis y verificación de los procedimientos y datos de la Institución. Puede ser realizada mediante cálculos, comparaciones, indicadores de rendimiento, etc.

## **2.7.3 Papeles de Trabajo**

### **2.7.3.1 Definición**

Son todos aquellos documentos que respaldan información y evidencia obtenida durante el análisis, producto de la aplicación de distintas pruebas, procedimientos y técnicas de auditoría. Aquí se encuentran sustentado el trabajo que realiza el auditor puesto que documenta su análisis de tal forma que el papel de trabajo respalda debidamente su labor, es importante indicar que su opinión será basada en la calidad de los papeles de trabajo que de otra parte serán desarrollados en forma profesional. NEA No. 4 Documentación

### **2.7.3.2 Naturaleza**

Los papeles de trabajo son de naturaleza confidencial y están a disponibilidad del departamento de auditoría únicamente, contiene información de doble vía entre el nivel de autoridad superior y el auditor que los realizó.

Toda la información que procesa el auditor se mantiene en reserva antes, durante y después a la auditoría debido que se maneja información sensible, por lo tanto, es importante mencionar que el auditor desempeña un puesto de confianza.

### 2.7.3.3 Estructura de los papeles de trabajo

Una estructura debida y planificada dirá mucho de la calidad del auditor pues según estos él será catalogado. Es importante indicar que generalmente un papel de trabajo se estructura de la siguiente manera:

1. **Encabezado:** es la parte identificativa de la empresa, el tipo de análisis y la fecha de corte, además contiene en su margen superior derecha la referencia (numeración) de los papel de trabajo, fecha de realización y quien lo realizó.
2. **Parte principal o media:** contiene la aplicación de pruebas, análisis e información que permite al auditor obtener la evidencia que servirá como respaldo para la emisión de su opinión.
3. **Pie:** contiene las fuentes que son el origen de la información.
4. **Marcas:** son símbolos que describen los procedimientos realizados por el auditor.
5. **Comentario:** cuya estructura establecerá las observaciones realizadas y las sugerencias correspondientes.

### 2.7.3.4 Objetivos

- Facilita la preparación del informe final.
- Sirve de evidencia y respaldo en una supervisión o en caso de existir una demanda.
- Registra los resultados alcanzados durante la auditoría.
- Sirve para mejorar la calidad del examen.
- Mantiene un registro histórico de la información.
- Es una guía para la elaboración del informe con respecto a las áreas auditadas.

### **2.7.3.5 Clases de papeles de trabajo**

**Archivo Histórico o Permanente:** aquí se encuentra la información histórica de la institución como: información legal, fiscal, financiera, presupuestal, etc. Es de suma importancia para la realización de la auditoría.

**Archivo Corriente:** es toda la información recopilada durante la realización del trabajo de auditoría en las diferentes áreas a auditar, la misma que constituye como evidencia en el examen que se está ejecutando.

### **2.7.4 Programa de Auditoría**

#### **2.7.4.1 Definición**

Es el conjunto de procedimientos a seguir en el examen a realizarse, el mismo que es planificado y elaborado con anticipación, se caracteriza por la previsión de los trabajos que deben ser efectuados en cada servicio profesional que se presta. Debe ser de contenido flexible, sencillo y conciso.

En la realización de los Programas de Auditoría se debe tomar en cuenta:

- Las normas de auditoría.
- Las técnicas de auditoría.
- Los informes anteriores.
- Los levantamientos iniciales.
- Las experiencias de terceros.

#### **2.7.4.2 Características del Programa de Auditoría**

El programa de Auditoría, envuelve en su elaboración todo lo que será realizado durante el proceso de la Auditoría. Entre las características que debe tener el programa de Auditoría, podemos anotar:

- Debe ser sencillo y comprensivo.

- Debe ser elaborado tomando en cuenta los procedimientos que se utilizaran de acuerdo empresa sujeta de análisis.
- Debe estar encaminado a alcanzar el objetivo principal.
- Permite al Auditor a examinar, analizar, investigar y obtener evidencia para luego poder dar un dictamen además de las conclusiones y recomendaciones pertinentes.
- Deberá ser realizado de forma actual y con amplio sentido crítico por parte del Auditor.

## **2.8 Control Interno**

### **2.8.1 Concepto de Control Interno**

El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los activos, procesos y procedimientos, para así alcanzar los objetivos organizacionales.

El control interno está diseñado para proporcionar una razonable seguridad con miras a la realización de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficacia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Acatamiento de las leyes y regulaciones aplicadas.

### **2.8.2 Objetivos del Control Interno**

- Obtener eficiencia y eficacia en las operaciones realizadas protegiendo los activos y salvaguardando los bienes de la empresa.
- Tener información financiera suficiente, confiable y razonable para la toma de decisiones.
- Alcanzar las metas planteadas facilitando la mejora continua para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.
- Lograr el cumplimiento de las leyes vigentes en el país y la normativa contable.

### **2.8.3 Componentes del Control Interno COSO-ERM**

El programa COSO-ERM (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, National Commission on Fraudulent Financial Reporting) agrega valor a la empresa sujeta de análisis ya que ayuda a que la institución alcance sus objetivos de rentabilidad, previniendo la pérdida de recursos financieros a través del análisis de la estructura y ejecución del control interno.

#### **2.8.3.1 Ambiente Interno de Control**

El Ambiente de Control es el establecimiento del entorno de seguridad de una organización, que influye y estimula al personal en el control de actividades, pues se establecen los objetivos y se determina la probabilidad de ocurrencia de los riesgos, lo cual se revierte en la toma y ejecución de medidas de control.

#### **Factores del Ambiente Interno de Control:**

- Integridad y valores éticos.
- Cultura de Riesgos
- Competencia Profesional
- Filosofía y estilo de operación de la administración
- Estructura organizacional
- Consejo de dirección o comité de auditoría
- Políticas y prácticas de recursos humanos
- Asociación de autoridad y responsabilidad

#### **2.8.3.2 Establecimiento de objetivos**

Es uno de los componentes más esenciales del control interno ya que los objetivos deben estar fijados, antes que la institución identifique eventos que afecten a la realización de los mismos. Los objetivos planteados apoyan la misión y visión de la entidad los cuales deberán estar alineados con el apetito del riesgo y niveles de tolerancia.

### **Elementos del establecimiento de objetivos:**

- Objetivos estratégicos
- Objetivos relacionados
- Riesgo aceptado
- Tolerancia al riesgo

#### **2.8.3.3 Identificación de eventos**

Establece la necesidad de identificar eventos potenciales que revelen una alerta de riesgo en la entidad. La administración reconoce la incertidumbre, por lo tanto, no se podrá establecer con exactitud dónde y cuándo sucederá, ni tampoco las consecuencias financieras que traerá consigo.

#### **Técnicas de identificación de eventos:**

- Inventarios.
- Análisis de flujos de procesos.
- Entrevistas y reuniones.
- Indicadores de gestión.
- Análisis de información histórica.

#### **2.8.3.4 Evaluación de riesgos**

Es la identificación y análisis de riesgos importantes que puede afectar con el logro de los objetivos planteados por la empresa. El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un resultado negativo, así en el momento en que se establecen los objetivos, la filosofía del riesgo se origina.

Los riesgos se analizan considerando su probabilidad de impacto para determinar cómo van a ser afrontados por parte de la institución.

#### **Factores indicativos de riesgos en la presentación financiera de una organización:**

- Cambio en el ambiente regulatorio y operacional de la organización.
- Cambio de personal.

- Crecimiento rápido de la organización.
- Cambio tecnológico que afecte los procesos de producción o los sistemas de información.
- Introducción de nuevos procesos.

### **2.8.3.5 Respuesta a riesgos**

Aquí se definirá una estrategia fijada por gerencia, la misma que ayudará a mitigar los riesgos desde un punto de vista general y estratégico lo cual permitirá:

- Terminar con el riesgo
- Reducir el riesgo
- Aceptar el riesgo
- Pasar el riesgo

Se deberá realizar una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado y la tolerancia del riesgo en la entidad.

### **2.8.3.6 Actividades de control**

Son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la gerencia se lleven a cabo, lo cual, promueve la administración de las acciones relacionadas con los riesgos que enfrentan a la organización.

#### **Existen controles que ayudan a optimizar los riesgos de auditoría:**

- **Controles Preventivos:** creados con el propósito de evitar riesgos o errores antes de que suceda.
- **Controles Detectivos:** creados para detectar de manera rápida riesgos o errores.
- **Controles Correctivos:** creados para reducir daños ocasionados por la presencia de riesgos o errores ocurridos.

### **2.8.3.7 Información y comunicación**

La información es muy importante en el desarrollo de procesos y procedimientos, por lo tanto deberá ser identificada, procesada y oportunamente comunicada. La comunicación deberá estar presente en todas las áreas de la institución con el propósito de permitir que el personal entienda sus funciones en la entidad.

Así también se debe considerar los sistemas de información como una herramienta de control, los mismos que apoyan la toma de decisiones organizacionales y la gestión de riesgo de auditoría pues están diseñados para garantizar la exactitud y la totalidad de los procesos y procedimientos dentro del trabajo.

### **2.8.3.8 Monitoreo**

Este proceso ayuda a evaluar la calidad del control interno, es necesario monitorear en su totalidad la gestión de riesgos, las estrategias y el sistema de administración, realizando modificaciones cuando se necesiten para así establecer de manera efectiva la implementación de controles.

Es necesario monitorear para establecer si el sistema de control está operando en forma eficiente y de no ser así, realizar las correcciones necesarias. Con el transcurso del tiempo los controles irán cambiando y evolucionando por lo tanto la organización deberá establecer si el control interno sigue siendo relevante y capaz de enfrentar posibles riesgos de auditoría.

## **2.9 Normas Ecuatorianas de Auditoría**

Las Normas Ecuatorianas de Auditoría fueron adoptadas a partir del 1 de octubre de 1999, por el Instituto de Investigaciones Contables de la Federación Nacional de Contadores Públicos del Ecuador.

Las Normas Ecuatorianas de Auditoría deben ser aplicadas según se requiera en la realización de una auditoría a los estados financieros. Estas normas ayudan a interpretar los principios básicos y procedimientos para la aplicación correcta en la realización del trabajo profesional con el fin de realizar los análisis en forma correcta.

Las Normas Ecuatorianas de Auditoría son 31 y se clasifican en: responsabilidades, planificación, control interno, norma, uso del trabajo de otros, conclusiones y dictamen de auditoría, áreas especializadas y servicios relacionados.

## **2.10 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)**

### **2.10.1 Definición**

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), son medidas fundamentales en las que debe enmarcarse el trabajo del auditor durante la aplicación de los distintos procesos de auditoría. Su cumplimiento es de exigencia normal para un examen adecuado, de la misma manera estas normas garantizan la calidad del trabajo que desempeña el profesional.

### **2.10.2 Clasificación**

Las NAGAS, se clasifican en:

#### **2.10.2.1 Normas Generales o Personales**

Son aplicadas en la realización de todo el examen, se refieren básicamente a la personalidad y capacidad que debe tener el Auditor.

##### **2.10.2.1.1 Entrenamiento y Capacidad Profesional**

El análisis deberá ser realizado por una persona o un grupo multidisciplinario que posea entrenamiento técnico y capacidad lo que involucra la aplicación práctica y la experiencia en el área en el cual se desarrolla profesionalmente.

##### **2.10.2.1.2 Independencia**

Hace referencia a la opinión que emite el auditor libre de presiones y subjetividades. Por lo tanto el profesional deberá manejar el trabajo con una actitud mental imparcial sin ningún compromiso ni riesgo personal. NEA No. 25 y No. 27.

### **2.10.2.1.3 Cuidado o Esmero Profesional**

Se aplica en todas los trabajos que se realizan debido que al cliente hay que ofrecerle un buen servicio, de caso contrario sería negligencia por parte del profesional que lo realiza. El esmero profesional del auditor se aplica en todo el desarrollo de la auditoría, el cual deberá estar apegado a la normativa y leyes vigentes del país.

### **2.10.2.2 Normas de Ejecución del trabajo**

Normalizan el labor del auditor durante el proceso de desarrollo de la auditoría con el objetivo que el profesional encuentre la evidencia suficiente y oportuna para el desarrollo de su informe sobre la razonabilidad de los estados financieros de la entidad.

#### **2.10.2.2.1 Planeamiento y Supervisión**

El auditor deberá planificar y programar su trabajo antes, durante y después de su intervención, adicionalmente deberá considerar un sistema de supervisión oportuno que detecte y reporte cualquier error que necesite de atención o revisión inmediata.

#### **2.10.2.2.2 Estudio y Evaluación del Control Interno**

Es uno de los primeros procesos de importancia la evaluación del sistema de control interno, de su correcta aplicación dependerá la extensión de la muestra a analizar, este resultado se obtiene mediante la calificación de la eficiencia del sistema, a mayor eficiencia de control interno, menor extensión de la muestra.

#### **2.10.2.2.3 Evidencia Suficiente y Competente**

La evidencia deberá ser suficiente, competente y adecuada mediante la obtención de información razonable la misma que permitirá que el auditor pueda darse una idea y emitir una opinión de los estados financieros sujetos de análisis.

### **2.10.2.3 Normas de Preparación del Informe**

Regulan la fase final del proceso de auditoría, en donde el auditor acumula la suficiente evidencia respaldada en los respectivos papeles de trabajo, aquí se detalla la forma como se debe presentar el informe y la responsabilidad que debe tener el auditor.

#### **2.10.2.3.1 Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.**

Son reglas o leyes de comportamiento profesional que sirven de guías con respecto a la contabilidad, garantizando la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros de la entidad auditada. El auditor deberá establecer si la auditoría fue realizada según los principios de contabilidad.

#### **2.10.2.3.2 Consistencia**

El propósito de esta norma es asegurar la comparabilidad de los estados financieros del ejercicio actual con los de ejercicios anteriores tomando en cuenta los principios contables que ayudaran a preparar de manera razonable la exposición de las cifras.

#### **2.10.2.3.3 Revelación Suficiente**

La estructuración de los estados financieros es la muestra de los registros y movimientos contables de una institución durante un periodo, por tanto, su exposición mediante las cifras no deberá contener error alguno, pues se supone que reflejan el movimiento transaccional de aquella empresa.

#### **2.10.2.3.4 Opinión del Auditor**

Es importante que la opinión del auditor sobre la presentación de las cifras en los estados financieros se encuentre sustentada en el informe final el cual determina si existe razonabilidad en la estructuración de las cifras y saldos.

El auditor puede emitir cuatro tipos de dictámenes:

- **Opinión limpia o sin salvedades:** hace referencia a las cifras expuestas en los estados financieros, las mismas que presentan razonablemente la situación financiera de la empresa.
- **Opinión con salvedades:** presenta razonablemente la situación financiera de la empresa, excepto por algunos aspectos que no afecta la estructura y la exposición de las cifras en los estados financieros.

- **Opinión adversa:** se refiere a que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera de la empresa de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- **Abstención de opinión:** se da cuando el auditor se abstiene de realizar una opinión, debido a que no posee la suficiente evidencia.

### **Conclusión:**

La realización del capítulo de Fundamentación Teórica, en el cual se realizó la conceptualización de todo el proceso de auditoría de los estados financieros, ayudará en la elaboración práctica de la “AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA CLISACE CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”, el mismo que me permitirá evaluar los estados financieros y todos los documentos que permitirá encontrar evidencia suficiente, competente y apropiada para tener una visión clara y emitir una opinión respecto a la razonabilidad o falta de razonabilidad en la aplicación de las normas contables para su realización.

Así también, será fundamental la aplicación de la Normativa, la misma que servirá de guía para presentar eficientemente la auditoría de estados financieros y con ello un informe con su dictamen, el cual mejorará la situación financiera de la empresa auditada, pues será de gran ayuda para la toma de decisiones gerenciales.

## **CAPÍTULO III**

### **Aplicación Práctica de la Auditoría Financiera**

#### **Introducción**

En este capítulo se realizará todo el proceso de Auditoría Financiera como la elaboración de los programas de auditoría, papeles de trabajo y el encuentro de toda la evidencia suficiente para dar una opinión correcta de los estados financieros analizados.

La etapa de planificación ayudará a conocer el movimiento de la Institución sujeta de análisis, tomando en cuenta el objetivo a cumplir y el tiempo en el que se va a realizar el trabajo de auditoría. Así también se deberá cumplir con la normativa en la estructuración de los estados financieros.

En la etapa de ejecución, se aplicará todos los programas preparados en la fase anterior, los mismos que serán realizados a base de pruebas, técnicas y prácticas de auditoría, permitiendo obtener evidencia suficiente sustentada en los papeles de trabajo, que servirán de respaldo para la emisión del informe correspondiente.

Finalmente, en la etapa de comunicación de resultados, el auditor elaborará el informe final que contendrá: la carta de dictamen, los estados financieros, notas al informe, información financiera complementaria, comentarios, conclusiones y recomendaciones para la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.

## Carta Convenio

Cuenca, 11 de abril de 2014

Señor Doctor

Iván Brito.,

GERENTE GENERAL DE LA CLISACE CLÍNICA SANTA CECILIA C. L.,  
Ciudad.

De mi consideración:

Esta comunicación tiene por objeto, confirmar nuestro acuerdo para llevar a cabo la “AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA., POR EL PERIODO 2012”, con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros de la Institución.

Mi labor en el trabajo de auditoría se basará en el examen a los estados financieros del periodo 2012 en donde utilizaré como respaldo los registros contables contenidos en los estados financieros de la Institución. Este trabajo será realizado de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, respetando las leyes vigentes en el país.

La realización del Análisis a la empresa, no tiene costo alguno, pues la Institución mediante su contribución me permite concluir mi trabajo de titulación.

Le recuerdo se sirva firmar y devolver la copia que acompañe de esta carta como soporte de aceptación de lo acordado y registrado en este documento.

Atentamente,

.....  
Mariuxi Sarmiento V.,

## Carta a la Gerencia

Cuenca, 26 de abril de 2014

Señorita

Mariuxi Sarmiento V.,

Ciudad.

En relación a su revisión del Balance General de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2012, así como los correspondientes estados de resultados y evolución del patrimonio por el año terminado en la fecha mencionada, declaramos lo siguiente, de acuerdo con mi leal saber y entender.

1. Determinamos nuestra responsabilidad con la presentación razonable de las cifras expuestas en los estados financieros antes mencionados, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
2. Hemos puesto a disposición todos los registros contables y financieros, así como la información correspondiente a la Institución.
3. Se ha puesto a disposición, el reglamento interno de la Clínica y de los socios.
4. Las transacciones con terceros relacionados con la Clínica, han sido registradas en los estados financieros, en el momento en el que ocurrió.
5. Se ha cumplido con todos los aspectos de convenio contractuales

Atentamente,

.....

Dr. Iván Brito.

GERENTE GENERAL

CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.

## Orden de trabajo

Cuenca, 17 de abril de 2014

Señorita,  
Mariuxi Sarmiento Vázquez.,  
Cuidad.

De mi consideración:

Dispongo a usted realizar la aplicación de una Auditoría Financiera a la CLISACE “Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.” con el propósito de determinar la razonabilidad de las cifras expuestas en los estados financieros y el cumplimiento de las leyes vigentes en el país y otras normativas a las que esté sujeta la empresa mencionada.

El periodo que cubrirá el análisis será del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, analizando las cuentas con movimientos significativos durante el periodo.

El tiempo estimado para la realización de este trabajo será de 90 días laborales de acuerdo al cronograma de actividades.

Atentamente,

.....  
Econ. María Eugenia Elizalde,  
AUDITORA GENERAL

### **3.1 Planificación**

#### **3.1.1 Planificación Preliminar**

##### **Antecedentes:**

La CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. es una institución privada que ofrece servicios Médicos Hospitalarios, se encuentra ubicada en las calles Miguel Ángel Estrella 3-36 y Calle Larga, el inmueble es propio.

Los servicios que brinda la Clínica están enfocados en: atención médica, emergencia, hospitalización, quirófano, pediatría y farmacia, cumpliendo siempre con los más exigentes estándares de calidad en cuanto a salud se refiere.

##### **Motivo de la Auditoría:**

Como principal motivo consideramos que la determinación de la razonabilidad de los estados financieros cortados al 2012 es primordial como base de una toma de decisiones por parte de la autoridad superior.

##### **Objetivos:**

- Determinar la seguridad y veracidad de los registros contables y de toda su información financiera.
- Familiarización con la Institución, de acuerdo a los controles utilizados y el cumplimiento de la normativa que rige el país.
- Establecer la razonabilidad de los estados financieros del año 2012, a través de su estructura y análisis.

##### **Alcance:**

La Auditoría Financiera a la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. se realizará desde el 1 de enero de 2012 hasta el periodo de 31 de diciembre de 2012, con el fin de determinar si los estados financieros presentan razonablemente la posición económica de la entidad.

**Equipo de Auditoría:**

<b>NOMBRE DEL AUDITOR</b>	<b>CARGO</b>	<b>TITULACIÓN</b>	<b>DIRECCIÓN</b>	<b>TELEFONO</b>
María Eugenia Elizalde Raad	Auditora General	Economista	Ave. 24 de Mayo 7-77	0995141131
Mariuxi Salomé Sarmiento Vázquez	Auditora Senior	Ing. en Contabilidad y Auditoría	Puerto de Palos s/n y Ave. Loja	0992911495

**Conocimiento de la entidad:**

La CLISACE Clínica Santa Cecilia es una Compañía Limitada, se encuentra ubicada en la calle Miguel Ángel Estrella 3-36 y Calle Larga en la Ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, fue constituida el 02 de Octubre de 1998 ante el Notario Público Noveno, Dr. Eduardo Palacios Muñoz e inscrita en el Registro Mercantil con el número 295 en fecha 4 de noviembre de 1998, sus facultades constan en los Estatutos contenidos en el mencionado documento.

Los fundadores y socios de esta entidad de servicios clínicos son: El Dr. Julio Andrade Berrezueta, Dr. Iván Brito Pauta, Dr. Carlos Daquilema Miranda, Dra. Fanny Durán Vásquez, Dr. Wilson Farfán Farfán, Dr. German García Pinos, Dr. Alberto Landi Guamán, Dr. José Lasso Cáceres, Dra. María de Lourdes Ochoa, quienes aportaron \$3.000,000 de sucres cada uno.

Actualmente, el Gerente de la Clínica es el Dr. Iván Brito, quien fue nombrado en sesión del 27 de Marzo del 2014 cuyo nombramiento se encuentra inscrito en el Registro Mercantil con el No. 102272

**Base legal:**

La CLISACE Clínica Santa Cecilia, se constituye como una Compañía de Responsabilidad Limitada, radica en la Ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, República del Ecuador, 4 de noviembre de 1998 con Escritura Pública celebrada ante Notario Noveno.

Es una Clínica de carácter privado con función social y que se rige de acuerdo a lo dispuesto a la Constitución Política, Código de la Salud, Reglamentos Inherentes a su funcionamiento publicados en los registro oficiales No. 882 del 26 de Julio de 1979, y, No. 188 del 11 de Mayo de 1989, así como su Reglamento Interno.

**Principales disposiciones Internas:**

La entidad cuenta con un Reglamento Interno, en donde se describe las funciones de los socios, empleados, estamentos y departamentos, así también cuenta con su estructura orgánica, recursos y equipo médico.

**Principales disposiciones Externas:**

La Clínica se rige a las siguientes disposiciones Externas:

- Servicio de Rentas Internas
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
- Superintendencia de Compañías.
- Ministerio de Salud Pública.
- Comité de Regulación de Control Sanitario.
- Código de Trabajo

**3.1.2 Cuestionario de Control Interno**

**CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.**

**Cuestionario de Control Interno: Análisis a los Estados Financieros**

**Al corte del 31/Dic/2012**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿La Institución posee un organigrama, donde se encuentre actualizado las funciones por departamento?	X			
2	¿Las funciones del personal, estamentos y departamentos, están establecidas en el Reglamento Interno de la Clínica?	X			
3	¿La empresa posee un Manual de Procedimientos Contables y Administrativos?		X		En todo el tiempo que la clínica presta sus servicios, no se ha creado un manual de procedimientos.
4	¿La Clínica cuenta con un representante legal externo o interno?	X			
5	¿El sistema de contabilidad es adecuado para la Clínica?	X			
6	¿Se cumple adecuadamente con la normativa contable que rige el país?	X			
7	¿Existe una persona que: -Determine los impuestos que deben causarse. -Autorice las declaraciones. -Vigile el cumplimiento de obligaciones fiscales.	X			
8	¿Posee la Institución un archivo ordenado de declaraciones, comprobantes de prestaciones o pagos?	X			
9	¿La Clínica tiene sus activos asegurados contra los riesgos?		X		No existen registros de que los activos estén asegurados.
10	¿Posee la empresa los contratos del personal?	X			

**REF P/T: Cuestionario C.I 2/3**  
**FECHA: 14-October-2014**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

11	¿Las vacaciones, horas extras y aumentos en los sueldos son autorizados por el gerente?	X			
12	¿Los estados financieros son preparados anualmente?	X			
13	Las cifras expuestas en los estados financieros, presentan razonablemente la situación financiera de la Institución?	X			
14	¿El personal que maneja el efectivo está asegurado?		X		No existen seguros para el personal que maneja el efectivo.
15	¿Existe un control para el ingreso de efectivo mediante comprobantes?	X			
16	¿Las compras para la Clínica son realizadas por medio de órdenes de compra debidamente autorizadas?	X			
17	¿Los registros contables se encuentran debidamente respaldados por documentos?	X			
18	¿Existe un registro de los materiales y medicamentos que son utilizados en la Clínica?	X			
19	¿Se investigan las diferencias que se genera en el sistema contable de la Institución?	X			
20	¿Los cálculos para impuestos se basan en la normativa legal?	X			
21	¿Los cambios del capital están basados en las decisiones de los accionistas?	X			
<b>TOTAL</b>		18	3		
		<b>85,71</b>	<b>14,29</b>		

De un total de 21 preguntas se obtuvo 18 respuestas positivas y 3 negativas, dando como resultado en la evaluación de control interno de 85,71%, lo cual se puede interpretar en la tabla que a continuación se enuncia, que la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. es suficiente, permitiendo de esta manera determinar la extensión de la muestra.

**REF P/T: Cuestionario C.I 3/3**  
**FECHA: 14-October-2014**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

**FUENTES DE INFORMACIÓN:**

Información recopilada y familiarización de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.

**CALIFICACIÓN:**

<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>EXTENSIÓN DE LA MUESTRA</b>
Suficiente	76% a 100%
Medianamente Suficiente	75%
Insuficiente	0% a 74%

**FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:**

.....  
REALIZADO POR:  
Ing. Mariuxi Sarmiento Vázquez

.....  
APROBADO POR:  
Econ. María Eugenia Elizalde

### **3.1.3 Selección de la muestra**

Con el propósito de desarrollar una auditoría financiera competente y adecuada se deberá tomar en cuenta tres aspectos importantes para el muestreo, como: seleccionar las partidas, determinar el tamaño de la muestra, y el cómo se va a evaluar los resultados obtenidos.

La muestra se tomará de los datos del Balance General de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. de los años 2011 y 2012, por lo tanto se desarrollará un análisis horizontal y vertical de los mencionados estados financieros, en el cual se tomará en cuenta el criterio del auditor para dicho examen.

- **Análisis Horizontal:** ayuda a determinar la variación que sufre cada partida de los estados financieros con respecto a dos periodos, lo que permitirá determinar el crecimiento o decrecimiento de las cuentas en el periodo analizado. (Ver anexo # 1: Análisis Horizontal del Balance General)
- **Análisis Vertical:** es de gran importancia para establecer si una empresa tiene una distribución de sus activos equitativa y de acuerdo a las necesidades financieras y operativas. (Ver anexo # 2: Análisis Vertical del Balance General)

Al concluir con el análisis horizontal y vertical, he seleccionado las cuentas que tienen mayor variación y significancia con respecto a la actividad económica de la empresa sujeta de análisis.

Activo total del Balance General al 31 de diciembre de 2012 (\$439.415,88); analizaré el 83,50% lo que equivale a (\$366.934,81).

Cuentas a ser analizadas:

<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
<b>1.01.01</b>	<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>	
1.01.01.002	BANCOS	\$28.869,91
<b>1.01.02</b>	<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>	
1.01.02.004.002	CUENTAS POR COBRAR SOCIOS	0,00
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>	
1.02.01	TERRENO	\$212.353,33
1.02.02	EDIFICIOS	\$125.711,57
<b>TOTAL:</b>		<b>366.934,81</b>

Pasivo total del Balance General al 31 de diciembre de 2012 (\$-33.940,00); analizaré el 79,34% lo que equivale a (\$-26.928,30).

Cuentas a ser analizadas:

<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
<b>2.01</b>	<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>	
2.01.01	PROVEEDORES	\$-26.928,30
<b>TOTAL:</b>		<b>\$-26.928,30</b>

Patrimonio total del Balance General al 31 de diciembre de 2012 (\$-405.475,88); analizaré el 87,24% lo que equivale a (\$-353.727,00).

Cuentas a ser analizadas:

<b>CUENTA</b>	<b>NOMBRE DE LA CUENTA</b>	<b>VALOR</b>
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL SOCIAL Y APORTA.</b>	
3.01.01	CAPITAL SOCIAL	\$-353.727,00
<b>TOTAL:</b>		<b>\$-353.727,00</b>

**REF P/T: Planificación 1/8**

**FECHA: 20-Noviembre-2014**

**REALIZADO POR: MSSV**

**SUPERVISADO POR: MEER**

### **3.1.4 Memorándum de Planificación**

**CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.**

**Memorándum de Planificación: Análisis a los Estados Financieros**

**Al corte del 31/Dic/2012**

#### **1. RESUMEN:**

Aplicare un análisis financiero a la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda., el mismo que me permitirá establecer la razonabilidad con que las cifras han sido expuestas en el balance, de acuerdo a la normativa vigente que se rige en el país. El propósito de este examen es encontrar la suficiente evidencia para elaborar mi informe final con recomendaciones y conclusiones para que la Institución llegue a una buena toma de decisiones gerenciales.

#### **2. OBJETIVO GENERAL:**

El objetivo principal de aplicar un análisis será establecer que los estados financieros de la Clínica sean realmente la estructuración del ejercicio económico 2012, los mismos me permitirán probar si las cifras expuestas son reales y correctas sirviéndome de respaldo para la elaboración del informe final de auditoría, este análisis será realizado según las Normas Ecuatorianas de Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, con el propósito que exista razonabilidad en el examen realizado al corte del 31 de diciembre de 2012.

#### **3. OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

- Determinar la confiabilidad y veracidad de los datos expuestos en los registros contables y la efectividad de los controles internos.
- Identificar faltas en las cuentas auditadas, ayudando a corregir errores significativos.
- Comunicar resultados y dar recomendaciones en las diversas etapas del proceso a auditar.

**REF P/T: Planificación 2/8**

**FECHA: 20-Noviembre-2014**

**REALIZADO POR: MSSV**

**SUPERVISADO POR: MEER**

#### **4. ALCANCE:**

La Auditoría Financiera a la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. se realizará en el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2012 hasta el 31 de diciembre de 2012, con el fin de determinar si el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, presentan razonablemente la posición económica de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos.

#### **5. INVESTIGACIÓN PRELIMINAR:**

##### **5.1 RESEÑA HISTORICA:**

La CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. es la maduración de la idea de un grupo de médicos empresarios, que se unieron para satisfacer una necesidad existente en el medio: la de contar con una compañía de medicina privada que brindará servicio con excelencia.

La compañía fue constituida en la ciudad de Cuenca, el 2 de Octubre de 1998, ante el Notario Público Noveno de este Cantón Dr. Eduardo Palacios Muñoz, e inscrita en el Registro Mercantil de Cuenca, con el número 295, en fecha 4 de noviembre de 1998, sus facultades constan en los Estatutos contenidos en la mencionada Escritura Pública de Constitución.

Así fue como en 1998, la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. comenzó sus actividades manteniéndose desde entonces en un constante desarrollo, para llegar a tener los programas líderes en atención hospitalaria dentro de nuestra provincia.

La Clínica surgió de un grupo de médicos que deciden comprar la patente de una clínica que se encontraba en liquidación, y continuar trabajando con el nombre de Clínica Santa Cecilia. Comenzó a prestar sus servicios con 9 médicos, 7 camas, 1 salón de operación, 2 salas de partos y un laboratorio.

**REF P/T: Planificación 3/8**

**FECHA: 20-Noviembre-2014**

**REALIZADO POR: MSSV**

**SUPERVISADO POR: MEER**

Sus fundadores y socios son: El Dr. Julio Andrade Berrezueta, Dr. Iván Brito Pauta, Dr. Carlos Daquilema Miranda, Dra. Fanny Durán Vásquez, Dr. Wilson Farfán Farfán, Dr. German García Pinos, Dr. Alberto Landi Guamán, Dr. José Lasso Cáceres, Dra. María de Lourdes Ochoa cuyo aporte de capital por cada uno de los mencionados ascendió a \$3.000,000 de sucres cada uno para comenzar la actividad económica de la Clínica.

## **5.2 PLAN ESTRATÉGICO:**

### **MISIÓN**

Brindar servicios de salud en forma personalizada e integral, donde médicos y usuarios encuentren excelente atención con tecnología de punta, comprometidos con el bienestar de todos sus pacientes y colaboradores.

Por Atención PERSONALIZADA podemos señalar, que cada paciente es el centro de atención, quienes confiaron la Institución, están para atender todos los problemas de salud y para satisfacer todas aquellas necesidades que demanden sus pacientes.

Por atención INTEGRAL se entiende, que la ayuda al paciente será, dentro y fuera de la clínica, facilitando todos los servicios relacionados con sus dolencias.

Atención de CALIDAD, es ofrecer al paciente servicios accesibles y eficientes, con medios tecnológicos avanzados y profesionales altamente calificados, haciendo hincapié en un ambiente de calidez y confort.

## **VISIÓN**

Ser el mejor Grupo Hospitalario de la ciudad de Cuenca, reconocido por la atención eficiente, la excelencia en calidad hospitalaria y la oferta de servicios integrados que supere las expectativas de los pacientes y de la planta médica. Además ser altamente competitivos y con una gran solidez financiera, para generar empleo y beneficios a la comunidad, a los trabajadores y asociados, conservando principios éticos y demostrando una calidez en la atención.

## **OBJETIVOS**

Los objetivos de la Clínica son:

1. Ofrecer a la colectividad, servicio médico especializado en lo científico, tecnológico y humano.
2. Constituirse en un espacio científico-académico que impulse conjuntamente con otras instituciones nacionales e internacionales, capacitación y actualización permanente dentro del campo médico.
3. Participar con la comunidad circunscrita al área geográfica de su incumbencia, en acciones de salud que les permita elevar su nivel de vida.

## **ESTRUCTURA ORGÁNICA**

**Ver Cuadro 1:** Estructura Orgánica de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.

## **5.3 INFORMACIÓN FINANCIERA**

La CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. posee la siguiente estructura financiera:

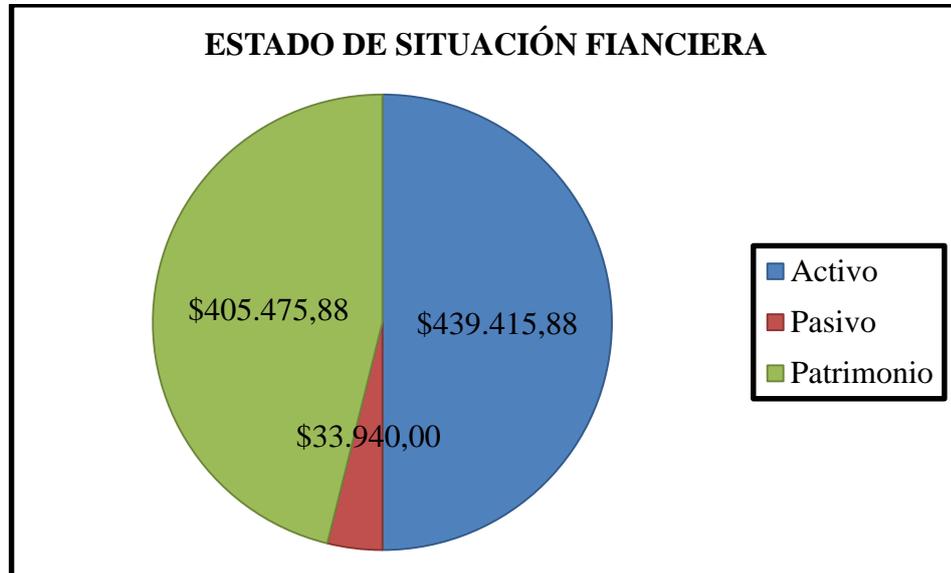
**REF P/T:** Planificación 5/8

**FECHA:** 20-Noviembre-2014

**REALIZADO POR:** MSSV

**SUPERVISADO POR:** MEER

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>	
<b>CUENTA</b>	<b>AÑO 2012</b>
Activo	\$439.415,88
Pasivo	\$33.940,00
Patrimonio	\$405.475,88



#### 5.4 SISTEMA DE CONTROL INTERNO

La CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda., no cuenta con un Sistema de Control Interno.

#### 6. ALCANCES Y LIMITACIONES

Esta planificación se realizará desde el 1 de enero de 2012, y como se trata de un análisis global de la Institución sujeta de análisis, la analizaré hasta el periodo de 31 de diciembre de 2012. Entre limitaciones en la realización del examen tengo: la tardanza en la entrega de información por parte de la Institución, así como el difícil acceso a los datos económicos y financieros.

#### 7. PRESUPUESTO DE TIEMPO

<b>PRESUPUESTO DE TIEMPO</b>			
<b>AUDITOR</b>	<b>TAREA</b>	<b>TIEMPO</b>	<b>INICIALES DE RESPONSABILIDAD</b>
		<b>DÍAS</b>	
Mariuxi Sarmiento	Planificación Preliminar	30 días	MSSV
Mariuxi Sarmiento	Planificación Específica	60 días	MSSV
Mariuxi Sarmiento	Ejecución	90 días	MSSV
Mariuxi Sarmiento	Comunicación de resultados	10 días	MSSV

#### 8. EQUIPO DE AUDITORÍA:

Para la elaboración de este análisis de Auditoría Financiera a la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda., contare con el siguiente equipo multidisciplinario:

- Econ. María Eugenia Elizalde Raad (AUDIRORA GENERAL)
- Mariuxi Sarmiento Vázquez (AUDITORA SENIOR)

**REF P/T: Planificación 7/8**

**FECHA: 20-Noviembre-2014**

**REALIZADO POR: MSSV**

**SUPERVISADO POR: MEER**

### **8.1 GRADO DE ESPECIALIZACIÓN:**

Econ. María Eugenia Elizalde Raad, finalizó sus estudios en la “Universidad Estatal Cuenca” en Cuenca-Ecuador, obteniendo el Título de Economista.

Ing. Mariuxi Salomé Sarmiento Vázquez, finalizó sus estudios en la “Universidad del Azuay” en Cuenca-Ecuador, obteniendo el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

## **9. PRESUPUESTO FÍSICO**

<b>PRESUPUESTO FÍSICO</b>	
<b>MATERIALES</b>	<b>COSTO TOTAL</b>
Transporte	100,00
Papelería	40,00
Impresiones	75,00
Internet	50,00
Llamadas a celular	50,00
Elemento Eléctrico exterior	12,00
Calculadora	12,00
Otros	20,00
<b>TOTAL:</b>	<b>359,00</b>

## **10. CUENTAS A SER ANALIZADAS**

Según el análisis horizontal y vertical realizado a la CLISACE “Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.”, se analizarán las siguientes cuentas:

### **ACTIVO**

- Bancos
- Cuentas por cobrar
- Terreno
- Edificio

**REF P/T: Planificación 8/8**

**FECHA: 20-Noviembre-2014**

**REALIZADO POR: MSSV**

**SUPERVISADO POR: MEER**

**PASIVO**

- Proveedores

**PATRIMONIO**

- Capital Social

**FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:**

.....  
**REALIZADO POR:**

Ing. Mariuxi Sarmiento Vázquez

.....  
**APROBADO POR:**

Econ. María Eugenia Elizalde

### 3.1.5 Planificación Específica

#### 3.1.5.1 Evaluación del Control Interno por componentes

CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. Cuestionario de Control Interno: Bancos Al corte del 31/Dic/2012		REF. P/T: A001-01 1/1 FECHA: 5-Diciembre-2014 REALIZADO POR: MSSV SUPERVISADO POR: MEER			
No.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existen controles diarios de los cheques que ingresan a la Institución?	X			
2	¿Se deposita diariamente los cheques recibidos?	X			
3	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?	X			
4	¿Las firmas de los cheques son únicamente de personas autorizadas por la Clínica?	X			
5	¿Existen controles que eviten un posible sobregiro bancario?	X			
6	¿Existe alguna línea de crédito bancario?		X		
7	¿Se firman cheques en blanco?		X		
8	¿Existe respaldo físico de los movimientos bancarios?	X			
9	¿Se encuentra en orden y actualizado el archivo de los documentos soportes?	X			
10	¿Los cheques anulados son archivados?		X		
<b>TOTAL</b>		7	3		
<b>%</b>		<b>70</b>	<b>30</b>		

#### CALIFICACIÓN:

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	EXTENSIÓN DE LA MUESTRA
7	70%

#### FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:

-----  
 REALIZADO POR:  
 Ing. Mariuxi Sarmiento Vázquez

-----  
 APROBADO POR:  
 Econ. María Eugenia Elizalde

<b>CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.</b> <b>C. de Control Int.: Ctas. x Cobrar Socios</b> <b>Al corte del 31/Dic/2012</b>		<b>REF. P/T: A002-01</b> 1/1 <b>FECHA: 5-Diciembre-2014</b> <b>REALIZADO POR: MSSV</b> <b>SUPERVISADO POR: MEER</b>			
No.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Se cuenta con información personal de los socios?	X			
2	¿Se cuenta con procedimientos para el registro de estimaciones de cuentas difíciles o dudosas de recuperación?	X			
3	¿Existe una revisión constante y efectiva de las cuentas por cobrar socios?	X			
4	¿Las cuentas por cobrar socios son recuperadas en su totalidad?	X			
5	¿Se cuenta en el sistema contable con alguna herramienta que ayude al control de las cuentas por cobrar socios?	X			
6	¿La cobranza se deposita oportunamente?	X			
7	¿Existe una persona delegada para la autorización de crédito a socios?	X			
8	¿Existe documentación soporte de los créditos otorgados?	X			
<b>TOTAL</b>		8	0		
<b>%</b>		<b>100</b>	<b>0</b>		

**CALIFICACIÓN:**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	EXTENSIÓN DE LA MUESTRA
8	100%

**FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:**

.....  
**REALIZADO POR:**  
 Ing. Mariuxi Sarmiento Vázquez

.....  
**APROBADO POR:**  
 Econ. María Eugenia Elizalde

CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. Cuestionario de Control Interno: Terreno Al corte del 31/Dic/2012		REF. P/T: A003-01 1/1 FECHA: 5-Diciembre-2014 REALIZADO POR: MSSV SUPERVISADO POR: MEER			
No.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿La Clínica tiene el título de propiedad del bien?	X			
2	¿Los registros del terreno incluyen los costos de adquisición respectivos?	X			
3	¿El terreno está asegurado?		X		
4	¿Se realizan las depreciaciones correspondientes por la vida útil del inmueble?	X			
5	¿El pago de impuestos por el terreno se ha realizado oportunamente?	X			
6	¿La compra o venta de los inmuebles son autorizadas por la junta de accionistas?	X			
7	¿El valor del terreno expresado en los balances refleja el valor razonable del bien?	X			
8	¿El valor de la cuenta terrenos se encuentra registrado de acuerdo al valor razonable expresado en las NIIF?	X			
<b>TOTAL</b>		7	1		
<b>%</b>		<b>88</b>	<b>12</b>		

**CALIFICACIÓN:**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	EXTENSIÓN DE LA MUESTRA
7	88%

**FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:**

.....  
**REALIZADO POR:**  
 Ing. Mariuxi Sarmiento Vázquez

.....  
**APROBADO POR:**  
 Econ. María Eugenia Elizalde

<b>CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.</b> <b>Cuestionario de Control Interno: Edificios</b> <b>Al corte del 31/Dic/2012</b>		<b>REF. P/T: A004-01</b> 1/1 <b>FECHA: 5-Diciembre-2014</b> <b>REALIZADO POR: MSSV</b> <b>SUPERVISADO POR: MEER</b>			
<b>No.</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
1	¿El edificio está debidamente inscrito en el registro de la propiedad?	X			
2	¿Posee un seguro para salvaguardar el bien?		X		
3	¿El pago del impuesto predial se ha realizado a tiempo?	X			
4	¿El cálculo de la depreciación se ha efectuado según la vida útil del bien y a los porcentajes que establece la normativa vigente?	X			
5	¿La escritura del bien está a nombre de los socios de la Clínica?	X			
6	¿El valor del bien, a la fecha, esta expresado razonablemente?	X			
7	¿El valor de la cuenta edificios se encuentra registrada de acuerdo al valor razonable expresado en las NIIF?	X			
8	¿Las instalaciones del edificio son las adecuadas para el servicio que ofrece la Clínica?	X			
9	¿Existe mantenimiento adecuado y se conserva las vías de circulación libres de obstáculos?	X			
<b>TOTAL</b>		8	1		
<b>%</b>		<b>89</b>	<b>11</b>		

**CALIFICACIÓN:**

<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>EXTENSIÓN DE LA MUESTRA</b>
8	89%

**FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:**

.....  
**REALIZADO POR:**  
 Ing. Mariuxi Sarmiento Vázquez

.....  
**APROBADO POR:**  
 Econ. María Eugenia Elizalde

<b>CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.</b> <b>Cuestionario de Control Int.: Proveedores</b> <b>Al corte del 31/Dic/2012</b>		<b>REF. P/T: B001-01</b> 1/1 <b>FECHA: 6-Diciembre-2014</b> <b>REALIZADO POR: MSSV</b> <b>SUPERVISADO POR: MEER</b>			
No.	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Se necesita autorización escrita para efectuar todas las compras a crédito?	X			
2	¿Se sellan las facturas una vez pagadas, para evitar duplicidad de pago?	X			
3	¿Existen diferencias constantes entre la conciliación del estado de cuenta de los proveedores y los registros contables?		X		
4	¿Se tiene un adecuado control de pago de facturas a su vencimiento para evitar intereses moratorios?	X			
5	¿Se llevan mayores auxiliares de cada proveedor?	X			
6	¿Se verifica periódicamente los mayores auxiliares con el valor total de proveedores?	X			
7	¿Se realiza una comparación de precios entre dos o más proveedores antes de efectuar la compra?	X			
8	¿Existe parentesco entre las personas que realizan las compras y los proveedores?		X		
<b>TOTAL</b>		6	2		
<b>%</b>		<b>75</b>	<b>25</b>		

**CALIFICACIÓN:**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	EXTENSIÓN DE LA MUESTRA
6	75%

**FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:**

.....

**REALIZADO POR:**

Ing. Mariuxi Sarmiento Vázquez

.....

**APROBADO POR:**

Econ. María Eugenia Elizalde

<b>CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.</b> <b>Cuestionario de Control Int.: Capital Social</b> <b>Al cortes del 31/Dic/2012</b>		<b>REF. P/T: C001-01</b> 1/1 <b>FECHA: 7-Diciembre-2014</b> <b>REALIZADO POR: MSSV</b> <b>SUPERVISADO POR: MEER</b>			
<b>No.</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
1	¿Existen registros adecuados y actualizados del capital correspondiente a cada uno de los accionistas?	X			
2	¿Todas las modificaciones al capital están basadas en decisiones de los Accionistas?	X			
3	¿Las decisiones de las reuniones con los accionistas que afecta al capital se registran en los libros de manera oportuna?		X		
4	¿Los registros del capital concuerdan con los registros de la superintendencia de compañías?	X			
5	¿Existen registros de la emisión de títulos que amparen las partes del capital social?	X			
6	¿Se informa oportunamente a contabilidad de los acuerdos de los accionistas?	X			
7	¿Los estados financieros se aprueban por los accionistas?	X			
<b>TOTAL</b>		6	1		
<b>%</b>		<b>86</b>	<b>14</b>		

**CALIFICACIÓN:**

<b>EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	<b>EXTENSIÓN DE LA MUESTRA</b>
6	86%

**FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:**

.....  
**REALIZADO POR:**  
 Ing. Mariuxi Sarmiento Vázquez

.....  
**APROBADO POR:**  
 Econ. María Eugenia Elizalde

### 3.1.5.2 Evaluación y calificación del riesgo de auditoría

La evaluación de riesgos a la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. ayudará a maximizar las oportunidades y minimizar las pérdidas asociados con los riesgos, es decir buscará el equilibrio entre riesgo y oportunidad de acuerdo con la tolerancia al riesgo.

En este análisis tomaré en cuenta el Método Risicar, el mismo que ayudará a administrar los riesgos en forma global a través de su ejecución. La responsabilidad sobre su administración será tanto a nivel directivo como operativo lo que quiere decir que estará a conocimiento de todo el personal de la clínica.

En el método según Risicar, se califica multiplicando las variables frecuencia e impacto, para ponderar dichas variables se utilizará cuadros, los mismos que cuentan con cuatro niveles.

#### 3.1.5.2.1 Calificación Frecuencia:

VALOR	FRECUENCIA	DESCRIPCIÓN
1	Baja	Una vez en más de un año
2	Media	Entre una y 5 veces al año
3	Alta	Entre 6 y 11 veces al año
4	Muy alta	Más de 11 veces al año

### 3.1.5.2.2 Calificación Impacto:

<b>VALOR</b>	<b>IMPACTO</b>	<b>DESCRIPCIÓN EN TERMINOS ECONOMICOS</b>	<b>DESCRIPCIÓN EN TÉRMINOS OPERACIONALES</b>	<b>DESCRIPCIÓN EN TERMINOS DE CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS</b>
5	Leve	Pérdidas de hasta 100 dólares	Se interrumpe la operación menos de 1 horas	Se afecta el logro de los objetivos en menos del 10%
10	Moderado	Pérdidas entre 101 a 1000 dólares	Se interrumpe la operación entre 2 a 10 horas	Se afecta el logro de los objetivos entre el 25% y 39%
20	Severo	Pérdidas entre 1001 a 10000 dólares	Se interrumpe la operación entre 11 horas a 1 día	Se afecta el logro de los objetivos entre el 40% y 60%
40	Catastrófico	Más de 10000 dólares	Se interrumpe la operación más de un día	Se afecta el logro de los objetivos en más del 60%

### 3.1.5.2.3 Calificación: Frecuencia \* Impacto

<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO</b>
5	Aceptable
10,15,20	Tolerante
30,40,60	Grave
80,120,160	Catastrófico

### 3.1.5.2.4 Matriz de Evaluación de Riesgos:

#### FRECUENCIA

4	Muy alta	20	B	40	C	80	D	160	D
3	Alta	15	B	30	C	60	C	120	D
2	Media	10	B	20	B	40	C	80	D
1	Baja	5	A	10	B	20	B	40	C
		<b>LEVE</b>		<b>MODERADO</b>		<b>SEVERO</b>		<b>CATASTROFICO</b>	
		5		10		20		40	

#### IMPACTO

A=Aceptable

C=Grave

B=Tolerable

D=Catastrofico

Fuente: Mejia R. 2006, p. 96

Elaborado por: Mejia R. 2006, p. 96

### 3.1.5.2.5 Matriz de respuesta al riesgo:

FRECUENCIA	VALOR				
Muy alta	4	20 Zona de riesgo tolerable Pv, R	40 Zona de riesgo grave Pv, Pt, T	80 Zona de riesgo inaceptable Pv, Pt, T	160 Zona de riesgo inaceptable E,Pv, Pt
Alta	3	15 Zona de riesgo tolerable Pv, R	30 Zona de riesgo grave Pv, Pt, T	60 Zona de riesgo grave Pv, Pt, T	120 Zona de riesgo inaceptable E,Pv, Pt
Media	2	10 Zona de riesgo tolerable Pv, R	20 Zona de riesgo tolerable Pv, Pt, R	40 Zona de riesgo grave Pv, Pt, T	80 Zona de riesgo inaceptable Pv, Pt, T
Baja	1	5 Zona de aceptabilidad A	10 Zona de riesgo tolerable Pt, R	20 Zona de riesgo tolerable Pt, T	40 Zona de riesgo grave Pt, T
	<b>IMPACTO</b>	<b>LEVE</b>	<b>MODERADO</b>	<b>SEVERO</b>	<b>CATASTRÓFICO</b>
	<b>VALOR</b>	<b>5</b>	<b>10</b>	<b>20</b>	<b>40</b>

A=Aceptar el riesgo

Pv=Prevenir el riesgo

Pt= Proteger la empresa

T=Transferir el riesgo

E=Eliminar la actividad

R=Retener las pérdidas

Fuente; Mejia R. 2006, p. 113

Elaborado por: Mejia R. 2006, p. 11

**Evaluación del riesgo de Auditoría**

<b>REF. P/T:</b> A001-02	<b>1/2</b>
<b>FECHA:</b> 15-Diciembre-2014	
<b>REALIZADO POR:</b> MSSV	
<b>SUPERVISADO POR:</b> MEER	

**CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.****Cuestionario de Evaluación de Riesgos: Bancos****Al corte del 31/Dic/2012**

<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NUM. DE VECES</b>
¿La Institución cuenta con cheques girados en blanco?		X	
¿Para cheques que sobrepasen montos superiores a \$5000 dólares americanos, se omite la condición de firmas entre los accionistas de la Clínica?		X	
¿Las conciliaciones bancarias han sido descuadradas en algún mes?		X	
¿Ha existido alguna diferencia entre el valor depositado en cheques y el valor registrado?		X	
¿Se ha recibido cheques sin fondos?		X	
¿Los cheques son firmados por cualquier persona de contabilidad?		X	

**Identificación de riesgos:**

<b>RIESGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>AGENTE GENERADOR</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>
Robo	Apoderarse del dinero enviado o cobro de cheques.	-Mensajero -Contadora	-Exceso de confianza. -Falta de incentivos. -Falta de Supervisión.	-Pérdidas Económicas.
Error	Acción equivocada al momento de pasar el depósito.	-Cajero Banco -Contadora	-Descuido. -Falta de Supervisión. -Cantidad de trabajo.	-Pérdidas Económicas. -Pérdida de confianza.

Falsificación de firmas	Alteración de firmas autorizadas para el cobro de cheques.	-Contadora -Aux. Contable	-Falta de ética. -Exceso de confianza. -Falta de incentivos. -Falta de Supervisión.	-Pérdidas Económicas.
Omisión	El no ingreso de efectivo en el momento en el que ocurre la transacción.	-Contadora -Aux. Contable	-Descuido. -Olvido.	-Pérdida de tiempo. -Pérdida de información.

**Mapa de Riesgos:**

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medidas de Tratamiento
Robo	2	20	40	Grave	Pv,Pt,T
Error	1	5	5	Aceptable	A
Falsificación de firmas	1	40	40	Grave	Pt,T
Omisión	2	5	10	Tolerable	Pv,R

**Conclusión:**

Al concluir la evaluación de riesgos a la cuenta, Bancos, se pudo identificar los riesgos más significativos los mismos que son: robo y falsificación de firmas. Las medidas de tratamientos son: prevenir los riesgos, proteger la empresa y transferir el riesgo, mediante una aplicación efectiva de un sistema de control interno que defina el grado de seguridad en el manejo de cheques y efectivo de la cuenta bancos.

**Evaluación del riesgo de Auditoría**

**CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.**

**Cuestionario de Evaluación de Riesgos: Cuentas por Cobrar Socios**

**Al corte del 31/Dic/2012**

PREGUNTA	SI	NO	NUM. DE VECES
¿Se han otorgado crédito a los socios sin previo análisis económico?		X	
¿Se omite la revisión periódica de los saldos de las cuentas por cobrar socios?		X	
¿Las cobranzas se depositan de forma tardía?		X	

**Identificación de riesgos:**

RIESGO	DESCRIPCIÓN	AGENTE GENERADOR	CAUSA	EFECTO
Hurto	Apoderarse de forma ilegítima del dinero.	- Contadora -Aux. Contable	-Falta de ética. -Falta de supervisión.	-Pérdidas económicas.
Inexactitud	Presentar datos erróneos con respecto al dinero recibido.	- Contadora -Aux. Contable	-Falta de conocimientos. -Falta de interés por el cargo que desempeña en la Institución.	-Pérdidas económicas.
Demora	Pago tardío de las cuentas de los socios.	-Socios	-Falta de ética.	-Pérdidas económicas.
Descuido	Por no determinar el tiempo de pago.	-Socio	-Falta de interés. -Falta de compromiso. -Falta de supervisión.	-Pérdidas económicas.

REF. P/T: A002-02 2/2  
 FECHA: 15-Diciembre-2014  
 REALIZADO POR: MSSV  
 SUPERVISADO POR: MEER

Incumplimiento	Socio no afronta los pagos a tiempo por préstamo recibido.	-Socio	-Olvido -Falta de ética.	-Pérdidas económicas.
----------------	--	--------	-----------------------------	-----------------------

**Mapa de Riesgos:**

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medidas de Tratamiento
Hurto	1	40	40	Grave	Pt,T
Inexactitud	1	5	5	Aceptable	A
Demora	3	10	30	Grave	Pv,Pt,T
Descuido	2	20	40	Grave	Pv,Pt,T
Incumplimiento	2	20	40	Grave	Pv,Pt,T

**Conclusión:**

Al concluir la evaluación de riesgos a la cuenta, Cuentas por Cobrar Socios, se pudo identificar los riesgos más significativos, los mismos que son: hurto, demora, descuido e incumplimiento. Las medidas de tratamientos son: prevenir los riesgos, proteger la empresa, transferir el riesgo y retener el riesgo, mediante un análisis de la liquidez de los socios, así también es necesario obtener un documento en el cual se respalde legalmente el pago del crédito.

**Evaluación del riesgo de Auditoría**

**CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.**

**Cuestionario de Evaluación de Riesgos: Terreno**

**Al corte del 31/Dic/2012**

PREGUNTA	SI	NO	NUM. DE VECES
¿Se omite la revalorización del terreno?	X		1
¿Se omitió la inscripción del terreno en el Registro de la Propiedad, con su debido sello?		X	
¿Existen datos erróneos en la escritura de terreno?		X	
¿El terreno está hipotecado?		X	
¿Existe impuestos pendientes de pago?		X	

**Identificación de riesgos:**

RIESGO	DESCRIPCIÓN	AGENTE GENERADOR	CAUSA	EFECTO
Descuido	Ignorar los datos ingresados en la escritura y registro de la propiedad.	-Socios -Contadora	-Falta de interés. -Falta de supervisión.	-Pérdida de tiempo. -Pérdida económica.
Pérdida	Pérdida de información importante de la adquisición del terreno.	-Gerente -Contadora -Auxiliar Contable	-Falta de supervisión. -Por descuido.	-Pérdida de tiempo. -Pérdida económica.
Falla Geológica	Daño del terreno.	-Naturaleza	-Ajenas a la clínica.	-Pérdida económica.
Deterioro	Desgaste del terreno.	-Naturaleza -Ser humano	-Falta de cuidado.	-Pérdida económica.
Error	Presentar valores incorrectos de la revalorización del terreno.	-Naturaleza -Ser humano	-Falta de conocimientos. -Falta de supervisión.	-Toma de decisiones negativas.

**Mapa de Riesgos:**

<b>Riesgo</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Impacto</b>	<b>Calificación</b>	<b>Evaluación</b>	<b>Medidas de Tratamiento</b>
Descuido	1	10	10	Tolerable	Pt,R
Perdida	1	10	10	Tolerable	Pt,R
Falla Geológica	1	40	40	Grave	Pt,T
Deterioro	1	40	40	Grave	Pt,T
Error	1	20	20	Tolerable	Pt,T

**Conclusión:**

Al concluir la evaluación de riesgos a la cuenta, Terrenos, se pudo identificar los riesgos más significativos, los mismos que son: Falla geográfica y deterioro. Las medidas de tratamientos son: proteger la empresa, retener las pérdidas y transferir el riesgo, mediante la contratación de un seguro que proteja de cualquier desastre ocasionado por el ser humano o por fallas geológicas.

**Evaluación del riesgo de Auditoría**

**CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.**

**Cuestionario de Evaluación de Riesgos: Edificio**

**Al corte del 31/Dic/2012**

PREGUNTA	SI	NO	NUM. DE VECES
¿El valor en libros de edificio se encuentra desactualizado?		X	
¿El edificio se encuentra con gravámenes o hipotecado?		X	
¿Existe impuestos prediales por pagar?		X	

**Identificación de riesgos:**

RIESGO	DESCRIPCIÓN	AGENTE GENERADOR	CAUSA	EFECTO
Descuido	Presentar estimaciones erróneas del valor en libros de edificios.	-Contadora	-Falta de conocimientos. -Falta de supervisión.	-Pérdida de tiempo. -Toma de decisiones negativas.
Error	Incapacidad para determinar el valor de edificios y el cálculo de depreciación.	-Contadora -Aux. Contable	-Falta de supervisión. -Falta de experiencia.	-Toma de decisiones negativas.
Terremoto	Destrucción del edificio.	-Naturaleza	-Ajenas a la clínica.	-Pérdida de tiempo.
Riesgo tecnológico	Fuga de gas que ocasione un incendio que pueda destruir el edificio.	-Personal de mantenimiento.	-Falta de medidas de seguridad y seguridad ocupacional.	-Pérdidas económicas.

**Mapa de Riesgos:**

<b>Riesgo</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Impacto</b>	<b>Calificación</b>	<b>Evaluación</b>	<b>Medidas de Tratamiento</b>
Descuido	1	10	10	Tolerable	Pt,R
Error	1	10	10	Tolerable	Pt,R
Terremoto	3	20	60	Grave	Pv,Pt,T
Riesgo tecnológico	2	20	40	Grave	Pv,Pt,T

**Conclusión:**

Al concluir la evaluación de riesgos a la cuenta, Edificio, se pudo identificar los riesgos más significativos, los mismos que son: terremoto y riesgos tecnológicos. Las medidas de tratamientos son: prevenir los riesgos, proteger la empresa y transferir el riesgo, mediante la contratación de un seguro para proteger el edificio de daños ocasionados por la naturaleza o por el ser humano.

**Evaluación del riesgo de Auditoría**

<b>REF. P/T:</b> B001-02	1/2
<b>FECHA:</b> 18-Diciembre-2014	
<b>REALIZADO POR:</b> MSSV	
<b>SUPERVISADO POR:</b> MEER	

**CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.****Cuestionario de Evaluación de Riesgos: Proveedores****Al corte del 31/Dic/2012**

<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NUM. DE VECES</b>
¿Se tiene una lista limitada de proveedores que abastezcan de medicamentos esenciales para el giro de la clínica?		X	
¿Existe información limitada referente a cada proveedor de datos que permitan tomar una buena decisión a cerca de precio, calidad, experiencia, reputación en el mercado, métodos de pagos, situación económica?		X	
¿Los proveedores se niegan a garantizar la calidad en los medicamentos vendidos?		X	
¿Se han pagado facturas con retraso a proveedores?	X		1

**Identificación de riesgos:**

<b>RIESGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>AGENTE GENERADOR</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>
Demora	En la entrega de medicamentos.	-Proveedor	-Falta de planificación. -Falta de fondos.	-Pérdida de imagen. -Pérdida de clientes.
Engaño	En el costo de los medicamentos.	-Proveedor	-Precios anteriores. -Falta de concentración.	-Pérdida de imagen. -Pérdida de credibilidad
Conflicto	Desacuerdo entre el proveedor y la clínica.	-Proveedor -Contadora	-Falta de pago	-Pérdida de imagen.

Error	Calculo errado en el valor total de la factura.	-Proveedor	-Falta de interés. -Falta de experiencia.	-Pérdidas económicas -Pérdida de tiempo.
Incumplimiento	No abastecer la clínica con los medicamentos en las fechas acordadas.	-Proveedor	-Perdida del pedido. -Falta de concentración	-Pérdidas económicas -Pérdida de credibilidad
Descuido	Para realizar el pedido de los insumos o medicamentos necesarios.	-Doctores -Contadora	-Falta de supervisión. -Falta de fondos.	-Pérdidas económicas

**Mapa de Riesgos:**

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medidas de Tratamiento
Demora	2	20	40	Grave	Pv,Pt,T
Engaño	1	10	10	Tolerable	Pt,R
Conflicto	1	10	10	Tolerable	Pt,R
Error	1	10	10	Tolerable	Pt,R
Incumplimiento	3	20	60	Grave	Pv,Pt,T
Descuido	2	20	40	Grave	Pv,Pt,T

**Conclusión:**

Al concluir la evaluación de riesgos a la cuenta, Proveedores, se pudo identificar los riesgos más significativos, los mismos que son: demora, incumplimiento y descuido. Las medidas de tratamientos son: prevenir los riesgos, proteger la empresa y transferir el riesgo, mediante el contacto de proveedores que tengan un buen tiempo en el mercado comercializando productos de buena calidad a los mejores precios, así también fijar formas de pago para planificar con cuanto de dinero se cuenta para la adquisición de medicamentos con el propósito de afrontar los plazos establecidos en la cancelación de los mismos.

**Evaluación del riesgo de Auditoría**

<b>REF. P/T:</b> C001-02	1/2
<b>FECHA:</b> 18-Diciembre-2014	
<b>REALIZADO POR:</b> MSSV	
<b>SUPERVISADO POR:</b> MEER	

**CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.****Cuestionario de Evaluación de Riesgos: Capital Social****Al corte del 31/Dic/2012**

<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NUM. DE VECES</b>
¿Los registros de integración de capital son inadecuados y desactualizados?		X	
¿Las decisiones sobre modificaciones al capital se toman sin aceptación de la junta de accionistas?		X	
¿Se han omitido los acuerdos con implicaciones contables en el sistema de la clínica?		X	
¿Todas las acciones carecen de firmas y sellos de autenticidad?		X	

**Identificación de riesgos:**

<b>RIESGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>AGENTE GENERADOR</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>
Riesgo de precio	Inestabilidad en los precios de las acciones.	-Socios	-Situación financiera actual del país.	-Pérdidas económicas.
Engaño	Cuando una persona acepta comprar la acción y en el momento de pagar se arrepiente.	-Posible socio	-Falta de ética.	-Pérdida de tiempo. -Pérdida de posibles socios con liquidez.
Falsificación	Adulteración de documentos importantes.	-Personas ajenas a la clínica.	-Falta de ética.	-Pérdidas económicas.
Error	En el registro de capital por socio.	-Contadora -Aux. Contable	-Falta de experiencia.	-Pérdidas económicas.

**REF. P/T: C001-02**      2/2  
**FECHA: 18-Diciembre-2014**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

Incumplimiento	En las obligaciones y reuniones con los socios.	-Gerente	-Descuido	-Pérdida de imagen.
----------------	---	----------	-----------	---------------------

**Mapa de Riesgos:**

<b>Riesgo</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Impacto</b>	<b>Calificación</b>	<b>Evaluación</b>	<b>Medidas de Tratamiento</b>
Riesgo de precio	3	40	120	Inaceptable	E,Pv,Pt
Engaño	1	20	20	Tolerable	Pt, T
Falsificación	2	40	80	Inaceptable	Pv,Pt,T
Error	2	10	20	Tolerable	Pv,Pt,R
Incumplimiento	1	20	20	Tolerable	Pt,T

**Conclusión:**

Al concluir la evaluación de riesgos a la cuenta, Capital Social, se pudo identificar los riesgos más significativos, los mismos que son: riesgo de precio y falsificación. Las medidas de tratamientos son: eliminar la actividad, prevenir los riesgos, proteger la empresa y transferir el riesgo, mediante un registro de integración de capital actualizado por cada socio, así también tomar en cuenta el valor de cada acción en el mercado para fijar el precio de manera adecuada. Finalmente revisar que las acciones contengan firma y sello de legitimidad.

### **3.1.5.3 Programas de auditoría por componentes**

**CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.**

**Programa de auditoría: Bancos**

**Al corte del 31/Dic/2012**

1.01.01.002	BANCOS
1.01.01.002.001	PRODUBANCO
1.01.01.002.002	COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO
1.01.01.002.003	BANCO DE MACHALA CORRIENTE

#### **INTRODUCCIÓN:**

Bancos, es una cuenta que forma parte del activo corriente en el balance de situación financiera, la misma está conformada por subcuentas de distintas entidades financieras. En esta cuenta se registra todos los depósitos y retiros realizados por la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.

Además, sirve como herramienta para el control interno, pues permite controlar de manera efectiva todos los movimientos monetarios que se han registrado en las entidades financieras para evitar posibles sustracciones de dinero.

#### **OBJETIVOS DEL EXAMEN:**

- Determinar la razonabilidad de las cifras expuestas en los estados financieros de la cuentas bancos.
- Examinar que los saldos de las conciliaciones bancarias se encuentre bien realizadas.

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA:**

No.	Procedimiento	Tiempos		Responsable	Supervisor	Observación
		Estimado	Real			
1	Recopilar información del libro diario de la cuenta bancos.	2h	4h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna
2	Recopilar información del libro mayor de bancos.	2h	4h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna
3	Recopilar estados de cuentas de las entidades financieras.	2h	4h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna
4	Recopilar conciliaciones bancarias de cada una de las entidades bancarias.	2h	4h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna
5	Comparar que los saldos de los libros mayores de bancos y los estados de cuentas se encuentren debidamente conciliados.	12h	24h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna

**FUENTES DE INFORMACIÓN:**

- Estados de cuenta de: Produbanco, Cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo y Banco de Machala Cta. Corriente.
- Conciliaciones bancarias de: Produbanco, Cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo y Banco de Machala Cta. Corriente.

- Libro mayor de bancos.
- Balance de situación financiera del 2012

**REF P/T: A001-03 3/3**  
**FECHA: 20-Diciembre-2014**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

**FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:**

-----  
REALIZADO POR:  
Ing. Mariuxi Sarmiento Vázquez

-----  
APROBADO POR:  
Econ. María Eugenia Elizalde

**CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.**

**Programa de auditoría:** Cuentas por Cobrar Socios

**REF P/T: A002-03 1/2**  
**FECHA: 21-Diciembre-2014**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

**Al corte del 31/Dic/2012**

1.01.02.004 CUENTAS POR COBRAR  
1.01.02.004.002 CUENTAS POR COBRAR SOCIOS

### **INTRODUCCIÓN:**

Cuentas por Cobrar Socios, es una cuenta que registra los aumentos y disminuciones por concepto aporte de capital, únicamente a crédito a favor de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda., la misma, forma parte del activo corriente exigible, en donde la institución tiene que exigir a los deudores, el pago de su deuda. Así también esta cuenta se incrementa por él debe y disminuye por el haber, dando como resultado saldo deudor, dentro de esta cuenta tenemos: cuentas por cobrar socios.

### **OBJETIVOS DEL EXAMEN:**

- Determinar la razonabilidad de los valores expuestas en los estados financieros de cuentas por cobrar socios.
- Verificar que las cuentas por cobrar socios estén respaldadas en documentos legales.

### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA:**

No.	Procedimiento	Tiempos		Responsable	Supervisor	Observación
		Estimado	Real			
1	Recopilar los registros contables de cuentas por cobrar socios.	4h	6h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna
2	Recopilar documentos soportes de ctas. x cobrar socios.	3h	6h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna

**REF P/T: A002-03 2/2**  
**FECHA: 21-Diciembre-2014**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

3	Verificar que los soportes de las cuentas por cobrar socios se encuentren en orden y de acuerdo a las disposiciones legales.	5h	10h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna
4	Observar si los movimientos de las cuentas por cobrar socios se registraron adecuadamente.	6h	18h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna
5	Comprobar que las modificaciones de las cuentas por cobrar estén actualizadas.	4h	8h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna

**FUENTES DE INFORMACIÓN:**

- Asientos contables de cuentas por cobrar socios de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.
- Libro mayor de cuentas por cobrar socios.
- Documentos legales de la otorgación del crédito.
- Balance de Situación financiera del 2012

**FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:**

.....

**REALIZADO POR:**  
 Ing. Mariuxi Sarmiento Vázquez

.....

**APROBADO POR:**  
 Econ. María Eugenia Elizalde

**CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.**

**Programa de auditoría:** Terrenos

**Al corte del 31/Dic/2012**

**REF P/T: A003-03 1/2**  
**FECHA: 22-Diciembre-2014**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

- 1.02.01 TERRENOS
- 1.02.01.001 TERRENO CONSULTORIOS B
- 1.02.01.002 TERRENO CLINICA A

### **INTRODUCCIÓN:**

Terrenos, es una cuenta que refleja las inversiones en propiedades que posee la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda., el saldo de esta cuenta es deudor lo que quiere decir que incrementa el debe cuando se adquiere terrenos y disminuye el haber cuando se realiza la venta del mismo. Así también esta cuenta sufre cambios debido a las revalorizaciones que se realizan según el paso del tiempo.

### **OBJETIVOS DEL EXAMEN:**

- Determinar la razonabilidad de las cifras expuestas en los Estados financieros de la cuenta terrenos.
- Verificar que las inversiones se encuentren respaldadas como establece la ley.
- Verificar que los terrenos se encuentre bien valuados.

### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA:**

No.	Procedimiento	Tiempos		Responsable	Supervisor	Observación
		Estimado	Real			
1	Recopilar las escrituras de los terrenos.	1h	2h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna
2	Examinar la documentación (escritura, título de propiedad)	2h	4h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna

**REF P/T: A003-03 2/2**  
**FECHA: 22-Diciembre-2014**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

3	Verificar que los asientos contables de terrenos, se encuentren correctamente registrados	2h	6h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna
4	Verificar que el terreno se encuentre asegurado.	2h	1h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna
5	Verificar las tablas para el cálculo de amortización.	12h	18h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna

**FUENTES DE INFORMACIÓN:**

- Registros contables de la cuenta terrenos de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.
- Escritura de los terrenos adquiridos.
- Balance de Situación financiera del 2012

**FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:**

.....  
**REALIZADO POR:**  
 Ing. Mariuxi Sarmiento Vázquez

.....  
**APROBADO POR:**  
 Econ. María Eugenia Elizalde

**CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.**

**Programa de auditoría:** Edificios

**Al corte del 31/Dic/2012**

**REF P/T: A004-03 1/2**  
**FECHA: 23-Diciembre-2014**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

- 1.02.02 EDIFICIOS
- 1.02.02.001 EDIFICIOS CLINICA
- 1.02.02.002 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS

### **INTRODUCCIÓN:**

Edificios, es aquella cuenta que comprende la adquisición de edificaciones que se encuentran en uso de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. el saldo de esta cuenta es deudor lo que quiere decir que incrementa él debe cuando se adquiere nuevos edificios y disminuye el haber cuando se realiza la venta del mismo. Así también esta cuenta sufre cambios, debido a las depreciaciones que se realizan según el paso del tiempo. Está conformada por subcuentas como: edificios clínica y depreciación acumulada edificios.

### **OBJETIVOS DEL EXAMEN:**

- Determinar la razonabilidad de las cifras expuestas en los estados financieros de la cuenta edificios.
- Determinar que las depreciaciones se encuentre bien realizadas.

### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA:**

No.	Procedimiento	Tiempos		Responsable	Supervisor	Observación
		Estimado	Real			
1	Recopilar las escrituras de la adquisición de edificios.	2h	4h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna

**REF P/T: A004-03 2/2**  
**FECHA: 23-Diciembre-2014**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

2	Examinar la documentación (escritura, título de propiedad)	3h	5h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna
3	Verificar que los asientos contables de edificios se encuentren correctamente registrados	4h	8h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna
4	Verificar que las depreciaciones de edificios se encuentren correctamente registrados	4h	6h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna

**FUENTES DE INFORMACIÓN:**

- Registros contables de edificios de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.
- Registros contables de las depreciaciones.
- Documentos legales que respalda la adquisición del edificio como: escritura.
- Balance de Situación financiera del 2012

**FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:**

-----  
**REALIZADO POR:**  
 Ing. Mariuxi Sarmiento Vázquez

-----  
**APROBADO POR:**  
 Econ. María Eugenia Elizalde

**CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.**

**Programa de auditoría:** Proveedores

**Al corte del 31/Dic/2012**

**REF P/T: B001-03 1/2**  
**FECHA: 24-Diciembre-2014**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

2.01.01 PROVEEDORES

2.01.01.005 PROVEEDORES GENERAL

### **INTRODUCCIÓN:**

Proveedor es una cuenta del pasivo, en donde se registran todas las compras a crédito que se tiene por la adquisición de medicamentos, insumos, materiales o servicios utilizados por la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.

El saldo de esta cuenta es acreedor lo que quiere decir que aumenta el haber cuando se adquiere mercaderías a crédito y disminuye por él debe cuando se cancela esta obligación.

### **OBJETIVOS DEL EXAMEN:**

- Determinar la razonabilidad de los saldos expuestos en la cuenta proveedores.
- Verificar el cálculo de los impuestos por la compra de mercadería.

### **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA:**

No.	Procedimiento	Tiempos		Responsable	Supervisor	Observación
		Estimado	Real			
1	Obtener los registros contables de la cuenta proveedores.	4h	8h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna
2	Recopilar los documentos soportes de la cuenta proveedores.	4h	18h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna

**REF P/T: B001-03 2/2**  
**FECHA: 24-Diciembre-2014**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

3	Verificar los pagos efectuados y comprobar que se haya entregado el dinero.	12h	48h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna
4	Verificar la lista de proveedores con los registrados en los estados financieros.	6h	18h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna

#### **FUENTES DE INFORMACIÓN:**

- Registros contables de proveedores de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.
- Comprobantes de retención.
- Balance de Situación financiera del 2012.
- Facturas

#### **FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:**

.....  
**REALIZADO POR:**  
Ing. Mariuxi Sarmiento Vázquez

.....  
**APROBADO POR:**  
Econ. María Eugenia Elizalde

**CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.**

**Programa de auditoría:** Capital Social

**Al corte del 31/Dic/2012**

**REF P/T: C001-03 1/2**  
**FECHA: 26-Diciembre-2014**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

3.01.01	CAPITAL SOCIAL
3.01.01.001	DR. CARLOS DAQUILEMA
3.01.01.003	DR. JOSE LASSO
3.01.01.004	DR. GERMAN GARCÍA
3.01.01.005	DR. JULIO ANDRADE
3.01.01.006	DR. IVAN BRITO
3.01.01.007	DR. FANNY DURAN
3.01.01.008	DR. WILSON FARFAN
3.01.01.009	DR. EDDY OCHOA

### **INTRODUCCIÓN:**

Capital Social es una cuenta del pasivo, donde se registran los derechos según la participación de cada socio, su función principal es garantizar las obligaciones contraídas a terceros.

Es una cuenta de saldo acreedor que aumenta el haber, cuando los socios aportan con más capital ya sea efectivo o activos, así también esta cuenta disminuye cuando los accionistas retiran el dinero invertido en la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.

### **OBJETIVOS DEL EXAMEN:**

- Determinar la razonabilidad de los saldos expuestos en los estados financieros de la cuenta capital social.
- Verificar que los valores de la cuenta capital se encuentren debidamente registrados.

**PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA:**

**REF P/T: C001-03 2/2**  
**FECHA: 26-Diciembre-2014**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

No.	Procedimiento	Tiempos		Responsable	Supervisor	Observación
		Estimado	Real			
1	Recopilar documentos soporte de los registros de capital de cada socio de la clínica.	2h	5h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna
2	Verificar los montos de cada socio.	2h	4h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna
3	Verificar los registros contables de la cuenta capital social.	4h	8h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna
4	Verificar que las aportaciones en el capital sean reales.	4h	8h	Mariuxi Sarmiento	Ma. Eugenia Elizalde	Ninguna

**FUENTES DE INFORMACIÓN:**

- Libro diario de las aportaciones del capital social de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.
- Lista de accionistas de la institución.
- Documentos legales de las aportaciones de capital.
- Balance de Situación financiera del 2012

**FIRMAS DE RESPONSABILIDAD:**

-----  
**REALIZADO POR:**  
Ing. Mariuxi Sarmiento Vázquez

-----  
**APROBADO POR:**  
Econ. María Eugenia Elizalde

## 3.2 Ejecución

# BANCOS

Produbanco

Cooperativa de Ahorro y Credito Alfonso Jaramillo

Banco de Machala

**REF P/T: A001-04-01 1/3**  
**FECHA: 15-Enero -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

**CLISACE CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA LTDA.**  
**RESUMEN DE PRUEBAS SUSTANTIVAS**

**1.01.01.002.001 PRODUBANCO**

<b>ENERO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Enero de 2012 (según estado de cuenta)	16.133,92 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	10.640,44	
(+)Transferencias no registradas por el Banco	22,65	
<b>Saldo al 31 de Enero de 2012</b>	<b>5.516,13</b>	<b>S 5.516,13</b>

<b>FEBRERO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 29 de Febrero de 2012 (según estado de cuenta)	8.125,02 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	9.855,62	
(+)Transferencias no registradas por el Banco	1.128,81	
<b>Saldo al 29 de Febrero de 2012</b>	<b>-601,79</b>	<b>S -601,79</b>

<b>MARZO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Marzo de 2012 (según estado de cuenta)	9.679,72 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	12.997,66	
<b>Saldo al 31 de Marzo de 2012</b>	<b>-3.317,94</b>	<b>S -3.317,94</b>

<b>ABRIL</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 30 de Abril 2012 (según estado de cuenta)	4.812,09 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	5.576,01	
<b>Saldo al 30 de Abril de 2012</b>	<b>-763,92</b>	<b>S -763,92</b>

**REF P/T: A001-04-01 2/3**  
**FECHA: 15-Enero -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

<b>MAYO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Mayo de 2012 (según estado de cuenta)	5.117,80 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	4.572,68	
(+)Transferencias no registradas por el Banco	553,04	
<b>Saldo al 31 de Mayo de 2012</b>	<b>1.098,16</b>	<b>S 1.098,16</b>

<b>JUNIO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 30 de Junio de 2012 (según estado de cuenta)	6.910,92 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	12.341,44	
<b>Saldo al 30 de Junio de 2012</b>	<b>-5.430,52</b>	<b>S -5.430,52</b>

<b>JULIO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Julio de 2012 (según estado de cuenta)	15.825,31 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	16.859,19	
(+)Transferencias no registradas por el Banco	117,57	
<b>Saldo al 31 de Julio de 2012</b>	<b>-916,31</b>	<b>S -916,31</b>

<b>AGOSTO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Agosto de 2012 (según estado de cuenta)	6.991,59 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	10.707,72	
(+)Transferencias no registradas por el Banco	529,41	
<b>Saldo al 31 de Agosto de 2012</b>	<b>-3.186,72</b>	<b>S -3.186,72</b>

**REF P/T: A001-04-01 3/3**  
**FECHA: 15-Enero -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

<b>SEPTIEMBRE</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 30 Septiembre de 2012 (según estado de cuenta)	6.206,40 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	12.080,10	
(+)Transferencias no registradas por el Banco	3.542,10	
<b>Saldo al 30 de Septiembre de 2012</b>	<b>-2.331,60</b>	<b>S -2.331,60</b>

<b>OCTUBRE</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Octubre de 2012 (según estado de cuenta)	2.632,82 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	5.370,68	
(+)Transferencias no registradas por el Banco	1.000,23	
<b>Saldo al 31 de Octubre de 2012</b>	<b>-1.737,63</b>	<b>S -1.737,63</b>

<b>NOVIEMBRE</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 30 de Noviembre de 2012 (según estado de cuenta)	3.137,07 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	7.965,86	
<b>Saldo al 30 de Noviembre de 2012</b>	<b>-4.828,79</b>	<b>S -4.828,79</b>

<b>DICIEMBRE</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Diciembre de 2012 (según estado de cuenta)	10.050,53 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	16.167,06	
(+)Transferencias no registradas por el Banco	1.522,58	
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2012</b>	<b>-4.593,95</b>	<b>S -4.593,95</b>

**REF P/T: A001-04-02 1/3**  
**FECHA: 30-Enero -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

**CLISACE CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA LTDA.**  
**RESUMEN DE PRUEBAS SUSTANTIVAS**

**1.01.01.002.002 COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO ALFONSO**  
**JARAMILLO**

<b>ENERO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Enero de 2012 (según estado de cuenta)	6.797,14 <b>E</b>	
<b>Saldo al 31 de Enero de 2012</b>	<b>6.797,14</b>	<b>S 6.797,14</b>

<b>FEBRERO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 29 de Febrero de 2012 (según estado de cuenta)	8.026,77 <b>E</b>	
<b>Saldo al 29 de Febrero de 2012</b>	<b>8.026,77</b>	<b>S 8.026,77</b>

<b>MARZO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Marzo 2012 (según estado de cuenta)	8.967,02 <b>E</b>	
<b>Saldo al 31 de Marzo de 2012</b>	<b>8.967,02</b>	<b>S 8.967,02</b>

<b>ABRIL</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 30 de Abril 2012 (según estado de cuenta)	10.129,23 <b>E</b>	
<b>Saldo al 30 de Abril de 2012</b>	<b>10.129,23</b>	<b>S 10.129,23</b>

<b>MAYO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Mayo de 2012 (según estado de cuenta)	18.280,35 <b>E</b>	
<b>Saldo al 31 de Mayo de 2012</b>	<b>18.280,35</b>	<b>S 18.280,35</b>

**REF P/T: A001-04-02 2/3**  
**FECHA: 30-Enero -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

<b>JUNIO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 30 de Junio de 2012 (según estado de cuenta)	19.869,82 <b>E</b>	
<b>Saldo al 30 de Junio de 2012</b>	<b>19.869,82</b>	<b>S 19.869,82</b>

<b>JULIO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Julio de 2012 (según estado de cuenta)	21.585,57 <b>E</b>	
<b>Saldo al 31 de Julio de 2012</b>	<b>21.585,57</b>	<b>S 21.585,57</b>

<b>AGOSTO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Agosto de 2012 (según estado de cuenta)	22.785,22 <b>E</b>	
<b>Saldo al 31 de Agosto de 2012</b>	<b>22.785,22</b>	<b>S 22.785,22</b>

<b>SEPTIEMBRE</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 30 Septiembre de 2012 (según estado de cuenta)	66.433,60 <b>E</b>	
<b>Saldo al 30 Septiembre de 2012</b>	<b>66.433,60</b>	<b>S 66.433,60</b>

Nota: No se registró un descuadre en este mes, pero es necesario indicar que existen movimientos contables sin respaldo, esto es debido a que: el libro diario registra una entrada de dinero de \$53000 y el estado de cuenta registra una entrada de \$51000 y posteriormente la diferencia se elimina porque tenemos una transferencia de \$2000 dólares que se registra solamente en el diario, aunque el estado de cuenta esta pintado

**REF P/T: A001-04-02 3/3**  
**FECHA: 30-Enero -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

como un deposito en efectivo; cabe indicar que se ha pedido las indicaciones necesarias, pero no han sabido explicar con una manera concisa y con respaldos y sustentos de lo que paso.

<b>OCTUBRE</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Octubre de 2012 (según estado de cuenta)	68.571,69 <b>E</b>	
<b>Saldo al 31 de Octubre de 2012</b>	<b>68.571,69</b>	<b>S 68.571,69</b>

<b>NOVIEMBRE</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 30 de Noviembre de 2012 (según estado de cuenta)	38.752,90 <b>E</b>	
<b>Saldo al 30 de Noviembre de 2012</b>	<b>38.752,90</b>	<b>S 38.752,90</b>

<b>DICIEMBRE</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Diciembre de 2012 (según estado de cuenta)	33.102,16 <b>E</b>	
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2012</b>	<b>33.102,16</b>	<b>S 33.102,16</b>

**REF P/T: A001-04-03 ¼**  
**FECHA: 16-Febrero -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

**CLISACE CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA LTDA.**  
**RESUMEN DE PRUEBAS SUSTANTIVAS**

**1.01.01.002.003 BANCO DE MACHALA CORRIENTE**

<b>ENERO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Enero de 2012 (según estado de cuenta)	1.439,37 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	804,36	
(+)Depósitos no registrados por el Banco	727,44	
<b>Saldo al 31 de Enero de 2012</b>	<b>1.362,45</b>	<b>S 1.362,45</b>

<b>FEBRERO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 29 de Febrero de 2012 (según estado de cuenta)	2.132,95 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	921,65	
<b>Saldo al 29 de Febrero de 2012</b>	<b>1.211,30</b>	<b>S 1.211,30</b>

<b>MARZO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Marzo de 2012 (según estado de cuenta)	878,14 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	769,44	
<b>Saldo al 31 de Marzo de 2012</b>	<b>108,70</b>	<b>S 108,70</b>

<b>ABRIL</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 30 de Abril 2012 (según estado de cuenta)	4.379,32 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	3.017,27	
<b>Saldo al 30 de Abril de 2012</b>	<b>1.362,05</b>	<b>S 1.362,05</b>

**REF P/T: A001-04-03 2/4**  
**FECHA: 16-Febrero -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

<b>MAYO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Mayo de 2012 (según estado de cuenta)	671,09 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	407,68	
<b>Saldo al 31 de Mayo de 2012</b>	<b>263,41</b>	<b>S 263,41</b>

<b>JUNIO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 30 Junio de 2012 (según estado de cuenta)	1.301,40 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	1.293,35	
<b>Saldo al 30 Junio de 2012</b>	<b>8,05</b>	<b>S 8,05</b>

<b>JULIO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Julio de 2012 (según estado de cuenta)	1.503,09 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	301,38	
<b>Saldo al 31 de Julio de 2012</b>	<b>1.201,71</b>	<b>S 1.201,71</b>

<b>AGOSTO</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Agosto de 2012 (según estado de cuenta)	2.721,02 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	2.710,90	
<b>Saldo al 31 de Agosto de 2012</b>	<b>10,12</b>	<b>S 10,12</b>

<b>SEPTIEMBRE</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 30 Septiembre de 2012 (según estado de cuenta)	213,11 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	167,56	
<b>Saldo al 30 de Septiembre de 2012</b>	<b>45,55</b>	<b>S 45,55</b>

**REF P/T: A001-04-03 <sup>3/4</sup>**  
**FECHA: 16-Febrero -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

<b>OCTUBRE</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Octubre de 2012 (según estado de cuenta)	3.870,94 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	3.869,64	
<b>Saldo al 31 de Octubre de 2012</b>	<b>1,30</b>	<b>S 1,30</b>

<b>NOVIEMBRE</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 30 de Noviembre de 2012 (según estado de cuenta)	1.782,19 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	5.466,13	
(+)Depósitos no registrados por el Banco	793,24	
<b>Saldo al 30 de Noviembre de 2012</b>	<b>-2.890,70</b>	<b>S -2.890,70</b>

<b>DICIEMBRE</b>		<b>Conciliación con Libro mayor</b>
Saldo al 31 de Diciembre de 2012 (según estado de cuenta)	804,54 <b>E</b>	
(-)Cheques girados y no cobrados	442,84	
<b>Saldo al 31 de Diciembre de 2012</b>	<b>361,70</b>	<b>S 361,70</b>

#### **MARCAS:**

**E:** saldo según estado de cuenta.

**S:** saldo según libro mayor bancos.

#### **FUENTES DE INFORMACIÓN:**

- Estados de cuenta de los bancos: Produbanco, Cooperativa Alfonso Jaramillo y Banco de Machala.
- Conciliaciones bancarias de los bancos: Produbanco, Cooperativa Alfonso Jaramillo y Banco de Machala.
- Libros mayores de los bancos: Produbanco, Cooperativa Alfonso Jaramillo y Banco de Machala.
- Estado de Situación Inicial de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.

**REF P/T: A001-04-03 4/4**  
**FECHA: 16-Febrero -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

**COMENTARIO:**

En el análisis realizado a la cuenta 1.01.01.002.001 PRODUBANCO, se registra que todos los movimientos del mes de enero hasta el mes de diciembre se encuentran efectuados en forma correcta ya que los saldos que se encuentran registrados en los estados de cuenta cuadran con los saldos de los libros mayores del Banco Pro cubano.

Así también, en la realización de la auditoría a la cuenta 1.01.01.002.002 COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO ALFONSO JARAMILLO, se ha verificado que los saldos expuestos en los estados de cuenta de cada fin de mes concuerdan con los valores registrados en los libros mayores de la cooperativa. Sin embargo, en el mes de septiembre existe una transacción sin respaldo que no permite expresar una opinión sobre la razonabilidad de la cifra de esta cuenta.

Finalmente, en la cuenta 1.01.01.002.003 BANCO DE MACHALA CORRIENTE, el registro ha sido de igual manera con respecto a las dos cuentas antes mencionadas, se debe tomar en cuenta que el registro de los valores a estas cuentas han sido realizadas en el momento en que ocurrió el hecho, por lo tanto no se presenta faltantes ni diferencias.

# **CUENTAS POR COBRAR**

**1.01.02.004.002**

**CUENTAS POR COBRAR SOCIOS**

**REF P/T: A002-04 1/6**  
**FECHA: 10-Marzo -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

**CLISACE CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA LTDA.**

**RESUMEN DE PRUEBAS SUSTANTIVAS**

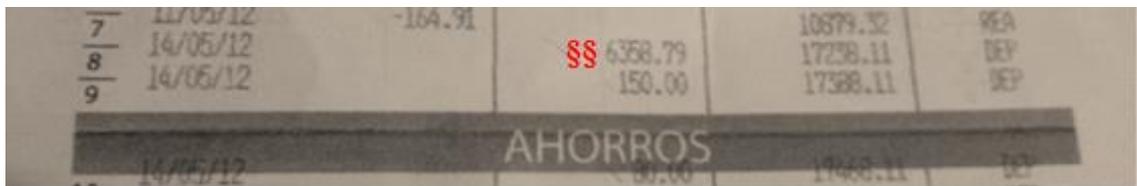
**1.01.02.004.002 CUENTAS POR COBRAR SOCIOS**

<b>LIBRO MAYOR CUENTAS POR COBRAR SOCIOS</b>					
<b>NO. Asiento</b>	<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
1	01/01/2012	ESTADO DE SITUACION INICIAL	34.867,80		34.867,80
1793	15/05/2012	SOCIOS ABONAN AL PRESTAMO QUE SE LE REALIZO PARA COMPRA DE LAS ACCIONES CADA UNO CANCELA 6358.79		6.358,79 §	28.509,01
1818	16/05/2012	SUELDO DR. OCHOA DE ABRIL DE 2012		500 μ	28.009,01
2708	18/06/2012	DEPOSITO DE SUELDO DR. LASSO Y DR. OCHOA DE MAYO 2012		1.000,00 ^	27.009,01
3266	07/10/2012	CUOTA PERTENECIENTE AL MES DE JUNIO 2012		500 <	26.509,01
3267	07/10/2012	CUOTA PERTENECIENTE AL MES DE JUNIO 2012		500 ¶	26.009,01
5220	21/09/2012	SE DEPOSITA DINERO DR. MONTESDEOCA Y DRA. DAQUILEMA POR VENTA DE PARTICIPACIONES DE LA CLINICA		26.009,01 ©	0,00

<b>MES</b>	<b>NO. DE ASIENTO DEL LIBRO DIARIO</b>	<b>VALOR DE LA CUENTA CTAS. X COBRAR SOCIOS</b>	
MAYO	1793	\$ 6.358,79	§
MAYO	1818	\$ 500,00	μ
JUNIO	2708	\$ 1.000,00	^
OCTUBRE	3266	\$ 500,00	<
OCTUBRE	3267	\$ 500,00	¶
SEPTIEMBRE	5220	\$ 26.009,01	©
TOTAL		\$ 34.867,80	
TOTAL SEGÚN BALANCE GENERAL		\$ 34.867,80	
DIFERENCIA		\$ -	

**REF P/T: A002-04 2/6**  
**FECHA: 10-Marzo -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

Asiento No. 1793	DETALLE	DEBE	HABER
1.01.01.002.002	Cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo	6.358,79 §§	
1.01.02.004.002	Cuentas por cobrar Socios		6.358,79 §



Asiento No. 1818	DETALLE	DEBE	HABER
1.01.01.002.002	Cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo	500,00 μμ	
1.01.02.004.002	Cuentas por cobrar Socios		500,00 μ



Asiento No. 2708	DETALLE	DEBE	HABER
1.01.01.002.002	Cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo	1.000,00 ^^	
1.01.02.004.002	Cuentas por cobrar Socios		1.000,00 ^



**REF P/T: A002-04 3/6**  
**FECHA: 10-Marzo -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

<b>Asiento No.</b> <b>3266</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1.01.01.002.002	Cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo	500,00 <<<	
1.01.02.004.002	Cuentas por cobrar Socios		500,00 <

<b>Asiento No.</b> <b>3267</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1.01.01.002.002	Cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo	500,00 ¶¶	
1.01.02.004.002	Cuentas por cobrar Socios		500,00 ¶

<b>Asiento No.</b> <b>5220</b>	<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1.01.01.002.002	Cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo	53.000,00 D	
3.03.04.010	Aporte futura Capitalización		26.990,99
1.01.02.004.002	Cuentas por cobrar Socios		26009,01 ©

**REF P/T: A002-04 4/6**  
**FECHA: 10-Marzo -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

Jaramillo		AHORROS		
CAMARA DE COMERCIO DE CUENCA				
LIBRETA No.: 130		Cuenta No.: 060101011		
DE CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.		CÉDULA: 0190166201001		
FECHA	RETROS N/D	DEPÓSITOS N/C	SALDO	TR
11/09/12	166.33		22698.89	TR REA
1	12/09/12	2000.00	24698.89	DEP
2	12/09/12	153.50	24852.39	DEP
3	12/09/12	303.50	25155.89	DEP
4	13/09/12	80.00	25235.89	DEP
5	13/09/12	80.00	25315.89	DEP
6	13/09/12	80.00	25395.89	DEP
7	13/09/12	80.00	25475.89	DEP
8	13/09/12	6000.00	31475.89	DEP
9	13/09/12	51.000,00		
<b>AHORROS</b>				
10	18/09/12	500.00	32475.89	DEP
11	18/09/12	6000.00	38475.89	DEP
12	21/09/12	150.00	38625.89	DEP
13	21/09/12	37000.00	75625.89	DEP

**MARCAS:**

§: Valor de Cuentas por cobrar socios, registrado en el asiento No. 1793 cuadrado con el libro mayor.

§ §: Valor receiptado en Cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo por cobro de Cuentas por cobrar socios en el asiento No. 1793

μ: Valor de Cuentas por cobrar socios, registrado en el asiento No. 1818 cuadrado con el libro mayor.

μ μ: Valor receiptado en Cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo por cobro de Cuentas por cobrar socios en el asiento No. 1818

^: Valor de Cuentas por cobrar socios, registrado en el asiento No. 2708 cuadrado con el libro mayor.

^ ^: Valor receiptado en Cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo por cobro de Cuentas por cobrar socios en el asiento No. 2708

«: Valor de Cuentas por cobrar socios, registrado en el asiento No. 3266 cuadrado con el libro mayor.

« «: Valor receiptado en Cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo por cobro de Cuentas por cobrar socios en el asiento No. 3266

¶: Valor de Cuentas por cobrar socios, registrado en el asiento No. 3267 cuadrado con el libro mayor.

¶ ¶: Valor receiptado en Cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo por cobro de Cuentas por cobrar socios en el asiento No. 3267

**D:** Diferencia entre el valor receiptado en la Cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo y el valor registrado en el asiento 5220.

©: Valor de Cuentas por cobrar socios registrados en el asiento No. 5220 cuadra con libro el mayor.

#### **FUENTES DE INFORMACIÓN:**

- Estados de cuenta de la Cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo.
- Libro mayor de la Cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo.
- Estado de Situación Inicial de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.
- Libro diario de la cuenta Cuentas por cobrar socios.
- Libro mayor de Cuentas por cobrar socios.

#### **COMENTARIO:**

Con la auditoría de la cuenta 1.01.02.004.002 Cuentas por cobrar socios, se pudo constatar que los pagos efectuados por los socios se dieron mediante depósito en la cuenta de ahorros que CLISACE “Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.” mantiene en la Cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo, por consiguiente para verificar la razonabilidad de las cifras presentadas se cotejaron los valores del libro diario contra el estado de cuenta enviado por la cooperativa, obteniendo como resultado que de seis asientos, cinco cuadran y uno de ellos registra una diferencia de \$2000 dólares.

**REF P/T: A002-04 6/6**  
**FECHA: 10-Marzo -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

La diferencia fue encontrada en el asiento 5220, en donde se indica que la empresa debió recibir \$53.000,00 dólares por concepto de: cobro a socios \$26.009,01 y aportes para futuras capitalizaciones \$26.990,99; pero el depósito se registra por \$51.000,00 dólares dando como resultado la diferencia antes mencionada, ésta desaparece con un asiento posterior en donde se registra contablemente la salida de \$2000 dólares pero la cooperativa no la registra.

Como conclusión la cuenta cuentas por cobrar socios no representa la realidad de la empresa y se debería realizar un reverso del asiento por \$2000 dólares para dejar la cuenta en sus valores reales.

# **TERRENO**

**1.02.01.001 TERRENO CONSULTORIO B**

**1.02.01.002 TERRENO CLÍNICA A**

**REF P/T: A003-04 ½**  
**FECHA: 10-Abril -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

**CLISACE CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA LTDA.**  
**COMPARACIÓN DEL VALOR DE TERRENO CONTRA PREDIOS**

**1.02.01 TERRENO**

**1.02.01.001 TERRENO CONSULTORIOS B**

**1.02.01.002 TERRENO CLINICA A**

<b>ASIENTOS CONTABLES TERRENOS</b>					
Fecha	# Asi.	Concepto	DEBE	HABER	SALDO
1.02.01.001 TERRENOS CONSULTORIOS B					
01/01/2012	1	ESTADO DE SITUACION INICIAL	\$ 70.333,33 <b>VL</b>	0,00	70.333,33
			<b>\$ 70.333,33</b>	0,00	
1.02.01.002 TERRENOS CLINICA A					
01/01/2012	1	ESTADO DE SITUACION INICIAL	\$ 142.020,00 <b>VL</b>	0,00	142.020,00
			<b>\$ 142.020,00</b>	0	

TERRENOS DE LA CLISACE CLÍNICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.	VALOR DE TERRENOS SEGÚN PREDIOS	VALOR EN LIBROS	DIFERENCIA
TERRENOS CONSULTORIOS B	\$ 95.440,97 <b>VP</b>	\$ 70.333,33 <b>VL</b>	\$ (25.107,64) <b>D</b>
TERRENOS CLINICA A	\$ 96.820,84 <b>VP</b>	\$ 142.020,00 <b>VL</b>	\$ 45.199,16 <b>D</b>

**MARCAS:**

**VP:** valor según predios.

**VL:** valor en libros.

**D:** diferencia entre el valor en libros y el predio.

**FUENTES DE INFORMACIÓN:**

- Libro diario de terrenos consultorio “B” y terreno clínica “A”.
- Libros mayores de terrenos consultorio “B” y terreno clínica “A”.
- Página web del municipio de Cuenca, [www.cuenca.gov.ec](http://www.cuenca.gov.ec)
- Plano de terrenos consultorio “B” y terreno clínica “A”.

- Estado de Situación Inicial de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.

**REF P/T: A003-04 2/2**  
**FECHA: 10-Abril -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

## COMENTARIO:

La CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. no dispone de escrituras de los terrenos, lo cual se hace que el terreno no sea de propiedad de la clínica porque no se a elevado a escritura pública, por lo tanto se puede indicar que ha existido la erogación de dinero por la compra del terreno, pero no existe el respectivo sustento legal que demuestre la compra del mismo.

En el caso de terrenos consultorio "B", se sugiere realizar una revalorización por un experto que de un informe de cuánto cuesta el terreno porque el valor de los predios es superior al valor en libros del terreno por un valor de \$25.107,64 dólares, tomando en cuenta que los predios muestran siempre valores mínimos. Por su parte "terrenos clínica A" tiene un valor en libros mayor al de los predios.

**SERVICIOS**

**> Avalúos y áreas de predios urbanos y rústicos**

✎ Actualizado el 31-08-2010

CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN Artículo 496.- Actualización del avalúo y de los catastros.- Las municipalidades y distritos metropolitanos realizarán, en forma obligatoria, actualizaciones generales de catastros y de la valoración de la propiedad urbana y rural cada bienio. A este efecto, la dirección financiera o quien haga sus veces notificará por la prensa a los propietarios, haciéndoles conocer la realización del avalúo. Concluido este proceso, notificará por la prensa a la ciudadanía, para que los interesados puedan acercarse a la entidad o acceder por medios digitales al conocimiento de la nueva valorización; procedimiento que deberán implementar y reglamentar las municipalidades. Encontrándose en desacuerdo el contribuyente podrá presentar el correspondiente reclamo administrativo de conformidad con este Código.

**• Avalúos y Áreas de Predios Urbanos y Rústicos**

Predios de:  
0190166201001 - CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.

En la parte inferior puede observar un listado completo de los predios registrados a su nombre.

---

2 predio(s) encontrado(s) | Página 1 de 1 | Mostrando predios del 1 al 2

**Avalúos y datos de áreas de predios urbanos y rústicos**

Clave Catastral	Dirección	Terreno	Construcción	Total
0203040016000	MIGUEL ANGEL ESTRELLA 02-36	\$ 96,820.84 421.00 m2	<b>VP</b> \$ 59,313.85 649.70 m2	\$ 156,134.69
0203040015000	MIGUEL ANGEL ESTRELLA 02-32	\$ 95,440.97 415.00 m2	<b>VP</b> \$ 29,479.30 210.70 m2	\$ 124,920.27
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>\$ 192,261.81</b>	<b>\$ 88,793.15</b>	<b>\$ 281,054.96</b>

os.cuenca.gob.ec...

# **EDIFICIO**

**1.02.02.001 EDIFICIO CLÍNICA**

**1.02.02.002 DEPRECIACIÓN ACUMULADA EDIFICIOS**

**REF P/T: A004-04 1/3**  
**FECHA: 9-Mayo -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

**CLISACE CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA LTDA.**  
**COMPARACIÓN DEL VALOR DE TERRENO CONTRA PREDIOS**

**1.02.02 EDIFICIO**

**1.02.02.001 EDIFICIO CLÍNICA**

**1.02.02.002 DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS**

<b>LIBRO MAYOR DE EDIFICIO</b>					
Fecha	# Asi.	Concepto	DEBE	HABER	SALDO
1.02.02.001		EDIFICIOS CLINICA			
01/01/2012	1	ESTADO DE SITUACION INICIAL	\$ 146.302,75	0,00	\$ 146.302,75
31/12/2012	7899	AJUSTE CORRESPONDIENTE AL 2012	\$ 5.055,57	0,00	\$ 5.055,57
			<b>\$ 151.358,32 @</b>	0,00	<b>\$ 151.358,32 @</b>

<b>DEPRECIACION EDIFICIOS</b>		<b>COSTO HISTORICO</b>	<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 31/12/2011</b>	<b>TIEMPO</b>	<b>DEPREC.</b>	<b>DEPRECIACION AL 31/12/2012</b>	<b>VALOR RESIDUAL</b>
31/12/2011	SALDO INICIAL	\$ 146.302,75	\$ 18.078,83	12	\$ 7.315,14	\$ 25.393,97	\$ 120.908,78
01/01/2012	READECUACIÓN DEL EDIFICIO	\$ 5.055,57	\$ -	12	\$ 252,78	\$ 252,78	\$ 4.802,79
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 151.358,32 @</b>	<b>\$ 18.078,83</b>		<b>\$ 7.567,92 Dp</b>	<b>\$ 25.646,75</b>	<b>\$ 125.711,57 VR</b>

VALOR EDIFICIOS SEGÚN BALANCE 2012	\$ 151.358,32	\$	125.711,57	<b>VR</b>
DEPRECIACION ACUMULDA	\$ 25.646,75			
VALOR EDIFICIOS SEGÚN PREDIOS		\$	88.793,15	<b>VP</b>
<b>DIFERENCIA</b>	<b>\$ 151.358,32</b>	<b>\$</b>	<b>36.918,42</b>	<b>D</b>

**MARCAS:**

**@:** Saldo según libro mayor cuadrado con el estado de situación financiera.

**Dp:** Cálculo de depreciación, cuadrado con asientos contables de depreciación.

**VR:** Valor residual edificios.

**VP:** Valor de edificios según predios.

**D:** Diferencia

**FUENTES DE INFORMACIÓN:**

- Libro diario de edificios clínica.
- Libros mayores de edificios clínica.
- Página web del municipio de Cuenca, [www.cuenca.gov.ec](http://www.cuenca.gov.ec)
- Plano de edificios clínica.
- Estado de Situación Inicial de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.

**COMENTARIO:**

En el período 2012 se registra un incremento en el valor de edificios debido a una readecuación del mismo, sin embargo este valor no se encuentra respaldado por documentos soporte o un informe emitido por un perito experto en revalorizaciones.

Adicionalmente, CLISASE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda., no dispone de escrituras de edificios, lo cual limita el trabajo de auditoría por lo tanto se han buscado fuentes adicionales que permitan al auditor formarse una opinión y determinar la razonabilidad de las cifras expuestas en los estados financieros, en donde el valor de edificios es superior al avalúo registrado en los predios, lo cual me orienta a tener un valor referencial que permita determinar si es o no un valor razonable. Se sugiere realizar una revalorización con un profesional calificado en el tema.

## SERVICIOS

### > Avalúos y áreas de predios urbanos y rústicos

 Actualizado el 31-08-2010

CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN Artículo 496.- Actualización del avalúo y de los catastros.- Las municipalidades y distritos metropolitanos realizarán, en forma obligatoria, actualizaciones generales de catastros y de la valoración de la propiedad urbana y rural cada bienio. A este efecto, la dirección financiera o quien haga sus veces notificará por la prensa a los propietarios, haciéndoles conocer la realización del avalúo. Concluido este proceso notificará por la prensa a la ciudadanía, para que los interesados puedan acercarse a la entidad o acceder por medios digitales a conocimiento de la nueva valorización; procedimiento que deberán implementar y reglamentar las municipalidades. Encontrándose en desacuerdo el contribuyente podrá presentar el correspondiente reclamo administrativo de conformidad con este Código.

#### ■ Avalúos y Áreas de Predios Urbanos y Rústicos

Predios de:

0190166201001 - CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.

En la parte inferior puede observar un listado completo de los predios registrados a su nombre.

2 predio(s) encontrado(s)

| Página 1 de 1

| Mostrando predios del 1 al 2

#### Avalúos y datos de áreas de predios urbanos y rústicos

Clave Catastral	Dirección	Terreno	Construcción	Total
0203040016000	MIGUEL ANGEL ESTRELLA 02-36	\$ 96,820.84 421.00 m2	\$ 59,313.85 649.70 m2	\$ 156,134.69
0203040015000	MIGUEL ANGEL ESTRELLA 02-32	\$ 95,440.97 415.00 m2	\$ 29,479.30 210.70 m2	\$ 124,920.27
TOTAL GENERAL		\$ 192,261.81	\$ 88,793.15 <b>VP</b>	\$ 281,054.96

os.cuenca.gob.ec...

# **PROVEEDORES**

**2.01.01.005 PROVEEDORES GENERAL**

**CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA LTDA.”**  
**VERIFICACION DEL VALOR DE PROVEEDORES**  
**2.01.01.005 PROVEEDORES GENERAL**

**REF P/T: B001-04 1 /11**  
**FECHA: 12- Junio -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

FECHA	No. De Factura	Proveedor	Detalle	Subtotal	IVA	Retención del Imp. Renta				Retención del IVA			Total R.F	Egreso NO.	Valor según auditoría	Valor según Libro diario	Diferencia	MARCA
						1%	2%	8%	10%	30%	70%	100%						
02/01/2012	30110069914	Farmashop-Sinaifarm S.A.	Medicamentos	\$ 18,10	\$ 0,00	\$ 0,18							\$ 0,18	10227	\$ 17,92	\$ 17,92	\$ 0,00	阿
03/01/2012	10020000026	Carlos Fernando Teran Orellana	Oxigeno Medicinal	\$ 54,36	\$ 0,00	\$ 0,54							\$ 0,54	10228	\$ 53,82	\$ 53,82	\$ 0,00	阿
05/01/2012	10010020018	Comercial Coello	Insumos Médicos	\$ 102,70	\$ 0,00	\$ 1,03							\$ 1,03	10360	\$ 101,67	\$ 101,67	\$ 0,00	阿
06/01/2012	10010003859	Austroinsumos Cia. Ltda.	Seda	\$ 60,60	\$ 0,00	\$ 0,61							\$ 0,61	10256	\$ 59,99	\$ 59,99	\$ 0,00	阿
06/01/2012	120020087389	Jorge Enrique Pauta Cordova	Isumos medicos	\$ 9,17	\$ 0,00	\$ 0,09							\$ 0,09	10257	\$ 9,08	\$ 9,08	\$ 0,00	阿
06/01/2012	10010023934	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 1,02	\$ 0,00	\$ 0,01							\$ 0,01	10226	\$ 1,01	\$ 1,01	\$ 0,00	阿
07/01/2012	10020000393	Juan Carlos Pesantes Valdiviezo	Medicamentos	\$ 65,00	\$ 7,80				\$ 6,50			\$ 7,80	\$ 14,30		\$ 58,50	\$ 58,50	\$ 0,00	阿
09/01/2012	100120000055	Carlos Fernando Teran Orellana	Oxigeno Medicinal	\$ 36,24	\$ 0,00	\$ 0,36							\$ 0,36	10228	35,88	\$ 35,88	\$ 0,00	阿
11/01/2012	10020000072	Carlos Fernando Teran Orellana	Medicamentos	\$ 18,12	\$ 0,00	\$ 0,18							\$ 0,18	10228	\$ 17,94	\$ 17,94	\$ 0,00	阿
12/01/2012	2008000222160	Importadora Comercial Cía. Ltda.	Insumos Médicos	\$ 30,25	\$ 0,00	\$ 0,30							\$ 0,30		29,95	\$ 29,95	\$ 0,00	阿
12/01/2012	30010196536	Leterago del Ecuador S.A.	Lanzopral	\$ 113,00	\$ 0,00	\$ 1,13							\$ 1,13	10325	111,87	111,87	\$ 0,00	阿
12/01/2012	70010249830	Ecuaquimica	Insumos Médicos	\$ 95,41	\$ 0,00	\$ 0,95							\$ 0,95		94,46	94,46	\$ 0,00	阿
12/01/2012	1001004335	Dismedic Cía. Ltda.	Ondasetron	\$ 142,20	\$ 0,00	\$ 1,42							\$ 1,42	10243	140,78	140,78	\$ 0,00	阿
12/01/2012	10010024003	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 1,70	\$ 0,00	\$ 0,02							\$ 0,02	10226	1,68	1,68	\$ 0,00	阿
12/01/2012	10010087522	Jorge Enrique Pauta Cordova	Medicamentos	\$ 332,22	\$ 0,00	\$ 3,32							\$ 3,32	10257	328,90	328,90	\$ 0,00	阿
12/01/2012	110010103368	Megalimpio Cía. Ltda.	Suministros de limpieza	\$ 73,92	\$ 8,87	\$ 0,74							\$ 0,74	10250	82,05	82,05	\$ 0,00	阿
12/01/2012	2008000222160	Megahierro	Suministros	\$ 30,25	\$ 3,63	\$ 0,30							\$ 0,30		33,58	33,58	\$ 0,00	阿
12/01/2012	10010006210	Imprenta Rodas	Impresiones	\$ 214,00	\$ 0,00	\$ 2,14							\$ 2,14	10174	211,86	211,86	\$ 0,00	阿
13/01/2012	3581, 3547, 3525	Austro Insumos Cía. Ltda.	Distribuidora de productos medicos	\$ 413,30	\$ 10,90	\$ 4,13							\$ 4,13	10139	\$ 420,07	\$ 420,07	\$ 0,00	阿
13/01/2012	19803	Comercial "Coello"	Insumos Médicos	\$ 57,60	\$ 0,00	\$ 0,58							\$ 0,58	10140	\$ 57,02	\$ 57,02	\$ 0,00	阿
13/01/2012	148, 146, 111	Disfampris	Medicamentos	\$ 333,30	\$ 0,00	\$ 3,33							\$ 3,33	10141	\$ 329,97	\$ 329,97	\$ 0,00	阿
13/01/2012	1599	Distribuidora Biocomedica Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 367,50	\$ 0,00	\$ 3,68							\$ 3,68	10142	\$ 363,82	\$ 363,82	\$ 0,00	阿
13/01/2012	5358, 001002000114499,	Distribuidora José Vedezo Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 226,28	\$ 0,00	\$ 2,88							\$ 2,88	10143	\$ 223,40	\$ 223,40	\$ 0,00	阿
13/01/2012	67234	Dycom	Medicamentos	\$ 143,22	\$ 17,19	\$ 1,43							\$ 1,43	10144	\$ 158,98	\$ 158,98	\$ 0,00	阿
13/01/2012	7001000245315	Ecuaquimica	Medicamentos	\$ 13,23	\$ 0,00	\$ 0,13							\$ 0,13	10145	\$ 13,10	\$ 13,10	\$ 0,00	阿
13/01/2012	1001000087096	El Quirófano Casa Médica	Insumos Médicos	\$ 28,13	\$ 3,38	\$ 0,28							\$ 0,28	10146	\$ 31,23	\$ 31,23	\$ 0,00	阿
13/01/2012	100200000939	Fadapharma	Medicamentos	\$ 350,00	\$ 0,00	\$ 3,50							\$ 3,50	10147	\$ 346,50	\$ 346,50	\$ 0,00	阿
13/01/2012	0023845, 0010010023847	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 127,30	\$ 0,00	\$ 1,28							\$ 1,28	10148	\$ 126,02	\$ 126,02	\$ 0,00	阿
13/01/2012	67009, 003012000027807	Farmashop-Sinaifarm S.A.	Medicamentos	\$ 245,64	\$ 0,00	\$ 2,46							\$ 2,46	10149	\$ 243,18	\$ 243,18	\$ 0,00	阿
13/01/2012	0,1894, 1969, 2001, 2030	Fernando Teran Cía. Ltda.	Oxigeno Medicinal	\$ 253,68	\$ 0,00	\$ 2,52							\$ 2,52	10150	\$ 251,16	\$ 251,16	\$ 0,00	阿

FECHA	No. De Factura	Proveedor	Detalle	Subtotal	IVA	Retención del Imp. Renta				Retención del IVA			Total R.F	Egreso NO.	Valor según auditoría	Valor según Libro diario	Diferencia	MARCA
						1%	2%	8%	10%	30%	70%	100%						
13/01/2012	13231, 13220	Insumos Médicos Orellana Cía. Ltda.	Distribuidora de productos medicos	\$ 115,00	\$ 11,71	\$ 1,15							\$ 1,15	10152	\$ 125,56	\$ 125,56	\$ 0,00	阿
13/01/2012	91205, 003001000042820	Literago del Ecuador S.A.	Lanzopral	\$ 21,02	\$ 0,00	\$ 0,23							\$ 0,23	10153	\$ 20,79	\$ 20,79	\$ 0,00	阿
13/01/2012	408	Jerves Rodas Edmundo Eduardo	Medicamentos	\$ 209,82	\$ 25,18	\$ 2,10				\$ 7,55			\$ 9,65	10154	\$ 225,35	\$ 225,35	\$ 0,00	阿
13/01/2012	4440	Dr. Ivan Brito Pauta	Servicios Médicos	\$ 15,00	\$ 0,00	\$ 1,50							\$ 1,50	10155	\$ 13,50	\$ 13,50	\$ 0,00	阿
13/01/2012	1253	Dr. Luis Novillo Tapia	Servicios Médicos	\$ 205,00	\$ 0,00				\$ 20,50				\$ 20,50	10156	\$ 184,50	\$ 184,50	\$ 0,00	阿
13/01/2012	1458	Dr. Alejandro Pineda Ramon	Servicios Médicos	\$ 205,00	\$ 0,00				\$ 20,50				\$ 20,50	10157	\$ 184,50	\$ 184,50	\$ 0,00	阿
13/01/2012	1063	Dra. Luz Bojorque Bojorque	Servicios Médicos	\$ 90,00	\$ 0,00				\$ 9,00				\$ 9,00	10158	\$ 81,00	\$ 81,00	\$ 0,00	阿
13/01/2012	482	Picanteria Camita	Dietas	\$ 213,50	\$ 25,62		\$ 4,27				\$ 17,93		\$ 22,20	10161	\$ 216,92	\$ 216,92	\$ 0,00	阿
13/01/2012	394	Juan Carlos Pesantes	Cambios en el sistema informativo	\$ 153,00	\$ 18,36				\$ 15,30			\$ 18,36	\$ 33,66	10162	\$ 137,70	\$ 137,70	\$ 0,00	阿
13/01/2012	9426	EMAC	Desglose de calculos de tasas recolección	\$ 280,66	\$ 0,00								\$ 0,00	10163	\$ 280,66	\$ 280,66	\$ 0,00	阿
13/01/2012	10010003950	Austroinsumos Cia. Ltda.	Medicamentos	\$ 287,50	\$ 0,00	\$ 2,88							\$ 2,88	10159	\$ 284,62	\$ 293,50	-\$ 8,88	☒
13/01/2012	10010024023	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 5,00	\$ 0,00	\$ 0,05							\$ 0,05	10226	\$ 4,95	\$ 4,95	\$ 0,00	阿
13/01/2012	10010024028	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 5,00	\$ 0,00	\$ 0,05							\$ 0,05	10226	\$ 4,95	\$ 4,95	\$ 0,00	阿
13/01/2012	10010068051	Dycom	Distribuidora de productos medicos	\$ 183,60	\$ 22,03	\$ 1,84							\$ 1,84	10225	\$ 203,80	\$ 203,80	\$ 0,00	阿
13/01/2012	30010196652	Leterago del Ecuador S.A.	Distribuidora de productos medicos	\$ 50,25	\$ 0,00	\$ 0,50							\$ 0,50	10325	\$ 49,75	\$ 49,75	\$ 0,00	阿
15/01/2012	335662	Gas Secure Solutions Ecuador Cía. Ltda.	Oxigeno Medicinal	\$ 23,00	\$ 2,76	\$ 0,00	\$ 0,46						\$ 0,46	10173	\$ 25,30	\$ 25,30	\$ 0,00	阿
17/01/2012	10010003965	Austro Insumos Cía. Ltda.	Aminofilina 250 mg.10ml	\$ 75,35	\$ 9,04	\$ 0,75							\$ 0,75	10295	\$ 83,64	\$ 83,64	\$ 0,00	阿
17/01/2012	10010013289	Insumos Médicos Orellana Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 205,50	\$ 24,66	\$ 2,06							\$ 2,06	10303	\$ 228,11	\$ 228,11	\$ 0,00	阿
18/01/2012	10010000908	ALUMAK	Puesta corrediza, riel	\$ 295,00	\$ 0,00	\$ 2,95							\$ 2,95	10166	\$ 292,05	\$ 292,05	\$ 0,00	阿
18/01/2012	10020000127	Carlos Fernando Teran Orellana	Medicamentos	\$ 20,28	\$ 0,00	\$ 0,20							\$ 0,20	10228	\$ 20,08	\$ 20,08	\$ 0,00	阿
18/01/2012	10010006836	Imap	Distribuidora de productos medicos	\$ 75,00	\$ 0,00	\$ 0,75							\$ 0,75	10165	\$ 74,25	\$ 74,25	\$ 0,00	阿
18/01/2012	10010024068	Farmacia Pumapungo	Distribuidora de productos medicos	\$ 0,51	\$ 0,00	\$ 0,01							\$ 0,01	10226	\$ 0,50	\$ 0,50	\$ 0,00	阿
18/01/2012	6836	Imap	Implementos metalicos	\$ 75,00	\$ 0,00	\$ 0,75							\$ 0,75	10165	\$ 74,25	\$ 74,25	\$ 0,00	阿
18/01/2012	908	Alumak	Implementos metalicos	\$ 147,50	\$ 0,00	\$ 1,48							\$ 1,48	10166	\$ 146,03	\$ 146,03	\$ 0,00	阿
19/01/2012	20010000121	Equimedica del Ecuador	Equipos Médicos	\$ 2.500,00	\$ 300,00	\$ 25,00				\$ 90,00			\$ 115,00	10167	\$ 2.685,00	\$ 2.685,00	\$ 0,00	阿
19/01/2012	10010024109	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 0,96	\$ 0,00	\$ 0,01							\$ 0,01	10226	\$ 0,95	\$ 0,95	\$ 0,00	阿
19/01/2012	10010020089	Comercial Coello	Ethilon 4-0 sc.20	\$ 320,52	\$ 0,00	\$ 3,21							\$ 3,21	10360	\$ 317,31	\$ 317,31	\$ 0,00	阿
19/01/2012	10010002215	Distribuidora Biocomedica Cía. Ltda.	Distribuidora de productos medicos	\$ 26,24	\$ 0,00	\$ 0,26							\$ 0,26	10342	\$ 25,98	\$ 25,98	\$ 0,00	阿
19/01/2012	10010024120	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 10,92	\$ 0,00	\$ 0,11							\$ 0,11	10226	\$ 10,81	\$ 10,81	\$ 0,00	阿
20/01/2012	10010087698	Jorge Enrique Pauta Cordova	Tubo Endotraqueal con bolon 4,5,5,3,5mm	\$ 13,04	\$ 0,00	\$ 0,13							\$ 0,13	10288	\$ 12,91	\$ 12,91	\$ 0,00	阿

FECHA	No. De Factura	Proveedor	Detalle	Subtotal	IVA	Retención del Imp. Renta				Retención del IVA			Total R.F	Egreso NO.	Valor según auditoría	Valor según Libro diario	Diferencia	MARCA
						1%	2%	8%	10%	30%	70%	100%						
20/01/2012	10010087704	Jorge Enrique Pauta Cordova	Medicamentos	\$ 13,38	\$ 0,00	\$ 0,13							\$ 0,13		\$ 13,25	\$ 13,25	\$ 0,00	♥
20/01/2012	30110072475	Famashopsinaifarm S.A.	Medicamentos	\$ 8,95	\$ 0,00	\$ 0,09							\$ 0,09	10227	\$ 8,86	\$ 8,86	\$ 0,00	阿
20/01/2012	30010013414	Cega International Traders S.A.	Implementos metalicos	\$ 392,00	\$ 0,00	\$ 3,92							\$ 3,92	10320	\$ 388,08	\$ 388,08	\$ 0,00	阿
20/01/2012	10010004387	Dismedic Cía. Ltda.	Implementos metalicos	\$ 313,00	\$ 0,00	\$ 3,13							\$ 3,13	10260	\$ 309,87	\$ 309,87	\$ 0,00	阿
20/01/2012	10010000744	Comercial Arso	Implementos metalicos	\$ 81,83	\$ 9,82	\$ 0,82				\$ 2,95			\$ 3,77	10187	\$ 87,88	\$ 87,88	\$ 0,00	阿
21/01/2012	10010024142	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 5,04	\$ 0,00	\$ 0,05							\$ 0,05	10226	\$ 4,99	\$ 4,99	\$ 0,00	阿
24/01/2012	10010004463	Asetronix Cía. Ltda.	Instalacion electrica	\$ 2.232,14	\$ 267,86	\$ 22,32							\$ 22,32	10179	\$ 2.477,68	\$ 2.477,68	\$ 0,00	阿
24/01/2012	10020000185	Carlos Fernando Teran Orellana	Medicamentos	\$ 40,95	\$ 0,00	\$ 0,41							\$ 0,41	10228	\$ 40,54	\$ 40,54	\$ 0,00	阿
25/01/2012	10020000194	Carlos Fernando Teran Orellana	Medicamentos	\$ 40,95	\$ 0,00	\$ 0,41							\$ 0,41	10228	\$ 40,54	\$ 40,54	\$ 0,00	阿
26/01/2012	30120030294	Farmashop-Sinaifarm S.A.	Medicamentos	\$ 9,71	\$ 0,00	\$ 0,10							\$ 0,10	10227	\$ 9,61	\$ 9,61	\$ 0,00	阿
26/01/2012	30120030303	Farmashop-Sinaifarm S.A.	Medicamentos	\$ 0,94	\$ 0,00	\$ 0,01							\$ 0,01	10227	\$ 0,93	\$ 0,93	\$ 0,00	阿
26/01/2012	10010024216	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 1,02	\$ 0,00	\$ 0,01							\$ 0,01	10226	\$ 1,01	\$ 1,01	\$ 0,00	阿
26/01/2012	10010002263	Distribuidora Biocomedica Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 139,78	\$ 0,00	\$ 1,40							\$ 1,40	10365	\$ 138,38	\$ 138,38	\$ 0,00	阿
26/01/2012	10010087814	Jorge Enrique Pauta Cordova	Medicamentos	\$ 48,13	\$ 0,00	\$ 0,48							\$ 0,48	10323	\$ 47,65	\$ 47,65	\$ 0,00	阿
26/01/2012	30010013438	Cega International Traders S.A.	Implementos metalicos	\$ 143,00	\$ 17,16	\$ 1,43							\$ 1,43	10341	\$ 158,73	\$ 158,73	\$ 0,00	阿
26/01/2012	10010002267	Distribuidora Biocomedica Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 245,00	\$ 0,00	\$ 2,45							\$ 2,45	10365	\$ 242,55	\$ 242,55	\$ 0,00	阿
26/01/2012	10010191915	Silvio Angel Abad Vallejo	Dolrad iny x5 amp	\$ 244,16	\$ 0,00	\$ 2,44							\$ 2,44	10298	\$ 241,72	\$ 241,72	\$ 0,00	阿
26/01/2012	70010251122	Ecuaquimica	Medicamentos	\$ 21,76	\$ 0,00	\$ 0,22							\$ 0,22	10259	\$ 21,54	\$ 22,51	-\$ 0,97	☒
27/01/2012	10020000218	Carlos Fernando Teran Orellana	Medicamentos	\$ 40,95	\$ 0,00	\$ 0,41							\$ 0,41	10228	\$ 40,54	\$ 40,54	\$ 0,00	阿
27/01/2012	10010199956	Distribuidora Abad Hnos.	Medicamentos	\$ 12,40	\$ 0,00	\$ 0,12							\$ 0,12	10289	\$ 12,28	\$ 12,28	\$ 0,00	阿
27/01/2012	10010004443	Dismedic Cía. Ltda.	Ethilon 4-0 sc.20	\$ 44,40	\$ 0,00	\$ 0,44							\$ 0,44	10299	\$ 43,96	\$ 43,96	\$ 0,00	阿
27/01/2012	10010020123	Comercial Coello	Vicryl	\$ 163,50	\$ 0,00	\$ 1,64							\$ 1,64	10360	\$ 161,87	\$ 161,87	\$ 0,00	阿
27/01/2012	30110073319	Farmashop-Sinaifarm S.A.	Medicamentos	\$ 32,96	\$ 0,00	\$ 0,33							\$ 0,33	10227	\$ 32,63	\$ 32,63	\$ 0,00	阿
30/01/2012	10020000231	Carlos Fernando Teran Orellana	Medicamentos	\$ 40,95	\$ 0,00	\$ 0,41							\$ 0,41	10228	\$ 40,54	\$ 40,54	\$ 0,00	阿
31/01/2012	10010004498	Dr. Ivan Brito Pauta	Servicios Médicos	\$ 188,89	\$ 0,00				\$ 18,89				\$ 18,89	10223	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 0,00	阿
31/01/2012	10010088345	El Quirófano Casa Médica	Servicios Médicos	\$ 48,75	\$ 5,85	\$ 0,49							\$ 0,49		\$ 54,11	\$ 54,11	\$ 0,00	♥
31/01/2012	1001000010266	Imprenta Don Bosco	Flyers	\$ 103,20	\$ 12,38	\$ 1,03							\$ 1,03	10408	\$ 114,55	\$ 114,55	\$ 0,00	®
31/01/2012	10010004095	Austroinsumos Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 90,96	\$ 2,88	\$ 0,91							\$ 0,91	10317	\$ 92,93	\$ 92,93	\$ 0,00	阿
01/02/2012	20010063216	Comercial Luna Pazmiño Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 148,57	\$ 17,83	\$ 1,49							\$ 1,49	10232	\$ 164,91	\$ 164,91	\$ 0,00	阿
02/02/2012	10010088400	El Quirófano Casa Médica	Caja de acero para pinzas	\$ 61,43	\$ 7,37	\$ 0,61							\$ 0,61	10302	\$ 68,19	\$ 68,19	\$ 0,00	阿

FECHA	No. De Factura	Proveedor	Detalle	Subtotal	IVA	Retención del Imp. Renta				Retención del IVA			Total R.F	Egreso NO.	Valor según auditoría	Valor según Libro diario	Diferencia	MARCA
						1%	2%	8%	10%	30%	70%	100%						
02/02/2012	1001000237	Ashqui Bonilla Gladys Beatriz	Muebles para quirofano	\$ 560,00	\$ 67,20	\$ 5,60				\$ 20,16			\$ 25,76	10233	\$ 601,44	\$ 601,44	\$ 0,00	阿
03/02/2012	2001000488	Picanteria Carnita	Medicamentos	\$ 212,50	\$ 25,50	\$ 0,00	\$ 4,25				\$ 17,85		\$ 22,10	10234	\$ 215,90	\$ 215,90	\$ 0,00	阿
02/02/2012	10010020152	Comercial Coello	Prolene	\$ 20,16	\$ 0,00	\$ 0,20							\$ 0,20	10360	\$ 20,16	\$ 20,16	\$ 0,00	阿
02/02/2012	1001004476	Dismedic Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 100,00	\$ 0,00	\$ 1,00							\$ 1,00		\$ 99,00	\$ 99,00	\$ 0,00	阿
02/02/2012	10010004145	Austro Insumos Cía. Ltda.	Tub fiernema adulto	\$ 84,07	\$ 8,76	\$ 0,84							\$ 0,84	10319	\$ 91,99	\$ 91,99	\$ 0,00	阿
02/02/2012	10020120398	Distribuidora José Vezozto Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 152,13	\$ 0,00	\$ 1,52							\$ 1,52	10322	\$ 150,61	\$ 150,61	\$ 0,00	阿
02/02/2012	10010024333	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 5,85	\$ 0,00	\$ 0,06							\$ 0,06	10306	\$ 5,79	\$ 5,79	\$ 0,00	阿
03/02/2012	10010087991	Jorge Enrique Pauta Cordova	Medicamentos	\$ 94,50	\$ 11,34	\$ 0,95							\$ 0,95	10323	\$ 104,90	\$ 105,84	-\$ 0,94	阿
03/02/2012	10010002358	Distribuidora Biomedica Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 15,25	\$ 0,00	\$ 0,15							\$ 0,15	10365	\$ 15,10	\$ 15,10	\$ 0,00	阿
03/02/2012	10010000401	Juan Carlos Pesantez Valdiviezo	Medicamentos	\$ 20,00	\$ 2,40	\$ 0,00			\$ 2,00			\$ 2,40	\$ 4,40	10237	\$ 18,00	\$ 18,00	\$ 0,00	阿
03/02/2012	10020000273	Carlos Fernando Teran Orellana	Medicamentos	\$ 61,43	\$ 0,00	\$ 0,61							\$ 0,61	10305	\$ 60,82	\$ 60,82	\$ 0,00	阿
04/02/2012	10010024359	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 3,45	\$ 0,00	\$ 0,03							\$ 0,03	10306	\$ 3,42	\$ 3,42	\$ 0,00	阿
05/01/2012	10010024378	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 2,68	\$ 0,00	\$ 0,03							\$ 0,03	10306	\$ 2,65	\$ 2,65	\$ 0,00	阿
05/02/2012	10010024376	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 8,96	\$ 0,00	\$ 0,09							\$ 0,09	10306	\$ 8,87	\$ 8,87	\$ 0,00	阿
06/02/2012	1001000789	Valeria Campoverde Argundo	Medicamentos	\$ 76,55	\$ 9,19	\$ 0,77				\$ 2,76			\$ 3,52	10297	\$ 82,22	\$ 82,22	\$ 0,00	阿
06/02/2012	10010013330	Insumos Médicos Orellana Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 110,00	\$ 13,20	\$ 1,10							\$ 1,10	10303	\$ 122,10	\$ 122,10	\$ 0,00	阿
07/02/2012	1001004463	Asetronix Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 800,00	\$ 0,00	\$ 0,00							\$ 0,00	10235	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 0,00	阿
07/02/2012	10010004185	Austroinsumos Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 215,00	\$ 25,80	\$ 2,15							\$ 2,15	10319	\$ 238,65	\$ 238,65	\$ 0,00	阿
07/02/2012	10010000327	Xavier Gustavo Muñoz Lloret	Medicamentos	\$ 220,00	\$ 0,00	\$ 2,20							\$ 2,20	10259	\$ 217,80	\$ 217,80	\$ 0,00	阿
08/02/2012	10020000306	Carlos Fernando Teran Orellana	Medicamentos	\$ 40,95	\$ 0,00	\$ 0,41							\$ 0,41	10305	\$ 40,54	\$ 40,54	\$ 0,00	阿
08/02/2012	10010004541	Asetronix Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 743,00	\$ 89,16	\$ 7,43							\$ 7,43	10242	\$ 824,73	\$ 824,73	\$ 0,00	阿
09/02/2012	10010001313	Brusher Corporativo	Publicidad	\$ 166,00	\$ 19,92	\$ 0,00	\$ 3,32				\$ 13,94		\$ 17,26	10244	\$ 168,66	\$ 168,66	\$ 0,00	阿
09/02/2012	10010020191	Comercial Coello	Seda	\$ 23,64	\$ 0,00	\$ 0,24							\$ 0,24	10360	\$ 23,40	\$ 23,40	\$ 0,00	阿
09/02/2012	10010002411	Distribuidora Biomedica Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 34,56	\$ 0,00	\$ 0,35							\$ 0,35	10365	\$ 34,21	\$ 34,21	\$ 0,00	阿
09/02/2012	10020001127	Fadapharma	Medicamentos	\$ 90,00	\$ 0,00	\$ 0,90							\$ 0,90	10344	\$ 89,10	\$ 89,10	\$ 0,00	阿
09/02/2012	10010024440	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 0,90	\$ 0,00	\$ 0,01							\$ 0,01	10306	\$ 0,89	\$ 0,89	\$ 0,00	阿
09/02/2012	300100199535	Leterago del Ecuador S.A.	Medicamentos	\$ 50,28	\$ 0,00	\$ 0,50							\$ 0,50	10368	\$ 49,78	\$ 49,78	\$ 0,00	阿
09/02/2012	10010000289	Eulalia Beatriz Córdova Iniguez	Suministros	\$ 23,05	\$ 2,77	\$ 0,23				\$ 0,83			\$ 1,06	10321	\$ 24,76	\$ 24,76	\$ 0,00	阿
10/02/2012	10010088145	Jorge Enrique Pauta Cordova	Medicamentos	\$ 24,42	\$ 2,93	\$ 0,24							\$ 0,24	10323	\$ 27,11	\$ 27,11	\$ 0,00	阿
10/02/2012	10010004213	Austroinsumos Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 261,32	\$ 1,60	\$ 2,61							\$ 2,61	10356	\$ 260,31	\$ 260,31	\$ 0,00	阿

FECHA	No. De Factura	Proveedor	Detalle	Subtotal	IVA	Retención del Imp. Renta				Retención del IVA			Total R.F	Egreso NO.	Valor según auditoría	Valor según Libro diario	Diferencia	MARCA
						1%	2%	8%	10%	30%	70%	100%						
10/02/2012	20010005738	Wilson Layvay Ortega	Mantenimiento Hardware y Software	\$ 373,54	\$ 44,82	\$ 3,74				\$ 13,45			\$ 17,18	10255	\$ 401,18	\$ 401,18	\$ 0,00	阿
13/02/2012	10010000403	Juan Carlos Pesantez Valdiviezo	Medicamentos	\$ 30,00	\$ 3,60	\$ 0,00			\$ 3,00			\$ 3,60	\$ 6,60		\$ 27,00	\$ 27,00	\$ 0,00	阿
13/02/2012	10010004546	Asetronix Cía. Ltda.	Reparacion de central de vacio	\$ 350,00	\$ 42,00	\$ 0,00	\$ 7,00						\$ 7,00	10264	\$ 385,00	\$ 385,00	\$ 0,00	阿
13/02/2012	995	EMAC	Desglose de calculos de tasas recolección	\$ 248,91	\$ 0,00	\$ 0,00							\$ 0,00	10240	\$ 248,91	\$ 248,91	\$ 0,00	阿
14/02/2012	1001007862	María Isabel Espinoza Ordoñez	Insumos	\$ 520,14	\$ 62,42	\$ 5,20							\$ 5,20	10241	\$ 577,36	\$ 577,36	\$ 0,00	阿
15/02/2012	10010000404	Juan Carlos Pesantez Valdiviezo	Medicamentos	\$ 40,00	\$ 4,80	\$ 0,00	\$ 0,80					\$ 3,36	\$ 4,16	10248	\$ 40,64	\$ 40,64	\$ 0,00	阿
15/02/2012	10010024515	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 2,55	\$ 0,00	\$ 0,03							\$ 0,03	10306	\$ 2,52	\$ 2,52	\$ 0,00	阿
15/02/2012	3011075666	Farmashop-Sinaifarm S.A.	Diprosan	\$ 6,86	\$ 0,00	\$ 0,07							\$ 0,07	10307	\$ 6,79	\$ 6,79	\$ 0,00	阿
15/02/2012	10010000124	Disrosa	Propofol 10mg/ml	\$ 225,00	\$ 0,00	\$ 2,25							\$ 2,25	10304	\$ 222,75	\$ 222,75	\$ 0,00	阿
15/02/2012	10050349614	Gas Secure Solutions Ecuador Cía. Ltda.	Insumos Médicos	\$ 23,00	\$ 2,76	\$ 0,00	\$ 0,46						\$ 0,46	10262	\$ 25,30	\$ 25,30	\$ 0,00	阿
16/02/2012	10010024528	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 15,30	\$ 0,00	\$ 0,15							\$ 0,15	10306	\$ 15,15	\$ 15,15	\$ 0,00	阿
17/02/2012	10010105065	Megalimpio Cía. Ltda.	Funda Hospitalaria	\$ 89,00	\$ 10,68	\$ 0,89							\$ 0,89	10324	\$ 98,79	\$ 98,79	\$ 0,00	阿
17/02/2012	10010088292	Jorge Enrique Pauta Cordova	Medicamentos	\$ 18,62	\$ 0,49	\$ 0,19							\$ 0,19	10355	\$ 18,92	\$ 18,92	\$ 0,00	阿
17/02/2012	10010200898	Distribuidora Abad Hnos.	Insumos Médicos	\$ 41,88	\$ 0,00	\$ 0,42							\$ 0,42	10326	\$ 41,46	\$ 41,46	\$ 0,00	阿
17/02/2012	10010381857	Distribuidora José Vezozoto Cía. Ltda.	Insumos Médicos	\$ 41,61	\$ 0,00	\$ 0,42							\$ 0,42	10364	\$ 41,19	\$ 41,19	\$ 0,00	阿
17/02/2012	10010381879	Distribuidora José Vezozoto Cía. Ltda.	Insumos Médicos	\$ 42,16	\$ 0,00	\$ 0,42							\$ 0,42	10364	\$ 41,74	\$ 41,74	\$ 0,00	阿
17/02/2012	17001002000373	Carlos Fernando Teran Orellana	Medicamentos	\$ 81,91	\$ 0,00	\$ 0,82							\$ 0,82	10305	\$ 81,09	\$ 81,09	\$ 0,00	阿
17/02/2012	10010004303	Austroinsumos Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 128,92	\$ 5,82	\$ 1,29							\$ 1,29	10356	\$ 133,45	\$ 133,45	\$ 0,00	阿
18/02/2012	30130083643	Farmashop-Sinaifarm S.A.	Unasyn	\$ 27,20	\$ 0,00	\$ 0,27							\$ 0,27	10307	\$ 26,93	\$ 26,93	\$ 0,00	阿
20/02/2012	30130083756	Farmashop-Sinaifarm S.A.	Venofer	\$ 49,79	\$ 0,00	\$ 0,50							\$ 0,50	10307	\$ 49,29	\$ 49,29	\$ 0,00	阿
20/02/2012	30110076190	Farmashop-Sinaifarm S.A.	Unasyn	\$ 27,20	\$ 0,00	\$ 0,27							\$ 0,27	10307	\$ 26,93	\$ 26,93	\$ 0,00	阿
22/02/2012	10010006322	Imprenta Rodas	Impresiones	\$ 110,00	\$ 0,00	\$ 1,10							\$ 1,10	10263	\$ 108,90	\$ 108,90	\$ 0,00	阿
22/02/2012	10020000393	Carlos Fernando Teran Orellana	Oxígeno Medicinal	\$ 54,61	\$ 0,00	\$ 0,55							\$ 0,55	10305	\$ 54,06	\$ 54,06	\$ 0,00	阿
23/02/2012	10010000140	Ivan Patricio Campoverde Bravo	Servicios Médicos	\$ 310,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 6,20						\$ 6,20		\$ 303,80	\$ 303,80	\$ 0,00	阿
24/02/2012	10010037565	Wilson German Peña Castro	Servicios Médicos	\$ 150,00	\$ 18,00	\$ 0,00			\$ 15,00			\$ 18,00	\$ 33,00	10276	\$ 135,00	\$ 135,00	\$ 0,00	阿
24/02/2012	10010037566	Wilson German Peña Castro	Servicios Médicos	\$ 15,00	\$ 1,80	\$ 0,00			\$ 1,50			\$ 1,80	\$ 3,30	10276	\$ 13,50	\$ 13,50	\$ 0,00	阿
24/02/2012	10010037567	Wilson German Peña Castro	Servicios Médicos	\$ 15,00	\$ 1,80	\$ 0,00			\$ 1,50			\$ 1,80	\$ 3,30	10276	\$ 13,50	\$ 13,50	\$ 0,00	阿
24/02/2012	10010037568	Wilson German Peña Castro	Servicios Médicos	\$ 15,00	\$ 1,80	\$ 0,00			\$ 1,50			\$ 1,80	\$ 3,30	10276	\$ 13,50	\$ 13,50	\$ 0,00	阿
24/02/2012	10010004324	Austroinsumos Cía. Ltda.	Insumos Médicos	\$ 65,30	\$ 1,24	\$ 0,65							\$ 0,65	10356	\$ 65,89	\$ 66,54	-\$ 0,65	阿
24/02/2012	10010024573	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 4,75	\$ 0,00	\$ 0,05							\$ 0,05	10306	\$ 4,70	\$ 4,70	\$ 0,00	阿

FECHA	No. De Factura	Proveedor	Detalle	Subtotal	IVA	Retención del Imp. Renta				Retención del IVA			Total R.F	Egreso NO.	Valor según auditoría	Valor según Libro diario	Diferencia	MARCA
						1%	2%	8%	10%	30%	70%	100%						
24/02/2012	10020121691	Distribuidora José Vezozoto Cía. Ltda.	Insumos Médicos	\$ 231,54	\$ 0,00	\$ 2,32							\$ 2,32		\$ 229,22	\$ 229,22	\$ 0,00	♥
24/02/2012	10010004569	Dismedic Cía. Ltda.	Catgut	\$ 158,40	\$ 0,00	\$ 1,58							\$ 1,58	10358	\$ 156,82	\$ 156,82	\$ 0,00	阿
24/02/2012	10010193166	Silvio Angel Abad Vallejo	Distribuidora de productos medicos	\$ 29,50	\$ 0,00	\$ 0,30							\$ 0,30	10359	\$ 29,21	\$ 29,21	\$ 0,00	阿
24/02/2012	30013955	Cega Intemational Traders S.A.	Distribuidora de productos medicos	\$ 32,40	\$ 0,00	\$ 0,32							\$ 0,32	10416	\$ 32,08	\$ 32,08	\$ 0,00	阿
24/02/2012	10010000411	Rene Luis Dutan Villalta	Filtro pl Incubadora	\$ 60,00	\$ 7,20	\$ 0,60				\$ 2,16			\$ 2,76	10300	\$ 64,44	\$ 64,44	\$ 0,00	阿
24/02/2012	1001017880	Blanca María Isabel Espinoza Ordoñez	Medicamentos	\$ 11,81	\$ 1,42	\$ 0,12							\$ 0,12	10277	\$ 13,11	\$ 13,11	\$ 0,00	阿
24/02/2012	240010010017883	Blanca María Isabel Espinoza Ordoñez	Medicamentos	\$ 80,87	\$ 9,70	\$ 0,81							\$ 0,81	10277	\$ 89,77	\$ 89,77	\$ 0,00	阿
24/02/2012	240010010017884	Blanca María Isabel Espinoza Ordoñez	Medicamentos	\$ 112,25	\$ 13,47	\$ 1,12							\$ 1,12	10277	\$ 124,60	\$ 124,60	\$ 0,00	阿
24/02/2012	1001001785	Blanca María Isabel Espinoza Ordoñez	Medicamentos	\$ 13,02	\$ 1,56	\$ 0,13							\$ 0,13	10277	\$ 14,45	\$ 14,45	\$ 0,00	阿
24/02/2012	10010088353	Jorge Enrique Pauta Cordova	Medicamentos	\$ 59,91	\$ 0,00	\$ 0,60							\$ 0,60	10355	\$ 59,31	\$ 59,31	\$ 0,00	阿
24/02/2012	10010069203	Dycom	Toalla manos en v 24 pxl50un	\$ 42,86	\$ 5,14	\$ 0,43							\$ 0,43	10301	\$ 47,57	\$ 47,57	\$ 0,00	阿
24/02/2012	10010013372	Insumos Médicos Orellana Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 99,35	\$ 11,92	\$ 0,99							\$ 0,99	10343	\$ 111,27	\$ 109,91	\$ 1,36	☒
24/02/2012	30010200826	Leterago del Ecuador S.A.	Medicamentos	\$ 1.320,00	\$ 0,00	\$ 13,20							\$ 13,20	10430	\$ 1.306,80	\$ 1.306,80	\$ 0,00	阿
24/02/2012	10010007328	Romulo Fernando Ochoa Palacios	Medicamentos	\$ 21,00	\$ 0,00	\$ 0,21							\$ 0,21	10283	\$ 20,79	\$ 23,07	-\$ 2,28	阿
24/02/2012	10010000140	Dr. Ivan Brito Pauta	Servicios Médicos	\$ 320,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 6,40						\$ 6,40	10265	\$ 313,60	\$ 313,60	\$ 0,00	阿
25/02/2012	10010024589	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 10,26	\$ 0,00	\$ 0,10							\$ 0,10	10306	\$ 10,16	\$ 10,16	\$ 0,00	阿
28/02/2012	1001504	Vicente Sanmartin	Arreglos clinica (pintura)	\$ 550,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 11,00						\$ 11,00	10279	\$ 539,00	\$ 539,00	\$ 0,00	阿
28/02/2012	10010000814	Valeria Campoverde Argundo	Medicamentos	\$ 25,52	\$ 3,06	\$ 0,26				\$ 0,92			\$ 1,17	10316	\$ 27,41	\$ 27,41	\$ 0,00	阿
28/02/2012	10010000819	Valeria Campoverde Argundo	Medicamentos	\$ 194,50	\$ 23,34	\$ 1,95				\$ 7,00			\$ 8,95	10316	\$ 208,89	\$ 208,89	\$ 0,00	阿
29/02/2012	10010004535	Ivan Patricio Campoverde Bravo	Servicios Médicos	\$ 188,89	\$ 0,00	\$ 0,00			\$ 18,89				\$ 18,89		\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 0,00	♥
01/03/2012	10010007338	Romulo Fernando Ochoa Palacios	Medicamentos	\$ 91,18	\$ 10,94	\$ 0,91	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,91	10308	\$ 101,21	\$ 100,73	\$ 0,48	☒
01/03/2012	10010017909	Blanca María Isabel Espinoza Ordoñez	Medicamentos	\$ 25,23	\$ 0,00	\$ 0,25	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,25	10301	\$ 24,98	\$ 28,01	-\$ 3,03	☒
01/03/2012	10010000141	Ivan Patricio Campoverde Bravo	Servicios de instalación	\$ 200,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 4,00	\$ 0,00					\$ 4,00	10285	\$ 196,00	\$ 196,00	\$ 0,00	阿
01/03/2012	10010024813	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 10,50	\$ 0,00	\$ 0,11	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,11	10373	\$ 10,40	\$ 10,40	\$ 0,00	阿
02/03/2012	10010000773	Valeria Campoverde Argundo	Medicamentos	\$ 131,99	\$ 15,84	\$ 1,32				\$ 4,75			\$ 6,07	10287	\$ 141,76	\$ 141,76	\$ 0,00	阿
03/03/2012	1001000505	Vicente Sanmartin	Servicios Médicos	\$ 100,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 2,00	\$ 0,00					\$ 2,00	10291	\$ 98,00	\$ 98,00	\$ 0,00	阿
03/03/2012	10020005478	Blanca María Isabel Espinoza Ordoñez	Medicamentos	\$ 69,69	\$ 8,36	\$ 0,70	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,70		\$ 77,36	\$ 77,36	\$ 0,00	♥
03/03/2012	10010017923	Blanca María Isabel Espinoza Ordoñez	Medicamentos	\$ 27,09	\$ 3,25	\$ 0,27	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,27		\$ 30,07	\$ 30,07	\$ 0,00	♥
03/03/2012	10004386	Austroinsumos Cia. Ltda.	Insumos	\$ 20,30	\$ 0,00	\$ 0,20	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,20	10402	\$ 20,10	\$ 21,18	-\$ 1,08	☒
03/03/2012	10010088482	Jorge Enrique Pauta Cordova	Medicamentos	\$ 55,38	\$ 0,00	\$ 0,55	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,55	10355	\$ 54,83	\$ 54,83	\$ 0,00	阿
03/03/2012	1001000198	Confec	Medicamentos	\$ 472,16	\$ 56,66	\$ 4,72	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 4,72	10296	\$ 524,10	\$ 524,10	\$ 0,00	阿

FECHA	No. De Factura	Proveedor	Detalle	Subtotal	IVA	Retención del Imp. Renta				Retención del IVA			Total R.F	Egreso NO.	Valor según auditoria	Valor según Libro diario	Diferencia	MARCA
						1%	2%	8%	10%	30%	70%	100%						
03/03/2012	10382610	Distribuidara Jose Verdezoto Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 46,06	\$ 0,00	\$ 0,46	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,46		\$ 45,60	\$ 45,60	\$ 0,00	🔴
03/03/2012	1002000472	Carlos Fernando Teran Orellana	Oxigeno Medicinal	\$ 27,30	\$ 0,00	\$ 0,27	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,27	10374	\$ 27,03	\$ 27,03	\$ 0,00	🔴
05/03/2012	1001000216	Lauro Ivan Baculina Cordero	Medicamentos	\$ 153,00	\$ 18,36	\$ 0,00	\$ 3,06	\$ 0,00			\$ 12,85		\$ 15,91	10293	\$ 155,45	\$ 155,45	\$ 0,00	🔴
05/03/2012	10010024884	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 20,00	\$ 0,00	\$ 0,20	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,20	10373	\$ 19,80	\$ 19,80	\$ 0,00	🔴
06/03/2012	10010024902	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 10,00	\$ 0,00	\$ 0,10	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,10	10373	\$ 9,90	\$ 9,90	\$ 0,00	🔴
06/03/2012	1001004660	Asetronix Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 32,00	\$ 3,84	\$ 0,32	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,32	10328	\$ 35,52	\$ 35,52	\$ 0,00	🔴
06/03/2012	1001004663	Asetronix Cía. Ltda.	Instalacion ciecutos de iluminacion	\$ 1.590,00	\$ 190,80	\$ 0,00	\$ 31,80	\$ 0,00					\$ 31,80	10444	\$ 1.749,00	\$ 1.749,00	\$ 0,00	🔴
07/03/2012	1002000508	Carlos Fernando Teran Orellana	Oxigeno Medicinal	\$ 27,30	\$ 0,00	\$ 0,27	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,27	10374	\$ 27,03	\$ 27,03	\$ 0,00	🔴
09/03/2012	10010137006	Sergio Francisco Vasquez Brito	Implementos para construcción	\$ 664,03	\$ 79,68	\$ 6,64	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 6,64	10318	\$ 737,07	\$ 737,07	\$ 0,00	🔴
09/03/2012	40080034440	Farmashop-Sinaifarm S.A.	Medicamentos	\$ 25,95	\$ 0,00	\$ 0,26	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,26	10362	\$ 25,69	\$ 25,69	\$ 0,00	🔴
09/03/2012	10010193988	Silvio Angel Abad Vallejo	Medicamentos	\$ 26,11	\$ 0,00	\$ 0,26	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,26	10359	\$ 25,85	\$ 25,85	\$ 0,00	🔴
09/03/2012	10010201741	Distribuidora Abad Hnos.	Mucosovan	\$ 8,51	\$ 0,00	\$ 0,09	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,09	10357	\$ 8,42	\$ 8,42	\$ 0,00	🔴
09/03/2012	10010383418	Distribuidora José Vedezoto Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 72,48	\$ 0,00	\$ 0,72	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,72		\$ 71,76	\$ 71,76	\$ 0,00	🔴
09/03/2012	10020001249	Fadapharma	Exempla 1000mg	\$ 350,00	\$ 0,00	\$ 3,50	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 3,50	10412	\$ 346,50	\$ 346,50	\$ 0,00	🔴
09/03/2012	10010105917	Megalimpio Cía. Ltda.	Vaso Plast. Colero 5 onz	\$ 8,00	\$ 0,96	\$ 0,08	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,08	10370	\$ 8,88	\$ 8,88	\$ 0,00	🔴
09/03/2012	10010031819	Medicenplus	Optium equipo	\$ 73,90	\$ 0,00	\$ 0,74	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,74	10369	\$ 73,16	\$ 73,16	\$ 0,00	🔴
09/03/2012	10010013412	Insumos Médicos Orellana Cía. Ltda.	Insumos Médicos	\$ 54,00	\$ 6,48	\$ 0,54	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,54	10367	\$ 59,94	\$ 59,94	\$ 0,00	🔴
09/03/2012	10010004665	Dismedic Cía. Ltda.	Esmeron	\$ 190,00	\$ 0,00	\$ 1,90	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 1,90	10358	\$ 188,10	\$ 188,10	\$ 0,00	🔴
09/03/2012	1002000528	Carlos Fernando Teran Orellana	Oxigeno Medicinal	\$ 54,61	\$ 0,00	\$ 0,55	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,55	10374	\$ 54,06	\$ 54,06	\$ 0,00	🔴
10/03/2012	10010024962	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 6,60	\$ 0,00	\$ 0,07	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,07	10373	\$ 6,53	\$ 6,53	\$ 0,00	🔴
10/03/2012	10010024978	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 6,70	\$ 0,00	\$ 0,07	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,07	10373	\$ 6,63	\$ 6,63	\$ 0,00	🔴
12/03/2012	10010010649	EMAC	Tasas recoleccion	\$ 257,65	\$ 0,00	\$ 0,00							\$ 0,00	10310	\$ 257,65	\$ 257,65	\$ 0,00	🔴
12/03/2012	10050356370	Gas Secure Solutions Ecuador Cía. Ltda.	Insumos Médicos	\$ 15,00	\$ 1,80	\$ 0,00	\$ 0,30	\$ 0,00					\$ 0,30	10366	\$ 16,50	\$ 16,50	\$ 0,00	🔴
14/03/2012	20010000506	Picanteria Carmita	Dietas	\$ 155,25	\$ 18,63	\$ 0,00	\$ 3,11	\$ 0,00			\$ 13,04		\$ 16,15	10329	\$ 157,73	\$ 157,73	\$ 0,00	🔴
15/03/2012	10050365761	Gas Secure Solutions Ecuador Cía. Ltda.	Visita técnica	\$ 23,00	\$ 2,76	\$ 0,00	\$ 0,46	\$ 0,00					\$ 0,46	10366	\$ 25,30	\$ 25,30	\$ 0,00	🔴
15/03/2012	10010000065	Radio Fiesta	Publicidad	\$ 100,00	\$ 12,00	\$ 0,00	\$ 2,00	\$ 0,00			\$ 8,40		\$ 10,40	10330	\$ 101,60	\$ 101,60	\$ 0,00	🔴
15/03/2012	10010010859	Wilson Guillermo Torres Verdugo	Tinta impresora	\$ 80,00	\$ 0,00	\$ 0,80	\$ 0,00	\$ 0,00					\$ 0,80	10347	\$ 79,20	\$ 79,20	\$ 0,00	🔴
15/03/2012	10010088775	Jorge Enrique Pauta Cordova	Tube Endotraqueal con bolon 4,5.5.3.5mm	\$ 31,40	\$ 0,00	\$ 0,31		\$ 0,00					\$ 0,31	10417	\$ 31,09	\$ 31,09	\$ 0,00	🔴
15/03/2012	10010004698	Dismedic Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 161,70	\$ 0,00	\$ 1,62		\$ 0,00					\$ 1,62		\$ 160,08	\$ 160,08	\$ 0,00	🔴
15/03/2012	10010069766	Dycom	Medicamentos	\$ 72,00	\$ 8,64	\$ 0,72		\$ 0,00					\$ 0,72	10363	\$ 79,92	\$ 79,92	\$ 0,00	🔴
15/03/2012	10010024680	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 9,50	\$ 0,00	\$ 0,10		\$ 0,00					\$ 0,10	10373	\$ 9,41	\$ 9,41	\$ 0,00	🔴

FECHA	No. De Factura	Proveedor	Detalle	Subtotal	IVA	Retención del Imp. Renta				Retención del IVA			Total R.F	Egreso NO.	Valor según auditoria	Valor según Libro diario	Diferencia	MARCA
						1%	2%	8%	10%	30%	70%	100%						
15/03/2012	1002000575	Carlos Fernando Teran Orellana	Oxigeno Medicinal	\$ 27,30	\$ 0,00	\$ 0,27							\$ 0,27	10374	\$ 27,03	\$ 27,03	\$ 0,00	阿
16/03/2012	10010004675	Asetronix Cía. Ltda.		\$ 297,00	\$ 35,64	\$ 0,00	\$ 5,94	\$ 0,00					\$ 5,94		\$ 326,70	\$ 326,70	\$ 0,00	阿
16/03/2012	10010004564	Austro Insumos Cía. Ltda.	Insumos Médicos	\$ 30,40	\$ 0,00	\$ 0,30							\$ 0,30	10450	\$ 30,10	\$ 30,10	\$ 0,00	阿
16/03/2012	10010202050	Distribuidora Abad Hnos.	Medicamentos	\$ 34,05	\$ 0,00	\$ 0,34							\$ 0,34		\$ 33,71	\$ 33,71	\$ 0,00	阿
17/03/2012	10010024721	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 10,80	\$ 0,00	\$ 0,11							\$ 0,11	10373	\$ 10,69	\$ 10,69	\$ 0,00	阿
17/03/2012	10010024727	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 1,80	\$ 0,00	\$ 0,02							\$ 0,02	10373	\$ 1,78	\$ 1,78	\$ 0,00	阿
18/03/2012	10010024729	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 6,03	\$ 0,00	\$ 0,06							\$ 0,06	10373	\$ 5,97	\$ 5,97	\$ 0,00	阿
19/03/2012	10020000597	Carlos Fernando Teran Orellana	Oxigeno Medicinal	\$ 27,30	\$ 0,00	\$ 0,27		\$ 0,00					\$ 0,27	10374	\$ 27,03	\$ 27,03	\$ 0,00	阿
19/03/2012	10010004545	Austro Insumos Cía. Ltda.	Insumos Médicos	\$ 95,50	\$ 0,00	\$ 0,96		\$ 0,00					\$ 0,96		\$ 94,55	\$ 94,55	\$ 0,00	阿
19/03/2012	10010024731	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 2,70	\$ 0,00	\$ 0,03							\$ 0,03	10373	\$ 2,67	\$ 2,67	\$ 0,00	阿
19/03/2012	10010013433	Insumos Médicos Orellana Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 14,54	\$ 1,74	\$ 0,15							\$ 0,15		\$ 16,14	\$ 16,14	\$ 0,00	阿
20/03/2012	10010004710	Dismedic Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 175,80	\$ 0,00	\$ 1,76		\$ 0,00					\$ 1,76		\$ 174,04	\$ 174,04	\$ 0,00	阿
20/03/2012	10010024746	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 0,60	\$ 0,00	\$ 0,01		\$ 0,00					\$ 0,01	10373	\$ 0,59	\$ 0,59	\$ 0,00	阿
21/03/2012	10010024760	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 1,50	\$ 0,00	\$ 0,02		\$ 0,00					\$ 0,02	10373	\$ 1,49	\$ 1,49	\$ 0,00	阿
21/03/2012	10010024779	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 8,00	\$ 0,00	\$ 0,08		\$ 0,00					\$ 0,08	10373	\$ 7,92	\$ 7,92	\$ 0,00	阿
22/03/2012	10010000856	Comercial Arso	Koraza base pastel 17474 4/4	\$ 187,03	\$ 22,44	\$ 1,87		\$ 0,00		\$ 6,73			\$ 8,60	10415	\$ 200,87	\$ 200,87	\$ 0,00	阿
22/03/2012	10020000636	Carlos Fernando Teran Orellana	Oxigeno Medicinal	\$ 27,30	\$ 0,00	\$ 0,27		\$ 0,00					\$ 0,27	10374	\$ 27,03	\$ 27,03	\$ 0,00	阿
22/03/2012	10010004745	Dismedic Cía. Ltda.	Fitomenadiona	\$ 366,68	\$ 0,00	\$ 3,67		\$ 0,00					\$ 3,67	10414	\$ 363,01	\$ 363,01	\$ 0,00	阿
22/03/2012	10010202352	Distribuidora Abad Hnos.	Fentanil	\$ 22,92	\$ 0,00	\$ 0,23		\$ 0,00					\$ 0,23	10413	\$ 22,69	\$ 22,69	\$ 0,00	阿
22/03/2012	10010002799	Distribuidora Biocomedica Cía. Ltda.	Insumos Médicos	\$ 72,95	\$ 0,00	\$ 0,73		\$ 0,00					\$ 0,73	10494	\$ 72,22	\$ 72,22	\$ 0,00	阿
23/03/2012	10010025001	Farmacias Pumapungo	Medicamentos	\$ 9,00	\$ 0,00	\$ 0,09		\$ 0,00					\$ 0,09	10373	\$ 8,91	\$ 8,91	\$ 0,00	阿
23/03/2012	10010020367	Comercial "Coello"	Medicamentos	\$ 184,62	\$ 0,00	\$ 1,85		\$ 0,00					\$ 1,85	10522	\$ 182,77	\$ 182,77	\$ 0,00	阿
23/03/2012	10010004627	Austroinsumos Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 115,00	\$ 13,80	\$ 1,15		\$ 0,00					\$ 1,15	10450	\$ 127,65	\$ 127,65	\$ 0,00	阿
23/03/2012	10010013455	Insumos Médicos Orellana Cía. Ltda.	Medicamentos	\$ 31,20	\$ 3,74	\$ 0,31		\$ 0,00					\$ 0,31		\$ 34,63	\$ 34,63	\$ 0,00	阿
23/03/2012	10010106565	Megalimpio Cía. Ltda.	Suministros de limpieza	\$ 36,00	\$ 4,32	\$ 0,36		\$ 0,00					\$ 0,36	10409	\$ 39,96	\$ 39,96	\$ 0,00	阿
23/03/2012	10010106547	Megalimpio Cía. Ltda.	Suministros de limpieza	\$ 177,28	\$ 21,27	\$ 1,77		\$ 0,00					\$ 1,77	10409	\$ 196,78	\$ 196,78	\$ 0,00	阿
24/03/2012	10010088969	Jorge Enrique Pauta Cordova	Medicamentos	\$ 112,44	\$ 0,00	\$ 1,12		\$ 0,00					\$ 1,12	10456	\$ 111,32	\$ 111,32	\$ 0,00	阿
24/03/2012	10010025032	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 5,08	\$ 0,00	\$ 0,05		\$ 0,00					\$ 0,05	10373	\$ 5,03	\$ 5,03	\$ 0,00	阿
25/03/2012	10010025038	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 8,80	\$ 0,00	\$ 0,09		\$ 0,00					\$ 0,09	10373	\$ 8,71	\$ 8,71	\$ 0,00	阿
26/03/2012	1001144	Dr. Ivan Brito Pauta	Servicios varios	\$ 40,00	\$ 0,00								\$ 0,00	10331	\$ 40,00	\$ 40,00	\$ 0,00	阿
26/03/2012	10010025042	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 10,98	\$ 0,00	\$ 0,11		\$ 0,00					\$ 0,11	10373	\$ 10,87	\$ 10,87	\$ 0,00	阿

FECHA	No. De Factura	Proveedor	Detalle	Subtotal	IVA	Retención del Imp. Renta				Retención del IVA			Total R.F	Egreso NO.	Valor según auditoria	Valor según Libro diario	Diferencia	MARCA
						1%	2%	8%	10%	30%	70%	100%						
26/03/2012	10010025045	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 1,75	\$ 0,00	\$ 0,02		\$ 0,00				\$ 0,02	10373	\$ 1,73	\$ 1,73	\$ 0,00	阿	
26/03/2012	10010025043	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 4,47	\$ 0,00	\$ 0,04		\$ 0,00				\$ 0,04	10373	\$ 4,43	\$ 4,43	\$ 0,00	阿	
26/03/2012	10010025044	Farmacia Pumapungo	Medicamentos	\$ 4,63	\$ 0,00	\$ 0,05		\$ 0,00				\$ 0,05	10373	\$ 4,58	\$ 4,58	\$ 0,00	阿	
26/03/2012	10010000177	SyS Asesores Contables	Servicios Contables	\$ 70,00	\$ 8,40	\$ 0,00		\$ 0,00	\$ 7,00			\$ 8,40	\$ 15,40	\$ 63,00	\$ 63,00	\$ 0,00	阿	
27/03/2012	10010002482	Servicios y Comercio	Toner rem. Xerox	\$ 35,00	\$ 4,20	\$ 0,35		\$ 0,00				\$ 0,35	10372	\$ 38,85	\$ 38,85	\$ 0,00	阿	
27/03/2012	1001506	Vicente Sanmartin	Medicamentos	\$ 320,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 6,40	\$ 0,00				\$ 6,40	10332	\$ 313,60	\$ 313,60	\$ 0,00	阿	
27/03/2012	10010025060	Farmacias Pumapungo	Medicamentos	\$ 8,05	\$ 0,00	\$ 0,08		\$ 0,00				\$ 0,08	10373	\$ 7,97	\$ 7,97	\$ 0,00	阿	
29/03/2012	10010202638	Distribuidora Abad Hnos.	Medicamentos	\$ 29,40	\$ 0,00	\$ 0,29		\$ 0,00				\$ 0,29	10455	\$ 29,11	\$ 29,11	\$ 0,00	阿	
29/03/2012	100201224781	Distribuidora José Vedezoto Cía. Ltda.	Insumos	\$ 57,27	\$ 0,00	\$ 0,57		\$ 0,00				\$ 0,57	10454	\$ 56,70	\$ 56,70	\$ 0,00	阿	
30/03/2012	30010014097	Cega International Traders S.A.	BX con bomba	\$ 499,80	\$ 0,00	\$ 5,00		\$ 0,00				\$ 5,00	10493	\$ 494,80	\$ 494,80	\$ 0,00	阿	
30/03/2012	70010256157	Ecuaquimica	Insumos Médicos	\$ 114,31	\$ 13,72	\$ 1,14						\$ 1,14	10536	\$ 126,88	\$ 126,88	\$ 0,00	阿	
30/03/2012	10010004681	Austroinsumos Cia. Ltda.	Insumos Médicos	\$ 64,00	\$ 7,68	\$ 0,64						\$ 0,64	10500	\$ 71,04	\$ 71,04	\$ 0,00	阿	
30/03/2012	10010106857	Megalimpio Cía. Ltda.	Suministros de limpieza	\$ 66,85	\$ 8,02	\$ 0,67						\$ 0,67		\$ 74,20	\$ 74,20	\$ 0,00	阿	
30/03/2012	100100084703	Dismedic Cía. Ltda.	Isumos medicos	\$ 130,68	\$ 0,00	\$ 1,31						\$ 1,31	10451	\$ 129,37	\$ 129,37	\$ 0,00	阿	
30/03/2012	10010025113	Farmacias Pumapungo	Medicamentos	\$ 0,50	\$ 0,00	\$ 0,01						\$ 0,01	10373	\$ 0,50	\$ 0,50	\$ 0,00	阿	
30/03/2012	30110081628	Farmashop-Sinaifarm S.A.	Medicamentos	\$ 24,43	\$ 0,00	\$ 0,24						\$ 0,24	10362	\$ 24,19	\$ 24,19	\$ 0,00	阿	
30/03/2012	10010004583	Dr. Ivan Brito Pauta	Servicios Médicos	\$ 188,89	\$ 0,00	\$ 0,00			\$ 18,89			\$ 18,89	10346	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 0,00	阿	
30/03/2012	10010000708	Carlos Fernando Teran Orellana	Oxigeno Medicinal	\$ 81,91	\$ 0,00	\$ 0,82						\$ 0,82	10374	\$ 81,09	\$ 81,09	\$ 0,00	阿	

DEFINICION:	NO. DE TRANSACCIONES	MARCAS	%
Transacciones correctas con documentacion soporte	227	阿	87,6%
Transacciones sin documentos soportes (facturas)	23	阿	8,9%
Transacciones sin documentos soportes (retenciones)	1	®	0,4%
Diferencia entre libro diario y documento soporte	8	阿	3,1%
<b>TOTAL TRANSACCIONES ANALIZADAS</b>	<b>259</b>		<b>100%</b>

## **MARCAS:**

**阿**: Registros contables correctos de la cuenta proveedores con documentación soporte.

**♡**: Transacciones sin documentos soporte (Facturas)

**®**: Transacciones sin documentos soporte (retenciones)

**☒**: Diferencia entre el libro diario y documentación soporte.

## **FUENTES DE INFORMACIÓN:**

- Libro diario de la cuenta proveedores.
- Facturas de compras a proveedores.
- Egresos de bancos.
- Comprobantes de retención: Impuesto a la renta e IVA.
- Tabla del impuesto a la renta e IVA.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

## **COMENTARIO:**

He realizado una prueba sustantiva de la cuenta 2.01.01.005 PROVEEDORES GENERAL donde se calculó los impuestos, retenciones de IVA y de la fuente respectivamente. Con el uso del criterio de la auditora se tomó una muestra correspondiente a los meses de enero, febrero y marzo del año 2012, en donde se verifico los siguientes aspectos:

De un total de 259 transacciones revisadas; el 87,6% se encuentran correctamente registradas en el libro diario y sustentado con documentación soporte que cumple con los requisitos del Servicio de Rentas Internas, 23 transacciones no se pudieron constatar por falta de existencia de facturas con lo cual se incumple lo dispuesto en el Art. 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, en donde especifica que la documentación soporte deberá ser archivada por un periodo de 7 años.

El 0,4% de las transacciones poseen facturas de respaldo pero el comprobante de retención impreso, no se encuentra archivado. Finalmente, existen 8 transacciones equivalentes al 3,1% del total de movimientos que muestran una diferencia entre el valor registrado en el libro diario y el valor especificado en la documentación soporte, debido a un error de cálculo.

# CAPITAL

# SOCIAL

- 3.01.01.001 DR. CARLOS DAQUILEMA**
- 3.01.01.003 DR. JOSE LASSO**
- 3.01.01.004 DR. GERMAN GARCÍA**
- 3.01.01.005 DR. JULIO ANDRADE**
- 3.01.01.006 DR. IVAN BRITO**
- 3.01.01.007 DR. FANNY DURAN**
- 3.01.01.008 DR. WILSON FARFAN**
- 3.01.01.009 DR. EDDY OCHOA**

**CLISACE CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA  
LTDA.  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE  
DE 2012**

**REF P/T: C001-04 1/3  
FECHA: 17-Junio -2015  
REALIZADO POR: MSSV  
SUPERVISADO POR: MEER**

**3.01.01 CAPITAL SOCIAL**

- 3.01.01.001 DR. CARLOS DAQUILEMA**
- 3.01.01.003 DR. JOSE LASSO**
- 3.01.01.004 DR. GERMAN GARCÍA**
- 3.01.01.005 DR. JULIO ANDRADE**
- 3.01.01.006 DR. IVAN BRITO**
- 3.01.01.008 DR. WILSON FARFAN**
- 3.01.01.009 DR. EDDY OCHOA**
- 3.01.01.010 DR. PATRICIO MONTESDEOCA**
- 3.01.01.011 DR. LAURA VEGA**

**LISTA DE ACCIONISTAS DE LA CLISACE CLÍNICA SANTA CECILIA  
CÍA LTDA.**

<b>No.</b>	<b>CEDULA</b>	<b>ACCIONISTA</b>	<b>CAPITAL</b>
1	0601114986 <b>CI</b>	DR. JULIO ANDRADE B.	\$ 44.216,00 <b>Y</b>
2	0102968757 <b>CI</b>	DR. IVAN BRITO P.	\$ 44.216,00 <b>Y</b>
3	0600554083 <b>CI</b>	DR. CARLOS DAQUILEMA	\$ 44.216,00 <b>Y</b>
4	0103287405 <b>CI</b>	DR. WILSON FARFAN F.	\$ 44.215,00 <b>Y</b>
5	0101216976 <b>CI</b>	DR.GERMAN GARCIA P.	\$ 44.216,00 <b>Y</b>
6	1702352020 <b>CI</b>	DR. JOSE LASSO	\$ 44.216,00 <b>Y</b>
7	0300925187 <b>CI</b>	DR. PATRICIO MONTESDEOCA	\$ 22.108,00 <b>Y</b>
8	0102505419 <b>CI</b>	DR. EDDY OCHOA G.	\$ 44.216,00 <b>Y</b>
9	0601221062 <b>CI</b>	DRA. LAURA VEGA	\$ 22.108,00 <b>Y</b>
			<b>\$ 353.727,00 ¶</b>



**REF P/T: C001-04 2/3**  
**FECHA: 17-Junio -2015**  
**REALIZADO POR: MSSV**  
**SUPERVISADO POR: MEER**

REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR - REGISTRO DE SOCIEDADES

SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA

No. de Expediente: 31985  
No. de RUC de la Compañía: 0190166201001  
Nombre de la Compañía: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.  
Situación Legal: ACTIVA

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL	MEDIDAS CAUTELARES
1 CI	0601114986	ANDRADE BERREZUETA JULIO GERARDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 44.216. <sup>000</sup>	¥ N
2 CI	0102968757	BRITO PAUTA IVAN PATRICIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 44.216. <sup>000</sup>	¥ N
3 CI	0600554083	DAQILEMA MIRANDA CARLOS GILBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 44.216. <sup>000</sup>	¥ N
4 CI	0103287405	FARFAN FARFAN WILSON MANUEL	ECUADOR	NACIONAL	\$ 44.215. <sup>000</sup>	¥ N
5 CI	0101216976	GARCIA PINOS GERMAN GUSTAVO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 44.216. <sup>000</sup>	¥ N
6 CI	1702352020	LASSO CASARES JOSE MARIA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 44.216. <sup>000</sup>	¥ N
7 CI	0300925187	MONTESDEOCA ARIAS JORGE PATRICIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 22.108. <sup>000</sup>	¥ N
8 CI	0102505419	OCHOA GAVILANES EDDY RODRIGO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 44.216. <sup>000</sup>	¥ N
9 CI	0601221062	VEGA LUNA LAURA ESPERANZA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 22.108. <sup>000</sup>	¥ N

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA USD\$: 353.727,00

Se deja constancia que, la presente nómina de socios otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías, se efectúa teniendo en cuenta lo prescrito en los artículos 18 y 21 de la Ley de Compañías, que no extingue ni genera derechos respecto de la titularidad de las participaciones ya que, en el Art. 113 párrafo segundo, del mismo cuerpo legal, respecto de la cesión de participaciones se dice: "...En el libro respectivo de la compañía se inscribirá la cesión y, practicada ésta, se anulará el certificado de aportación correspondiente, extendiéndose uno nuevo a favor del cesionario".

Desde luego, el párrafo final del citado artículo determina adicionalmente, que: "De la escritura de cesión se sentará razón al margen de la inscripción referente a la constitución de la sociedad, así como el margen de la matriz de la escritura de constitución en el respectivo protocolo del notario". De lo expresado se infiere que, es de exclusiva responsabilidad de los representantes legales de las compañías de responsabilidad limitada, así como de los Registradores Mercantiles y Notarios con el acto de registro en los libros antedichos y marginaciones respectivas formalizar la cesión de participaciones de las mismas compañías de comercio.

En tal virtud esta Institución de control societario no asume respecto de la veracidad y legalidad de las cesiones de participaciones, responsabilidad alguna y deja a salvo las variaciones que sobre la propiedad de las mismas puedan ocurrir en el futuro, pues acorde con lo prescrito en el Art. 256 de la Ley de Compañías, ordinal 3°, los administradores de las compañías son solidariamente responsables para con la compañía y terceros: "De la existencia y exactitud de los libros de la compañía". Exactitud que pueda ser verificada por la Superintendencia

FECHA DE EMISIÓN: dom, 7 jun 2015 11:30:20 -0500

Es obligación de la persona o servidor público que recibe este documento validar su autenticidad ingresando al portal web [www.supercias.gob.ec/portaldeinformación/verifica.php](http://www.supercias.gob.ec/portaldeinformación/verifica.php) con el siguiente código de seguridad:

**MARCAS:**

**CI:** Socios de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.

**¥:** Capital de cada socio, registrado en la Superintendencia de Compañías

**¶:** Capital cuadrado según Estado de Situación Inicial

**FUENTES DE INFORMACIÓN:**

- Listado de socios de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.
- Página web de la Superintendencia de Compañías,  
<http://appscvs.supercias.gob.ec>
- Estado de Situación Inicial de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.

**COMENTARIO:**

He realizado una prueba de cumplimiento para la cuenta (3.01.01 CAPITAL SOCIAL), en donde se confrontó el capital suscrito por cada socio de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. con respecto al capital suscrito en la Superintendencia de Compañías, obteniendo como respuesta que los nueve accionistas constan en la base de datos de la Superintendencia de Compañías con sus respectivos capitales, al igual que el capital registrado en Estado de Situación Inicial de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. presenta razonablemente las cifras de la misma cuenta.

### **3.3 Hallazgos: identificación y desarrollo.**

#### **HOJA DE HALLAZGOS**

##### **CUENTA: BANCOS**

La cuenta bancos está conformada por subcuentas tales como: Produbanco, Cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo y Banco de Machala.

Las cuentas de los bancos: Produbanco y Banco de Machala se encuentra registradas razonablemente debido que su registro ha sido efectuado en el momento en el que ha ocurrido el hecho generador. Sin embargo en la cuenta de la Cooperativa de ahorro y crédito Alfonso Jaramillo se registra un asiento que no cuenta con documentos soportes en donde se evidencie el ingreso de \$2.000,00 de la misma.

Toda transacción debe tener un respaldo o documentación soporte que permita validar los registros existentes en el periodo fiscal analizado tomando en cuenta el Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado (P.C.G.A) en donde se destaca la equidad en la preparación de la información financiera de tal manera que dicha investigación se base con igualdad tanto como para terceros y como para la propia empresa, reflejando de esta manera los intereses de la partes y así presentar una información justa para los usuarios de los estados financieros sin favorecer ni desfavorecer a nadie en particular.

El registro de la transacción sin respaldo se dio por falta de organización e interés en el momento que se registraron en el libro diario los movimientos de la cooperativa. La situación antes mencionada puede llevarme a interpretar de manera errónea los valores expuestos en la cuenta bancos de la CLISACE “Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.”.

##### **CUENTA: CUENTAS POR COBRAR**

Cuentas por Cobrar es una cuenta que está conformada por la subcuenta 1.01.02.004.002 Cuentas por Cobrar Socios.

Cuentas por Cobrar Socios presenta un error en el registro del libro diario y el libro mayor puesto que se registra una diferencia en el asiento No. 5220 de \$2.000,00

dólares en donde se debió recibir \$53.000,00 dólares por concepto de: cobro a los socios \$26.009,01 y aportes para futuras capitalizaciones \$26.990,99; pero el depósito se registra por el valor de \$51.000,00 dólares dando como resultado la diferencia antes mencionada. Y ésta cantidad desaparece con un asiento posterior en donde se registra contablemente la salida de \$2000 dólares pero en el documento emitido por la Cooperativa no se registra dicha cantidad.

Según la NIIF 1 párrafo #9 Finalidad de los estados financiero.- “El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de manera útil y amplía a la hora de tomar decisiones...” de manera que la información contable permita expresar una adecuada interpretación en la situación financiera y de los resultados económicos de la Clínica Santa Cecilia.

Los errores fueron causados en el departamento de contabilidad por falta de registro al momento de procesar las transacciones cuando se presentó el hecho generador.

### **CUENTA: TERRENO**

Terreno es una cuenta conformada por subcuentas: Terreno consultorio “B” y Terreno clínica “A”.

En el caso de los dos terrenos antes mencionados, al momento de auditar las cuentas se pudo constatar que el terreno consultorio “B” se sugiere realizar una revalorización por un perito experto en el tema ya que los valores del inmueble es superior al valor en libros del terreno aproximadamente por un valor de \$25.107,64 dólares, tomando en cuenta que los predios muestran siempre valores mínimos. Por su parte "terrenos clínica A" tiene un valor en libros mayor al avalúo catastral.

Según la NIF No. 16, indica, que se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable en el momento de la revalorización, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor que haya sufrido. Las revalorizaciones se deberán hacer anualmente para así asegurar el importe en libros en

todo el periodo económico analizado con la finalidad de mostrar razonablemente los valores en el balance.

Como resultado de la falta de un experto en revalorización existen activos que no presentan razonablemente la situación financiera de la CLISACE “Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.”

### **CUENTA: EDIFICIOS**

La cuenta edificios está conformada por subcuentas: 1.02.02.001 edificio clínica y 1.02.02.002 depreciación acumulada edificios

En el período 2012 se registra un incremento en el valor de edificios debido a una readecuación del mismo, sin embargo este valor no se encuentra respaldado por documentos soportes emitido por un perito experto en revalorizaciones.

De acuerdo a la NIC 16, si se incrementa el activo como resultado de una revalorización, dicho incremento deberá ser registrado directamente en otro resultado integral en donde ayudará a incrementar el patrimonio, bajo el título de superávit de revalorización.

La falta de una revalorización fue causada por desconocimientos de las normas por parte del profesional contable.

Como resultado de este error el valor de la cuenta terrenos no presenta razonablemente la situación de la empresa.

### **CUENTA: PROVEEDORES**

El 87,60% de los movimientos de la cuenta proveedores se encuentran registrados y respaldados correctamente ya que cuentan con facturas originales, comprobante de retención y comprobantes de egresos ordenados cronológicamente. Sin embargo el 8,9% de transacciones no se pudieron constatar por falta de existencia de facturas, así también el 0,4% de los movimientos poseen facturas de respaldo pero el comprobante

de retención impreso, no se encuentra archivado físicamente, finalmente el 3,1% del total de movimientos muestran una diferencia entre el valor registrado en el libro diario y el valor especificado en la documentación soporte por errores de cálculo como se puede apreciar en el anexo No. 5

Según el Art. 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, especifica que la documentación soporte deberá ser archivada por un periodo de 7 años.

Los errores antes mencionado se dieron por falta de organización, supervisión y por desconocimiento de la ley, dando como consecuencia información incorrecta para las declaraciones de los impuestos y para los registros de las transacciones.

### **CUENTA: CAPITAL**

He constatado que el capital que refleja el balance de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. es el mismo que se encuentra en la Superintendencia de Compañías, en donde consta que existen nueve accionistas con sus respectivos capitales suscritos.

Según la ley de la Superintendencia de Compañías en el Art. 43.-“El capital de la compañía en nombre colectivo se compone de los aportes que cada uno de los socios que entrega o promete entregar. Para la constitución de la compañía será necesario el pago de no menos del cincuenta por ciento del capital suscrito. Si el capital fuere aportado en obligaciones, valores o bienes, en el contrato social se dejará constancia de ello y de sus avalúos.”

La cuenta Capital refleja razonablemente la situación de la clínica debido a la correcta aplicación de las normas.

Como resultado de su buen funcionamiento el valor del capital suscrito refleja satisfactoriamente el estado de la empresa.

### 3.4 Informe de auditoría

#### 3.4.1 Dictamen

Cuenca, 20 de agosto de 2015

Doctor,  
Iván Brito.,  
Ciudad.

De mi consideración:

He auditado el balance de situación financiera de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2012. Este estado financiero es responsabilidad de la Administración de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre el balance del periodo analizado.

La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador, las mismas que permite probar la razonabilidad de las cifras expuestas en los estados financieros de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda., la auditoría fue realizada con independencia para garantizar la imparcialidad y objetividad de las opiniones con el propósito de obtener evidencia válida y suficiente para obtener una seguridad razonable sobre la situación financiera de la clínica. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Se debe considerar que la auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

En mi opinión, los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2012, y los resultados de sus operaciones cumplen con las disposiciones legales establecidas en el Ecuador y con el Control Interno emitido por la administración de Institución.

### **3.4.2 Conclusiones y recomendaciones**

Luego de haber finalizado la auditoría financiera a la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. puedo concluir que mediante este análisis se pudo detectar errores en los registros, cálculos y omisiones en los movimientos de la empresa permitiendo de esta manera formar una opinión de la situación de la empresa.

En la realización del examen a la clínica se evidencio algunos errores los mismos que fueron presentados al analizar cada una de las cuentas y por consiguiente presentamos algunas recomendaciones con la finalidad de mejorar el control de la Clínica.

- Es necesario en toda contabilidad contar con el archivo de los documentos de soportes en cada uno de los movimientos en orden cronológico tanto de ingresos como egresos que tenga la clínica.
- Se debe registrar los movimientos en el momento que ocurre la transacción o máximo en el día siguiente como dispone las normas; permitiendo de esta manera contabilizar todos los ingresos y gastos cuando se da la transacción.
- Toda la información contable debe estar preparada y ser el fiel reflejo de los movimientos que se han emitido, los mismos que deben estar registrados en los estados financieros.
- La clínica es una institución que ha crecido en los últimos tiempos y por lo tanto es imperioso la necesidad de contratar un auditor interno para mejorar el control y cumplimiento de sus actividades.
- La institución debe revalorizar la cuenta terreno y edificios con un profesional experto y que cuente la calificación emitida por las instituciones de control para que pueda hacer el revaluó de los activos fijos de la empresa.
- La institución debe transparentar toda la información la misma que debe tener acceso para los auditores y otras instituciones que deben revisar su información.
- De acuerdo con la ley de compañías debe realizar una reunión con los socios de la Clínica y con los principales administradores para comprometerlos a dar cumplimiento con las recomendaciones expuestas.

### 3.4.3 Bibliografía

#### BIBLIOGRAFIA:

- Blanco, Y. (2012). Auditoría integral normas y procedimientos. Ecoe ediciones, Bogotá.
- León M. (2012). El proceso de auditoría financiera. Ecuador: Ediloja Cía. Ltda., Loja.
- Mora, A. (2008). Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión. Ecobook-Editorial del Economista, España.
- Arens, A., Elder, J., y Beasley, S. (2007). Auditoría Un enfoque integral. Prentice Hall, México.
- Sánchez, G. (2006). Auditoría de estados financieros. Pearson Educación, México.
- Whittington, R., y Pany, K. (2005). Principios de auditoría 14a. edición. McGraw-Hill, México.
- Mantilla, S.A. (2003). Auditoría 2005. Ecoe Ediciones, Bogotá.
- Dávalos, N., y Córdova, G. (2003). Diccionario contable... y más. Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda., Ecuador.
- Whittington, R., y Pany, K. (2000). Auditoría Un enfoque integral 12a. edición. McGraw-Hill, Colombia.
- Normas Internacionales de Auditoría.
- Normas Internacionales de Información Financiera.

#### 3.4.4 Anexos

# ANEXOS

**ANEXO NO. 1**

**ANALISIS HORIZONTAL DEL BALANCE GENERAL  
CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”**

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2011	AÑO 2012	DIFERENCIA	DIF. EN %
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>442.764,29</b>	<b>439.415,88</b>	<b>-3.348,41</b>	<b>-0,007563</b>
<b>1.01</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>72.054,08</b>	<b>61.446,09</b>	<b>-10.607,99</b>	<b>-0,147223</b>
<b>1.01.01</b>	<b>ACTIVO DISPONIBLE</b>	<b>8.758,83</b>	<b>29.161,21</b>	<b>20.402,38</b>	<b>2,329350</b>
1.01.01.001	CAJA	380,00	291,30	-88,70	-0,233421
1.01.01.001.001	Caja General	80,00	0,00	-80,00	-1,000000
1.01.01.001.002	Caja Chica	300,00	291,30	-8,70	-0,029000
1.01.01.002	BANCOS	8.378,83	28.869,91	20.491,08	2,445578
1.01.01.002.001	Produbanco	820,62	-4.593,95	-5.414,57	-6,598145
1.01.01.002.002	Cooperativa de ahorro y credito	6.431,64	33.102,16	26.670,52	4,146768
1.01.01.002.003	Banco de Machala Corriente	1.033,76	361,70	-672,06	-0,650112
1.01.01.002.004	Banco de Machala Ahorro	92,81	0,00	-92,81	-1,000000
<b>1.01.02</b>	<b>ACTIVO EXIGIBLE</b>	<b>38.736,03</b>	<b>10.491,73</b>	<b>-28.244,30</b>	<b>-0,729148</b>
1.01.02.002	CLIENTES	4.256,73	8.847,61	4.590,88	1,078499
1.01.02.001	Pacientes Hospitalización	4.045,00	6.630,00	2.585,00	0,639061
1.01.02.002	Pacientes Emergencia	211,73	364,82	153,09	0,723043
1.01.02.003	Cheques Protestados	0,00	1.852,79	1.852,79	#;DIV/0!
1.01.02.004	CUENTAS POR COBRAR	34.937,42	1.181,77	-33.755,65	-0,966175
1.01.02.004.001	Cuentas por Cobrar Doctores	69,62	1.181,77	1.112,15	15,974576
1.01.02.004.002	Cuentas por Cobrar Socios	34.867,80	0,00	-34.867,80	-1,000000
1.01.02.005	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	93,00	98,00	5,00	0,053763
1.01.02.005.011	Rosa Paquí	0,00	98,00	98,00	#;DIV/0!
1.01.02.005.100	Daysi Avila	93,00	0,00	-93,00	-1,000000
1.01.02.008	IMPUESTOS PAGADOS	802,24	1.447,53	645,29	0,804360
1.01.02.008.001	Retencion en la Fte. I.R. 2%	802,24	1.010,19	207,95	0,259212
1.01.02.008.004	Credito Tributario imp. Renta año anterior	0,00	437,34	437,34	#;DIV/0!
1.01.02.009	PRESTAMO TRABAJADORES	0,00	270,18	270,18	#;DIV/0!
1.01.02.099	PROVISIÓN PARA CTAS. INCOBRABLES	-1.353,36	-1.353,36	0,00	0,000000
<b>1.01.03</b>	<b>REALIZABLE</b>	<b>20.662,26</b>	<b>18.362,45</b>	<b>-2.299,81</b>	<b>-0,111305</b>
<b>1.01.03.001</b>	<b>Inventario Farmacia</b>	<b>15.487,31</b>	<b>12.130,72</b>	<b>-3.356,59</b>	<b>-0,216732</b>
<b>1.01.03.002</b>	<b>Inventario Quirofano</b>	<b>3.492,15</b>	<b>4.533,24</b>	<b>1.041,09</b>	<b>0,298123</b>
<b>1.01.03.003</b>	<b>Inventario Enfermería</b>	<b>1.682,80</b>	<b>1.698,49</b>	<b>15,69</b>	<b>0,009324</b>
<b>1.01.04</b>	<b>PAGOS Y GASTOS ANTICIPADOS</b>	<b>3.896,96</b>	<b>3.430,70</b>	<b>-466,26</b>	<b>-0,119647</b>
1.01.04.001	Impuesto a la Renta	3.896,96	3.430,70	-466,26	-0,119647
<b>1.02</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>370.710,21</b>	<b>377.969,79</b>	<b>7.259,58</b>	<b>0,019583</b>
1.02.01	TERRENO	212.353,33	212.353,33	0,00	0,000000
1.02.01.001	Terreno Consultorios B	70.333,33	70.333,33	0,00	0,000000
1.02.01.002	Terreno Clínica A	142.020,00	142.020,00	0,00	0,000000
1.02.02	EDIFICIOS	128.223,92	125.711,57	-2.512,35	-0,019593
1.02.02.001	Edificios Clínica	146.302,75	151.358,32	5.055,57	0,034556
1.02.02.002	Depre. Acum. Edificios	-18.078,83	-25.646,75	-7.567,92	0,418607
1.02.03	MUEBLES B. MUEBLES	1.245,79	2.757,05	1.511,26	1,213094
1.02.03.001	Muebles y Enseres	1.677,35	3.423,93	1.746,58	1,041273
1.02.03.002	Depre. Acum. Muebles y Enseres	-431,56	-666,88	-235,32	0,545278
1.02.04	EQUIPO	25.047,58	30.330,18	5.282,60	0,210903
1.02.04.001	Equipo	31.524,14	40.583,54	9.059,40	0,287380
1.02.04.002	Depre. Acum. Equipo	-6.476,56	-10.253,36	-3.776,80	0,583149
1.02.05	INSTRUMENTAL	625,09	550,70	-74,39	-0,119007
1.02.05.001	Instrumental	743,87	743,87	0,00	0,000000
1.02.05.002	Depre. Acum. Instrumental	-118,78	-193,17	-74,39	0,626284
1.02.07	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	756,43	3.863,82	3.107,39	4,107968
1.02.07.001	Equipo de Computación	5.215,07	9.367,19	4.152,12	0,796177
1.02.07.002	Depre. Acum. De Equipo de Computación	-4.458,64	-5.503,37	-1.044,73	0,234316
1.02.10	MUEBLES DE HABITACIÓN	605,50	535,50	-70,00	-0,115607
1.02.10.001	Muebles de Habitación	700,00	700,00	0,00	0,000000
1.02.10.002	Depre. Acum. Muebles de Habitación	-94,50	-164,50	-70,00	0,740741
1.02.11	EQUIPOS DE LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO	1.852,57	1.867,64	15,07	0,008135
1.02.11.001	Equipos de Limpieza y Mantenimiento	2.071,56	2.305,49	233,93	0,112925
1.02.11.002	Depre. Acum. Equipos de Limpieza y Mantenimiento	-218,99	-437,85	-218,86	0,999406
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>442.764,29</b>	<b>439.415,88</b>	<b>-3.348,41</b>	<b>-0,007563</b>

**ANEXO NO. 1**  
**ANALISIS HORIZONTAL DEL BALANCE GENERAL**  
**CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”**

<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>-41.907,11</b>	<b>-33.940,00</b>	<b>7.967,11</b>	<b>-0,190114</b>
<b>2.01</b>	<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>	<b>-40.048,32</b>	<b>-31.749,50</b>	<b>8.298,82</b>	<b>-0,207220</b>
2.01.01	PROVEEDORES	-12.755,14	-26.928,30	-14.173,16	1,111172
2.01.01.005	Proveedores General	-12.755,14	-26.928,30	-14.173,16	1,111172
2.01.02	OBLIGACIONES PATRONALES	0,00	-1.788,20	-1.788,20	#;DIV/0!
2.01.02.006	Descuentos IESS (Prestamo)	0,00	-1.700,26	-1.700,26	#;DIV/0!
2.01.02.012	Cuentas por Pagar Clientes	0,00	-87,94	-87,94	#;DIV/0!
2.01.04	OBLIGACIONES BANCARIAS	-25.397,18	0,00	25.397,18	-1,000000
2.01.04.002	Banco de Machala	-25.397,18	0,00	25.397,18	-1,000000
2.01.07	CUENTAS POR PAGAR MÉDICOS	-1.896,00	-3.033,00	-1.137,00	0,599684
2.01.07.001	Brito Pauta Ivan Patricio	-61,00	-73,00	-12,00	0,196721
2.01.07.003	García Pinos German Gustavo	-200,00	0,00	200,00	-1,000000
2.01.07.004	Andrade Berrezueta Julio Gerardo	-450,00	0,00	450,00	-1,000000
2.01.07.011	Médico Externo	-380,00	-1.550,30	-1.170,30	3,079737
2.01.07.013	García Klever	0,00	-150,00	-150,00	#;DIV/0!
2.01.07.014	Barros Vilma	0,00	-450,00	-450,00	#;DIV/0!
2.01.07.015	Daquilema Mariana	-220,00	0,00	220,00	-1,000000
2.01.07.028	Médico Residente	-220,00	-214,70	5,30	-0,024091
2.01.07.029	Espinoza Estalín	-60,00	0,00	60,00	-1,000000
2.01.07.040	Dr. Montesdeoca	-305,00	-415,00	-110,00	0,360656
2.01.07.042	Dra. Laura Vega	0,00	-180,00	-180,00	#;DIV/0!
<b>2.02</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>-1.858,79</b>	<b>-2.190,50</b>	<b>-331,71</b>	<b>0,178455</b>
2.02.02	PRESTACIONES SOCIALES	-1.858,79	-2.190,50	-331,71	0,178455
2.02.02.001	Décimo Tercer Sueldo	-745,55	-588,48	157,07	-0,210677
2.02.02.002	Décimo Cuarto Sueldo	-1.113,24	-1.602,02	-488,78	0,439061
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>-41.907,11</b>	<b>-33.940,00</b>	<b>7.967,11</b>	<b>-0,190114</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>-400.857,18</b>	<b>-405.475,88</b>	<b>-4.618,70</b>	<b>0,011522</b>
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL SOCIAL Y APORTACIONES</b>	<b>-353.727,00</b>	<b>-353.727,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>
3.01.01	CAPITAL SOCIAL	-353.727,00	-353.727,00	0,00	0,000000
3.01.01.001	Dr. Carlos Daquilema	-44.216,00	-44.216,00	0,00	0,000000
3.01.01.003	Dr. José Lasso	-44.216,00	-44.216,00	0,00	0,000000
3.01.01.004	Dr. German Garcia P.	-44.216,00	-44.216,00	0,00	0,000000
3.01.01.005	Dr. Julio Andrade B.	-44.216,00	-44.216,00	0,00	0,000000
3.01.01.006	Dr. Ivan Brito P.	-44.216,00	-44.216,00	0,00	0,000000
3.01.01.007	Dr. Fanny Duran	-44.216,00	0,00	44.216,00	-1,000000
3.01.01.008	Dr. Wilson Farfan F.	-44.215,00	-44.215,00	0,00	0,000000
3.01.01.009	Dr. Eddy Ochoa G.	-44.216,00	-44.216,00	0,00	0,000000
3.01.01.010	Dr. Patricio Montesdeoca	0,00	-22.108,00	-22.108,00	#;DIV/0!
3.01.01.011	Dra. Laura Vega	0,00	-22.108,00	-22.108,00	#;DIV/0!
<b>3.03</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>-27.679,33</b>	<b>-27.679,33</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000000</b>
3.03.01	Reserva Legal	-4.865,31	-4.865,31	0,00	0,000000
3.03.03	Reserva Voluntaria	-15.794,34	-15.794,34	0,00	0,000000
3.03.07	Reserva de Capital	-7.019,68	-7.019,68	0,00	0,000000
<b>3.04</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>-19.450,85</b>	<b>-24.069,55</b>	<b>-4.618,70</b>	<b>0,237455</b>
3.04.01	Resultado del Ejercicio Anterior	-17.071,38	-14.085,30	2.986,08	-0,174917
3.04.03	Resultado del Ejercicio	-1.500,92	-9.105,70	-7.604,78	5,066746
3.04.04	Resultado Acum. Prov. Adopcion primera vez	-878,55	-878,55	0,00	0,000000
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>-400.857,18</b>	<b>-405.475,88</b>	<b>-4.618,70</b>	<b>0,011522</b>
<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>		<b>-442.764,29</b>	<b>-439.415,88</b>	<b>-3.348,41</b>	<b>0,007563</b>

**ANEXO NO. 2**  
**ANALISIS VERTICAL DEL BALANCE GENERAL**  
**CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”**

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2011	%	AÑO 2012	%
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>442.764,29</b>	<b>100,00%</b>	<b>439.415,88</b>	<b>100,00%</b>
1.01	ACTIVO CORRIENTE	72.054,08	16,27%	61.446,09	13,98%
1.01.01	ACTIVO DISPONIBLE	8.758,83	1,98%	29.161,21	6,64%
1.01.01.001	CAJA	380,00	0,09%	291,30	0,07%
1.01.01.001.001	Caja General	80,00	0,02%	0,00	0,00%
1.01.01.001.002	Caja Chica	300,00	0,07%	291,30	0,07%
1.01.01.002	BANCOS	8.378,83	1,89%	28.869,91	6,57%
1.01.01.002.001	Produbanco	820,62	0,19%	-4.593,95	-1,05%
1.01.01.002.002	Cooperativa de ahorro y credito	6.431,64	1,45%	33.102,16	7,53%
1.01.01.002.003	Banco de Machala Corriente	1.033,76	0,23%	361,70	0,08%
1.01.01.002.004	Banco de Machala Ahorro	92,81	0,02%	0,00	0,00%
1.01.02	ACTIVO EXIGIBLE	38.736,03	8,75%	10.491,73	2,39%
1.01.02.002	CLIENTES	4.256,73	0,96%	8.847,61	2,01%
1.01.02.002.001	Pacientes Hospitalización	4.045,00	0,91%	6.630,00	1,51%
1.01.02.002.002	Pacientes Emergencia	211,73	0,05%	364,82	0,08%
1.01.02.002.003	Cheques Protestados	0,00	0,00%	1.852,79	0,42%
1.01.02.004	CUENTAS POR COBRAR	34.937,42	7,89%	1.181,77	0,27%
1.01.02.004.001	Cuentas por Cobrar Doctores	69,62	0,02%	1.181,77	0,27%
1.01.02.004.002	Cuentas por Cobrar Socios	34.867,80	7,88%	0,00	0,00%
1.01.02.005	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	93,00	0,02%	98,00	0,02%
1.01.02.005.011	Rosa Paqui	0,00	0,00%	98,00	0,02%
1.01.02.005.100	Daysi Avila	93,00	0,02%	0,00	0,00%
1.01.02.008	IMPUESTOS PAGADOS	802,24	0,18%	1.447,53	0,33%
1.01.02.008.001	Retencion en la Fte. I.R. 2%	802,24	0,18%	1.010,19	0,23%
1.01.02.008.004	Credito Tributario imp. Renta año anterior	0,00	0,00%	437,34	0,10%
1.01.02.009	PRESTAMO TRABAJADORES	0,00	0,00%	270,18	0,06%
1.01.02.009	PROVISIÓN PARA CTAS. INCOBRABLES	-1.353,36	-0,31%	-1.353,36	-0,31%
1.01.03	REALIZABLE	20.662,26	4,67%	18.362,45	4,18%
1.01.03.001	Inventario Farmacia	15.487,31	3,50%	12.130,72	2,76%
1.01.03.002	Inventario Quirofono	3.492,15	0,79%	4.533,24	1,03%
1.01.03.003	Inventario Enfermeria	1.682,80	0,38%	1.698,49	0,39%
1.01.04	PAGOS Y GASTOS ANTICIPADOS	3.896,96	0,88%	3.430,70	0,78%
1.01.04.001	Impuesto a la Renta	3.896,96	0,88%	3.430,70	0,78%
1.02	ACTIVO FIJO	370.710,21	83,73%	377.969,79	86,02%
1.02.01	TERRENO	212.353,33	47,96%	212.353,33	48,33%
1.02.01.001	Terreno Consultorios B	70.333,33	15,89%	70.333,33	16,01%
1.02.01.002	Terreno Clínica A	142.020,00	32,08%	142.020,00	32,32%
1.02.02	EDIFICIOS	128.223,92	28,96%	125.711,57	28,61%
1.02.02.001	Edificios Clínica	146.302,75	33,04%	151.358,32	34,45%
1.02.02.002	Depre. Acum. Edificios	-18.078,83	-4,08%	-25.646,75	-5,84%
1.02.03	MUEBLES B. MUEBLES	1.245,79	0,28%	2.757,05	0,63%
1.02.03.001	Muebles y Enseres	1.677,35	0,38%	3.423,93	0,78%
1.02.03.002	Depre. Acum. Muebles y Enseres	-431,56	-0,10%	-666,88	-0,15%
1.02.04	EQUIPO	25.047,58	5,66%	30.330,18	6,90%
1.02.04.001	Equipo	31.524,14	7,12%	40.583,54	9,24%
1.02.04.002	Depre. Acum. Equipo	-6.476,56	-1,46%	-10.253,36	-2,33%
1.02.05	INSTRUMENTAL	625,09	0,14%	550,70	0,13%
1.02.05.001	Instrumental	743,87	0,17%	743,87	0,17%
1.02.05.002	Depre. Acum. Instrumental	-118,78	-0,03%	-193,17	-0,04%
1.02.07	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	756,43	0,17%	3.863,82	0,88%
1.02.07.001	Equipo de Computación	5.215,07	1,18%	9.367,19	2,13%
1.02.07.002	Depre. Acum. De Equipo de Computación	-4.458,64	-1,01%	-5.503,37	-1,25%
1.02.10	MUEBLES DE HABITACIÓN	605,50	0,14%	535,50	0,12%
1.02.10.001	Muebles de Habitación	700,00	0,16%	700,00	0,16%
1.02.10.002	Depre. Acum. Muebles de Habitación	-94,50	-0,02%	-164,50	-0,04%
1.02.11	EQUIPOS DE LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO	1.852,57	0,42%	1.867,64	0,43%
1.02.11.001	Equipos de Limpieza y Mantenimiento	2.071,56	0,47%	2.305,49	0,52%
1.02.11.002	Depre. Acum. Equipos de Limpieza y Mantenimiento	-218,99	-0,05%	-437,85	-0,10%
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>442.764,29</b>		<b>439.415,88</b>	

**ANEXO NO. 2**  
**ANALISIS VERTICAL DEL BALANCE GENERAL**  
**CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”**

<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>-41.907,11</b>	<b>100,00%</b>	<b>-33.940,00</b>	<b>-100,00%</b>	
<b>2.01</b>	<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>	<b>-40.048,32</b>	<b>95,56%</b>	<b>-31.749,50</b>	<b>-93,55%</b>	
2.01.01	PROVEEDORES	-12.755,14	30,44%	-26.928,30	-79,34%	SI
2.01.01.005	Proveedores General	-12.755,14	30,44%	-26.928,30	-79,34%	
2.01.02	OBLIGACIONES PATRONALES	0,00	0,00%	-1.788,20	-5,27%	
2.01.02.006	Descuentos IESS (Prestamo)	0,00	0,00%	-1.700,26	-5,01%	
2.01.02.012	Cuentas por Pagar Clientes	0,00	0,00%	-87,94	-0,26%	
2.01.04	OBLIGACIONES BANCARIAS	-25.397,18	60,60%	0,00	0,00%	
2.01.04.002	Banco de Machala	-25.397,18	60,60%	0,00	0,00%	
2.01.07	CUENTAS POR PAGAR MÉDICOS	-1.896,00	4,52%	-3.033,00	-8,94%	
2.01.07.001	Brito Pauta Ivan Patricio	-61,00	0,15%	-73,00	-0,22%	
2.01.07.003	García Pinos German Gustavo	-200,00	0,48%	0,00	0,00%	
2.01.07.004	Andrade Berrezueta Julio Gerardo	-450,00	1,07%	0,00	0,00%	
2.01.07.011	Médico Externo	-380,00	0,91%	-1.550,30	-4,57%	
2.01.07.013	Garcia Klever	0,00	0,00%	-150,00	-0,44%	
2.01.07.014	Barros Vilma	0,00	0,00%	-450,00	-1,33%	
2.01.07.015	Daquilema Mariana	-220,00	0,52%	0,00	0,00%	
2.01.07.028	Médico Residente	-220,00	0,52%	-214,70	-0,63%	
2.01.07.029	Espinoza Estalin	-60,00	0,14%	0,00	0,00%	
2.01.07.040	Dr. Montesdeoca	-305,00	0,73%	-415,00	-1,22%	
2.01.07.042	Dra. Laura Vega	0,00	0,00%	-180,00	-0,53%	
<b>2.02</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>-1.858,79</b>	<b>4,44%</b>	<b>-2.190,50</b>	<b>-6,45%</b>	
2.02.02	PRESTACIONES SOCIALES	-1.858,79	4,44%	-2.190,50	-6,45%	
2.02.02.001	Décimo Tercer Sueldo	-745,55	1,78%	-588,48	-1,73%	
2.02.02.002	Décimo Cuarto Sueldo	-1.113,24	2,66%	-1.602,02	-4,72%	
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>-41.907,11</b>		<b>-33.940,00</b>		
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>-400.857,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>-405.475,88</b>	<b>100,00%</b>	
<b>3.01</b>	<b>CAPITAL SOCIAL Y APORTACIONES</b>	<b>-353.727,00</b>	<b>88,24%</b>	<b>-353.727,00</b>	<b>87,24%</b>	
<b>3.01.01</b>	<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>-353.727,00</b>	<b>88,24%</b>	<b>-353.727,00</b>	<b>87,24%</b>	SI
3.01.01.001	Dr. Carlos Daquilema	-44.216,00	11,03%	-44.216,00	10,90%	
3.01.01.003	Dr. José Lasso	-44.216,00	11,03%	-44.216,00	10,90%	
3.01.01.004	Dr. German Garcia P.	-44.216,00	11,03%	-44.216,00	10,90%	
3.01.01.005	Dr. Julio Andrade B.	-44.216,00	11,03%	-44.216,00	10,90%	
3.01.01.006	Dr. Ivan Brito P.	-44.216,00	11,03%	-44.216,00	10,90%	
3.01.01.007	Dr. Fanny Duran	-44.216,00	11,03%	0,00	0,00%	
3.01.01.008	Dr. Wilson Farfan F.	-44.215,00	11,03%	-44.215,00	10,90%	
3.01.01.009	Dr. Eddy Ochoa G.	-44.216,00	11,03%	-44.216,00	10,90%	
3.01.01.010	Dr. Patricio Montesdeoca	0,00	0,00%	-22.108,00	5,45%	
3.01.01.011	Dra. Laura Vega	0,00	0,00%	-22.108,00	5,45%	
<b>3.03</b>	<b>RESERVAS</b>	<b>-27.679,33</b>	<b>6,91%</b>	<b>-27.679,33</b>	<b>6,83%</b>	
3.03.01	Reserva Legal	-4.865,31	1,21%	-4.865,31	1,20%	
3.03.03	Reserva Voluntaria	-15.794,34	3,94%	-15.794,34	3,90%	
3.03.07	Reserva de Capital	-7.019,68	1,75%	-7.019,68	1,73%	
<b>3.04</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>-19.450,85</b>	<b>4,85%</b>	<b>-24.069,55</b>	<b>5,94%</b>	
3.04.01	Resultado del Ejercicio Anterior	-17.071,38	4,26%	-14.085,30	3,47%	
3.04.03	Resultado del Ejercicio	-1.500,92	0,37%	-9.105,70	2,25%	
3.04.04	Resultado Acum. Prov. Adopcion primera vez	-878,55	0,22%	-878,55	0,22%	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>-400.857,18</b>		<b>-405.475,88</b>		
<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>		<b>-442.764,29</b>		<b>-439.415,88</b>		

**ANEXO NO. 3**  
**ESTADO DE CUENTA DEL BANCO PRODUBANCO**  
**CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”**

**ESTADO DE CUENTA**

**CLIENTE:** CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA  
**IDENTIFICACIÓN:** 0190166201001  
**DIRECCIÓN:** MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36 CALLE LARGA

**CUENTA No.:** 02070007566

**BANCO DE LA PRODUCCIÓN S.A. PRODUBANCO**  
**RUC: 1790368718001**

**EJECUTIVO DE CUENTA:** VASQUEZ TAMARIZ JORGE ESTEBAN

**TÉLEFONO:**

**OFICINA:** ORDOÑEZ OFICINA PRINCIPAL - CU - AV ORDOÑEZ LAZO S-N Y NOGALES

**FECHA DE CORTE:** Del 01 Jan 2012 Al 31 Jan 2012

En base al Reglamento de Comprobantes de Venta (Art.4 num 1), los Estados de Cuenta Corriente emitidos por PRODUBANCO son documentos autorizados por el SRI como otros Comprobantes de Venta que sustentan costos y gastos para efectos del Impuesto a la Renta

**RESUMEN DE TRANSACCIONES**

	NÚMERO	VALOR
<b>SALDO INICIAL CONTABLE</b>		<b>11,768.85</b>
<b>SALDO FINAL CONTABLE</b>		<b>16,133.92</b>
<b>SALDO PROMEDIO</b>		<b>11,100.18</b>
<b>SALDO PROMEDIO DISPONIBLE</b>		<b>10,480.65</b>
<b>(*) TOTAL BASE IMPONIBLE IVA TARIFA 0%</b>		<b>5.81</b>
<b>(*) TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 0%</b>		<b>0.00</b>

**DETALLE DE TRANSACCIONES**

CUIDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Quito	Ene 3	127574026	PAGO SATELCOM	-	11,623.73	9,783.73
Cuenca	Ene 3	127553759	PAGO AGUA ETAPA CUENCA	-	11,497.50	9,657.50
Cuenca	Ene 3	00000057494653	DEPOSITO	+	313.50	9,971.00
Cuenca	Ene 3	00000057494650	DEPOSITO	+	45.00	10,016.00
Cuenca	Ene 3	00000057494649	DEPOSITO	+	415.34	10,431.34
Cuenca	Ene 3	00000057494652	DEPOSITO	+	1,798.05	11,331.84
Cuenca	Ene 3	00000057494654	DEPOSITO	+	712.32	12,044.16
Cuenca	Ene 3	9339	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	124.53	11,919.63
Cuenca	Ene 3	9358	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	49.82	11,869.81
Cuenca	Ene 3	9412	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	24.88	11,844.93
Cuenca	Ene 3	9420	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	30.70	11,814.23
Cuenca	Ene 3	9428	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	506.34	11,307.89
Cuenca	Ene 3	9425	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	672.32	10,635.57
Cuenca	Ene 4	9448	PAGO DE CHEQUE	-	90.93	12,384.64
Cuenca	Ene 4	9444	PAGO DE CHEQUE	-	336.40	12,048.24
Cuenca	Ene 4	9434	PAGO DE CHEQUE	-	567.43	11,480.81
Cuenca	Ene 4	9440	PAGO DE CHEQUE	-	307.68	11,173.13
Cuenca	Ene 4	57494718	DEPOSITO	+	56.00	11,229.13
Cuenca	Ene 4	57494655	DEPOSITO	+	972.68	12,201.81
Cuenca	Ene 4	9409	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	100.00	12,101.81
Cuenca	Ene 5	9446	PAGO DE CHEQUE	-	250.96	11,850.85
Cuenca	Ene 5	9449	PAGO DE CHEQUE	-	144.13	11,706.72
Cuenca	Ene 5	9435	PAGO DE CHEQUE	-	336.20	11,370.52
Cuenca	Ene 5	9445	PAGO DE CHEQUE	-	319.11	11,051.41
Cuenca	Ene 5	9442	PAGO DE CHEQUE	-	272.70	10,778.71
Cuenca	Ene 5	9443	PAGO DE CHEQUE	-	231.70	10,547.01
Cuenca	Ene 5	9436	PAGO DE CHEQUE	-	336.20	10,210.81
Cuenca	Ene 5	9426	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	-	21.93	10,188.88
			Passan		11,086.43	10,776.43

PONERLOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA EN LÍNEA).  
 DIARIOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORÍA DEL BANCO.

**ESTADO DE CUENTA**

**TENIENTE:** CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA  
**CUENTA No.:** 02070007566

DAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
enca	Ene 5	9344	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	330.00	10,756.43
enca	Ene 5	9399	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	600.00	10,156.43
enca	Ene 5	9452	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	399.92	9,756.51
enca	Ene 6	9341	PAGO DE CHEQUE	-	110.00	9,646.51
enca	Ene 6	9439	PAGO DE CHEQUE	-	262.20	9,384.31
enca	Ene 6	9441	PAGO DE CHEQUE	-	358.33	9,025.98
enca	Ene 6	00000057494656	DEPOSITO DIFERIDO	+	824.38	9,850.36
enca	Ene 6	00000057494657	DEPOSITO DIFERIDO	+	322.32	10,172.73
enca	Ene 6	00000032108756	DEPOSITO DIFERIDO	+	4,648.00	14,820.73
enca	Ene 6	9454	PAGO DE CHEQUE	-	238.63	14,582.10
enca	Ene 7	9438	PAGO DE CHEQUE	-	311.18	14,270.92
enca	Ene 7	9437	PAGO DE CHEQUE	-	15.00	14,255.92
enca	Ene 7	9429	PAGO DE CHEQUE	-	399.42	13,856.50
enca	Ene 7	9429	PAGO DE CHEQUE	-	170.00	13,686.50
enca	Ene 9	9407	PAGO DE CHEQUE	-	715.85	12,970.65
enca	Ene 9	9398	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	215.82	12,754.83
enca	Ene 9	9387	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	59.40	12,695.43
enca	Ene 9	9408	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	146.60	12,548.83
enca	Ene 9	9431	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	4.00	12,544.83
enca	Ene 9	9447	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	264.00	12,280.83
enca	Ene 9	9453	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	145.61	12,135.22
enca	Ene 10	135965	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	-	6.79	12,128.43
enca	Ene 10	135966	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	-	0.30	12,128.13
enca	Ene 10	135966	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	-	173.80	11,954.33
enca	Ene 10	135967	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	-	0.30	11,954.03
enca	Ene 10	135967	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	-	1,664.31	10,289.72
enca	Ene 10	135968	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	-	0.30	10,289.42
enca	Ene 10	135968	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	-	29.49	10,259.93
enca	Ene 10	57494659	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	-	0.30	10,259.63
enca	Ene 10	57494660	DEPOSITO	+	168.46	10,428.09
enca	Ene 10	9419	DEPOSITO	+	1,590.72	12,018.81
enca	Ene 10	9397	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	-	1,114.00	13,132.81
enca	Ene 10	9437	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	-	331.07	12,741.74
enca	Ene 11	9455	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	470.92	12,270.82
enca	Ene 11	JMP_CERT430416	PAGO DE CHEQUE	-	285.25	11,985.57
enca	Ene 11	9427	* EMISION CERTIFICADO BANCARIO	-	254.49	10,827.72
enca	Ene 12	57494662	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	2.65	11,731.08
enca	Ene 12	57494661	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	11,728.43	10,058.58
enca	Ene 12	9430	DEPOSITO	+	49.95	11,678.48
enca	Ene 13	9476	DEPOSITO	+	1,127.97	12,806.45
enca	Ene 16	128412373	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	600.90	13,407.35
enca	Ene 16	128412520	PAGO DE CHEQUE	-	55.00	13,352.35
enca	Ene 16	128412521	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	-	379.62	12,972.73
enca	Ene 16	128513474	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	-	27.95	12,944.78
enca	Ene 16	9461	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	-	18.25	12,926.53
enca	Ene 16	9467	PAGO OTECEL S.A	-	23.44	12,903.09
enca	Ene 16	9467	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	158.98	12,717.13
enca	Ene 16	9460	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	251.15	12,558.15
enca	Ene 16	9423	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	223.40	12,306.99
enca	Ene 16	9463	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	58.57	12,083.59
enca	Ene 16	9468	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	31.23	12,025.02
enca	Ene 16	9459	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	125.56	11,993.79
enca	Ene 16	9456	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	363.82	11,668.23
enca	Ene 16	9403	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	420.07	11,504.41
enca	Ene 17	9432	PAGO DE CHEQUE	-	25.30	11,084.34
enca	Ene 17	9480	PAGO DE CHEQUE	-	500.00	11,059.04
enca	Ene 17	9458	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	267.53	10,559.04
enca	Ene 17	9421	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	329.97	10,291.51
			Passan		1,116.96	8,844.58

3 SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA EN LÍNEA).  
 DIARIOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORÍA DEL BANCO.

ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA

CUENTA No: 02070007566

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Quito	Ene 17	9478	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	137,70	8,706.88
Quito	Ene 17	9475	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	131,00	8,575.88
Quito	Ene 18	9401	PAGO DE CHEQUE	-	83,16	8,492.72
Quito	Ene 18	128716294	PAGO EMPRESA ELECTRICA	-	84,93	8,407.79
Quito	Ene 18	128716295	PAGO EMPRESA ELECTRICA	-	42,60	8,365.19
Quito	Ene 18	128716296	PAGO EMPRESA ELECTRICA	-	33,03	8,332.16
Quito	Ene 18	57494664	DEPOSITO	+	507,04	8,839.20
Quito	Ene 18	9482	PAGO DE CHEQUE	-	146,00	8,693.20
Quito	Ene 18	9469	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	-	20,79	8,672.41
Quito	Ene 18	9481	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	-	74,25	8,598.16
Quito	Ene 18	9465	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	126,02	8,472.14
Quito	Ene 18	9477	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	216,92	8,255.22
Quito	Ene 18	9479	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	280,86	7,974.36
Quito	Ene 19	9493	PAGO DE CHEQUE	-	399,92	7,574.44
Quito	Ene 19	9489	PAGO DE CHEQUE	-	194,49	7,380.15
Quito	Ene 19	9422	PAGO DE CHEQUE	-	394,68	6,985.47
Quito	Ene 19	9466	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	243,18	6,742.29
Quito	Ene 19	9433	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	500,00	6,242.29
Quito	Ene 21	9411	PAGO DE CHEQUE	-	40,80	6,202.29
Quito	Ene 21	9410	PAGO DE CHEQUE	-	225,35	5,976.94
Quito	Ene 21	9472	PAGO DE CHEQUE	-	184,50	5,792.44
Quito	Ene 21	9471	PAGO DE CHEQUE	-	13,50	5,778.94
Quito	Ene 21	9472	PAGO DE CHEQUE	-	184,50	5,594.44
Quito	Ene 21	9474	PAGO DE CHEQUE	-	81,00	5,513.44
Quito	Ene 21	0000001293500	DEPOSITO DIBERDO	+	2,420,00	7,933.44
Quito	Ene 21	0000001293600	DEPOSITO DIBERDO	+	399,10	8,332.54
Quito	Ene 21	00000012936019	DEPOSITO DIBERDO	+	675,44	9,007.98
Quito	Ene 24	9486	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	50,00	8,957.98
Quito	Ene 25	9476	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	81,79	8,876.19
Quito	Ene 25	9437	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	19,10	8,857.09
Quito	Ene 25	9460	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	25,61	8,831.48
Quito	Ene 25	9486	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	1,838	8,564.42
Quito	Ene 26	57942465	DEPOSITO	+	1,074,07	9,238.49
Quito	Ene 26	57946700	DEPOSITO	+	25,59	9,264.08
Quito	Ene 26	57942467	DEPOSITO	+	108,75	9,372.83
Quito	Ene 26	57947270	DEPOSITO	+	90,00	9,462.83
Quito	Ene 26	57942466	DEPOSITO	+	25,30	9,488.13
Quito	Ene 26	57942464	DEPOSITO	+	42,80	9,530.93
Quito	Ene 27	9483	PAGO DE CHEQUE	-	293,62	9,237.31
Quito	Ene 27	55108962911	TRANSF BCT RECIBIDA SPI2	+	2,289,71	12,016.63
Quito	Ene 27	55108962921	TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	+	0,30	12,016.93
Quito	Ene 27	9464	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	346,50	11,670.43
Quito	Ene 27	9427	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	52,53	11,617.90
Quito	Ene 30	129101306	RECAPS DISCOVER	+	341,27	11,959.17
Quito	Ene 30	57946702	DEPOSITO	+	1,460,50	13,419.67
Quito	Ene 30	57946702	DEPOSITO	+	3,394,15	16,813.82
Quito	Ene 31	1	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	-	162,92	16,650.90
Quito	Ene 31	2	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	-	215,93	16,434.97
Quito	Ene 31	9494	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	100,00	16,334.97
Quito	Ene 31	9424	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	59,00	16,275.97
Quito	Ene 31	9482	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	127,71	16,148.26
Quito	Ene 31	9462	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	13,10	16,135.16
Quito	Ene 31	02070007566	TARIFA EMISION Y ENTREGA ESTADO CIA	-	1,66	16,133.50

PREPARE A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CEDULA Y CLAVE DE BANCA CALLEJA).  
 LEARN MORE FOR ACCEPTED SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORIA DEL BANCO.

ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA

IDENTIFICACIÓN: 0190166201001

DIRECCIÓN: MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36 CALLE LARGA

CUENTA No.: 02070007566

**BANCO DE LA PRODUCCIÓN S.A. PRODUBANCO**

RUC: 1790368718001

EJECUTIVO DE CUENTA: VASQUEZ TAMARIZ JORGE ESTEBAN

TELÉFONO:

OFICINA: ORDOÑEZ OFICINA PRINCIPAL - CU - AV ORDOÑEZ LAZO S-N Y NOGALES

FECHA DE CORTE: Del 01 Feb 2012 Al 29 Feb 2012

En base al Reglamento de Comprobantes de Venta (Art.4 num 1), los Estados de Cuenta Corriente emitidos por PRODUBANCO son documentos autorizados por el SRI como otros Comprobantes de Venta que sustentan créditos y gastos para efectos del Impuesto a la Renta.

RESUMEN DE TRANSACCIONES

	NÚMERO	VALOR
SALDO INICIAL CONTABLE		16,133.92
SALDO FINAL CONTABLE		8,125.02
SALDO PROMEDIO		7,253.80
SALDO PROMEDIO DISPONIBLE		7,155.05

(\*) TOTAL BASE IMPONIBLE IVA TARIFA 0% 3.76  
 (\*) TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 0% 0.00

DETALLE DE TRANSACCIONES

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Quito	Feb 1	129541353	PAGO SATELCOM	-	59,73	16,074.19
Cuenca	Feb 1	9502	PAGO DE CHEQUE	-	341,21	15,732.98
Cuenca	Feb 1	9489	PAGO DE CHEQUE	-	585,28	15,147.70
Cuenca	Feb 1	9499	PAGO DE CHEQUE	-	277,72	14,869.98
Cuenca	Feb 1	9496	PAGO DE CHEQUE	-	347,68	14,522.30
Cuenca	Feb 1	9503	PAGO DE CHEQUE	-	341,21	14,181.09
Cuenca	Feb 2	9495	PAGO DE CHEQUE	-	293,54	13,887.55
Cuenca	Feb 2	9491	PAGO DE CHEQUE	-	374,55	13,513.00
Cuenca	Feb 2	129700930	PAGO AGUA ETAPA CUENCA	-	102,60	13,410.40
Cuenca	Feb 2	9501	PAGO DE CHEQUE	-	361,98	13,048.42
Cuenca	Feb 2	9506	PAGO DE CHEQUE	-	159,42	12,889.00
Cuenca	Feb 2	9504	PAGO DE CHEQUE	-	292,00	12,597.00
Cuenca	Feb 2	9518	PAGO DE CHEQUE	-	277,94	12,319.06
Cuenca	Feb 2	9498	PAGO DE CHEQUE	-	387,87	11,931.19
Cuenca	Feb 2	9500	PAGO DE CHEQUE	-	261,21	11,669.98
Cuenca	Feb 2	9505	PAGO DE CHEQUE	-	159,23	11,510.75
Cuenca	Feb 2	9494	PAGO DE CHEQUE	-	309,64	11,201.11
Cuenca	Feb 2	9493	PAGO DE CHEQUE	-	316,97	10,884.14
Cuenca	Feb 3	9490	PAGO DE CHEQUE	-	365,25	10,518.79
Cuenca	Feb 3	9485	PAGO DE CHEQUE	-	140,00	10,378.79
Cuenca	Feb 3	9486	PAGO DE CHEQUE	-	20,00	10,358.79
Cuenca	Feb 3	9519	PAGO DE CHEQUE	-	170,00	10,188.79
Cuenca	Feb 3	9510	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	1,000.00	9,188.79
Cuenca	Feb 6	9527	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	247,53	8,941.26
Cuenca	Feb 7	9529	PAGO DE CHEQUE	-	200,00	8,741.26
Cuenca	Feb 7	57502469	DEPOSITO	+	100,00	8,841.26
Cuenca	Feb 7	57502470	DEPOSITO	+	70,00	8,911.26
Cuenca	Feb 7	57494716	DEPOSITO	+	22,42	8,933.68
			Parasí	+		8,933.68

PREPARE A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CEDULA Y CLAVE DE BANCA CALLEJA).  
 LEARN MORE FOR ACCEPTED SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORIA DEL BANCO.

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA

CUENTA No: 02070007566

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Cuenca	Feb 7	57502471	DEPOSITO	45.00	8,578.68	8,578.68
Cuenca	Feb 7	9524	PAGO DE CHEQUE CAMARA	290.08	8,688.60	8,688.60
Cuenca	Feb 7	9508	PAGO DE CHEQUE CAMARA	429.35	8,259.25	8,259.25
Cuenca	Feb 8	9326	PAGO DE CHEQUE CAMARA	229.62	8,029.63	8,029.63
Cuenca	Feb 8	9531	PAGO DE CHEQUE CAMARA	800.00	7,229.63	7,229.63
Cuenca	Feb 9	9509	PAGO DE CHEQUE	429.35	6,800.28	6,800.28
Cuenca	Feb 9	57494673	DEPOSITO	80.00	6,880.28	6,880.28
Cuenca	Feb 9	9532	PAGO DE CHEQUE	267.96	6,612.32	6,612.32
Cuenca	Feb 9	9492	PAGO DE CHEQUE	500.00	6,112.32	6,112.32
Cuenca	Feb 9	9487	PAGO DE CHEQUE	500.00	5,612.32	5,612.32
Cuenca	Feb 9	9522	PAGO DE CHEQUE CAMARA	30.85	5,581.47	5,581.47
Cuenca	Feb 9	9521	PAGO DE CHEQUE CAMARA	203.79	5,377.68	5,377.68
Cuenca	Feb 9	9523	PAGO DE CHEQUE CAMARA	70.36	5,307.32	5,307.32
Cuenca	Feb 9	9528	PAGO DE CHEQUE CAMARA	164.91	5,142.41	5,142.41
Quito	Feb 10	151501	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	45.85	5,096.56	5,096.56
Quito	Feb 10	151501	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	5,096.26	5,096.26
Quito	Feb 10	151502	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	1,683.94	3,412.32	3,412.32
Quito	Feb 10	151502	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	3,412.02	3,412.02
Quito	Feb 10	151503	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	5.94	3,406.08	3,406.08
Quito	Feb 10	151503	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	3,405.78	3,405.78
Quito	Feb 10	151504	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	8.53	3,397.25	3,397.25
Quito	Feb 10	151504	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	3,396.95	3,396.95
Quito	Feb 10	151505	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	29.49	3,367.46	3,367.46
Quito	Feb 10	151505	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	3,367.16	3,367.16
Quito	Feb 10	151506	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	174.14	3,193.02	3,193.02
Quito	Feb 10	151506	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	3,192.72	3,192.72
Cuenca	Feb 13	9530	PAGO DE CHEQUE	215.90	2,976.82	2,976.82
Cuenca	Feb 13	9533	PAGO DE CHEQUE CAMARA	18.00	2,958.82	2,958.82
Cuenca	Feb 13	9517	PAGO DE CHEQUE CAMARA	120.00	2,838.82	2,838.82
Cuenca	Feb 14	130441237	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	33.68	2,805.14	2,805.14
Cuenca	Feb 14	130441368	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	20.31	2,784.83	2,784.83
Cuenca	Feb 14	130441369	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	210.31	2,574.52	2,574.52
Cuenca	Feb 14	9536	PAGO DE CHEQUE CAMARA	40.00	2,534.02	2,534.02
Cuenca	Feb 15	9513	PAGO DE CHEQUE	340.00	2,194.02	2,194.02
Cuenca	Feb 15	57494677	DEPOSITO	845.00	3,039.02	2,839.02
Cuenca	Feb 15	57494676	DEPOSITO	1,792.73	4,831.75	2,877.22
Cuenca	Feb 15	9537	PAGO DE CHEQUE CAMARA	248.91	4,582.84	2,628.31
Cuenca	Feb 16	130705641	PAGO EMPRESA ELECTRICA	118.98	4,463.86	2,509.33
Cuenca	Feb 16	130705642	PAGO EMPRESA ELECTRICA	53.11	4,410.75	2,456.22
Cuenca	Feb 16	130705643	PAGO EMPRESA ELECTRICA	45.21	4,365.54	2,411.01
Quito	Feb 16	5616500-3201	TRANSF RICE RECIBIDA SP12	761.69	5,127.23	3,172.70
Quito	Feb 16	5616500-3201	* TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	0.30	5,126.93	3,172.40
Quito	Feb 16	130722447	PAGO OTECEL S.A	185.96	4,940.97	2,986.44
Cuenca	Feb 16	9507	PAGO DE CHEQUE	428.35	4,512.62	2,558.09
Quito	Feb 17	130719481	RECAPS DINERS-DISCOVER	1,475.67	5,988.29	5,988.29
Cuenca	Feb 18	9515	PAGO DE CHEQUE	10.00	5,978.29	5,978.29
Quito	Feb 22	130782895	RECAPS DINERS-DISCOVER	554.40	6,532.69	6,532.69
Cuenca	Feb 22	9526	PAGO DE CHEQUE CAMARA	76.03	6,456.66	6,456.66
Cuenca	Feb 22	9538	PAGO DE CHEQUE CAMARA	577.35	5,879.30	5,879.30
Cuenca	Feb 23	9534	PAGO DE CHEQUE	79.20	5,800.10	5,800.10
Cuenca	Feb 23	57494680	DEPOSITO	2,526.16	8,326.26	8,326.26
Cuenca	Feb 23	57494679	DEPOSITO	430.43	8,756.69	8,601.69
Cuenca	Feb 23	9514	PAGO DE CHEQUE CAMARA	80.00	8,676.69	8,521.69
Cuenca	Feb 24	9539	PAGO DE CHEQUE	401.17	8,275.52	8,120.52
Cuenca	Feb 27	57494681	DEPOSITO	1,668.93	9,944.45	9,944.45
Cuenca	Feb 27	9520	PAGO DE CHEQUE CAMARA	136.05	9,808.40	9,808.40
Cuenca	Feb 28	9553	PAGO DE CHEQUE	264.08	9,544.32	9,544.32
Cuenca	Feb 28	00000057494688	DEPOSITO DIFERIDO	2,007.41	11,551.73	10,797.44
Cuenca	Feb 28	00000057494684	DEPOSITO DIFERIDO	30.00	11,581.73	10,827.44

2 de 3

PODEMOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA EN LÍNEA) EN EL MENÚ CLIENTE WWW.PRODUBANCO.COM, EN EL MENÚ CLIENTE. DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, LISTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORIA DEL BANCO.

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA

CUENTA No: 02070007566

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Cuenca	Feb 28	00000057494682	DEPOSITO DIFERIDO	44.84	11,626.57	11,626.57
Cuenca	Feb 28	00000057494683	DEPOSITO DIFERIDO	60.00	11,686.57	11,686.57
Cuenca	Feb 28	9540	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	1,727.79	9,958.78	9,958.78
Cuenca	Feb 28	9550	PAGO DE CHEQUE CAMARA	900.00	9,058.78	9,058.78
Cuenca	Feb 28	9551	PAGO DE CHEQUE CAMARA	175.50	8,883.28	8,883.28
Quito	Feb 29	3	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	137.27	8,746.01	8,746.01
Quito	Feb 29	2	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	129.24	8,616.77	8,616.77
Cuenca	Feb 29	9511	PAGO DE CHEQUE CAMARA	330.00	8,286.77	8,286.77
Cuenca	Feb 29	9552	PAGO DE CHEQUE CAMARA	160.09	8,126.68	8,126.68
Quito	Feb 29	02070007566	* TARIFA EMISION Y ENTREGA ESTADO CTA	1.66	8,125.02	8,125.02

3 de 3

PODEMOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA EN LÍNEA) EN EL MENÚ CLIENTE WWW.PRODUBANCO.COM, EN EL MENÚ CLIENTE. DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, LISTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORIA DEL BANCO.

ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA  
 IDENTIFICACIÓN: 0190165201001  
 DIRECCIÓN: MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36 CALLE LARGA

CUENTA No.: 02070007566  
**BANCO DE LA PRODUCCIÓN S.A. PRODUBANCO**  
 RUC: 1790368718001

EJECUTIVO DE CUENTA: VASQUEZ TAMARIZ JORGE ESTEBAN  
 TELÉFONO:  
 OFICINA: ORDÓÑEZ OFICINA PRINCIPAL - CU - AV ORDÓÑEZ LAZO 5-N Y NOGALES  
 FECHA DE CORTE: Del 01 Mar 2012 Al 31 Mar 2012

En base al Reglamento de Comprobantes de Venta (Art. 4 num 1), los Estados de Cuenta Corriente emitidos por PRODUBANCO son documentos autorizados por el SRI como otros Comprobantes de Venta que sustentan costos y gastos para efectos del Impuesto a la Renta

Se adjunta folleto con recomendaciones de seguridad para el uso de los diferentes canales de PRODUBANCO. Sírvase leerlos y aplicarlos al realizar sus transacciones bancarias. Cualquier duda contactenos al mail avisofraude@produbanco.com.

RESUMEN DE TRANSACCIONES		
	NÚMERO	VALOR
SALDO INICIAL CONTABLE		8,125.02
SALDO FINAL CONTABLE		9,679.72
SALDO PROMEDIO		2,399.23
SALDO PROMEDIO DISPONIBLE		2,236.80
(*) TOTAL BASE IMPONIBLE IVA TARIFA 0%		44.33
(*) TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 0%		0.00

DETALLE DE TRANSACCIONES

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Quito	Mar 1	3558380	ROL DE PAGOS	6,074.73	2,050.29	1,296.00
Cuenca	Mar 1	9543	PAGO DE CHEQUE	210.00	1,840.29	1,086.00
Quito	Mar 1	131462258	PAGO SATELCOM	59.73	1,780.56	1,026.27
Cuenca	Mar 1	57494689	DEPOSITO	1,128.58	2,909.14	1,404.85
Cuenca	Mar 2	131676180	PAGO AGUA ETAPA CUENCA	90.00	2,819.14	2,069.14
Cuenca	Mar 2	9557	DEPOSITO	277.76	3,054.50	2,304.50
Cuenca	Mar 2	9541	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	490.00	2,286.74	1,536.74
Cuenca	Mar 2	9542	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	60.00	2,226.74	1,476.74
Cuenca	Mar 5	9558	PAGO DE CHEQUE	98.00	2,128.74	2,128.74
Cuenca	Mar 6	9555	PAGO DE CHEQUE	500.00	1,628.74	1,628.74
Cuenca	Mar 6	9556	PAGO DE CHEQUE CAMARA	271.91	1,356.83	1,356.83
Cuenca	Mar 6	9549	PAGO DE CHEQUE CAMARA	15.00	1,341.83	1,341.83
Quito	Mar 7	5661407-2476	TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	205.65	1,547.48	1,547.48
Quito	Mar 7	5661407-2476	* TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	0.30	1,547.18	1,547.18
Cuenca	Mar 8	9554	PAGO DE CHEQUE	90.00	1,047.18	1,047.18
Quito	Mar 13	166221	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	29.49	1,017.69	1,017.69
Quito	Mar 13	166221	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	1,017.39	1,017.39
Quito	Mar 13	166222	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	1,587.40	-570.01	-570.01
Quito	Mar 13	166223	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	211.87	-781.88	-781.88
Cuenca	Mar 14	00000057902474	DEPOSITO DIFERIDO	982.75	200.87	-399.13
Cuenca	Mar 15	132437185	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	40.14	160.73	-439.27
Cuenca	Mar 15	132437316	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	18.21	142.52	-457.48
Cuenca	Mar 15	132437317	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	210.78	-68.26	-668.26
Cuenca	Mar 15	9559	PAGO DE CHEQUE	275.19	-343.45	-943.45
Cuenca	Mar 15	9560	PAGO DE CHEQUE CAMARA	257.65	-601.10	-1,201.10
Quito	Mar 16	132645645	PAGO OTECEL S.A	185.96	-787.06	-1,387.06
Cuenca	Mar 19	9544	PAGO DE CHEQUE CAMARA	9.00	-796.06	-1,396.06
			Pasan		-796.06	-796.06

PODEMOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA ENLÍNEA).  
 DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORÍA DEL BANCO.

ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA

CUENTA No.: 02070007566

CIUDAD FECHA NÚMERO

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Quito	Mar 20	132763652	SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	97.15	-893.21	-893.21
Quito	Mar 20	132763653	SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	66.42	-959.63	-959.63
Cuenca	Mar 20	57494696	SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	50.05	-1,009.68	-1,009.68
Cuenca	Mar 20	62097502	DEPOSITO	3,769.26	2,759.58	2,241.08
Cuenca	Mar 20	62097501	DEPOSITO	60.00	2,819.58	2,301.08
Quito	Mar 20	166222	DEPOSITO	966.00	3,775.58	3,257.08
Quito	Mar 20	166223	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	3,775.28	3,256.78
Quito	Mar 20	3295505	* LIQ SOBREGIRO OCASIONAL Y/O OVERNIG	0.30	3,774.98	3,256.48
Quito	Mar 20	9560	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.33	3,774.65	3,256.15
Quito	Mar 20	3299811	* LIQ SOBREGIRO OCASIONAL Y/O OVERNIG	3.00	3,771.65	3,253.15
Quito	Mar 20	100072846	* INTERES USO DE FONDOS POR EFECTIVIZ	0.42	3,771.23	3,252.73
Quito	Mar 20	100072850	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	3,770.98	3,252.48
Quito	Mar 20	100072854	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	3,770.73	3,252.23
Quito	Mar 20	9544	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	3,770.48	3,251.98
Quito	Mar 20	3301518	* GESTION APROBACION CHEQUES-CAMARA	3.00	3,767.48	3,248.98
Cuenca	Mar 23	00000057494700	* LIQ SOBREGIRO OCASIONAL Y/O OVERNIG	1.58	3,765.90	3,247.40
Cuenca	Mar 23	00000057494702	DEPOSITO	1,000.50	4,766.40	4,421.40
Cuenca	Mar 23	00000057494697	DEPOSITO	922.84	5,689.24	5,139.24
Cuenca	Mar 23	00000057494698	DEPOSITO	70.00	5,759.24	5,209.24
Cuenca	Mar 23	9561	DEPOSITO	101.25	5,860.49	5,310.49
Quito	Mar 26	5704957-3605	PAGO DE CHEQUE CAMARA	737.07	5,123.42	4,573.42
Quito	Mar 26	5704957-3605	TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	565.98	5,689.40	5,139.40
Cuenca	Mar 26	9546	* TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	0.30	5,689.10	5,139.10
Cuenca	Mar 26	9564	PAGO DE CHEQUE	24.75	5,654.34	5,084.34
Cuenca	Mar 26	9568	PAGO DE CHEQUE	143.92	5,490.42	4,940.42
Cuenca	Mar 26	9565	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	148.30	5,342.12	4,792.12
Cuenca	Mar 26	9567	PAGO DE CHEQUE CAMARA	98.79	5,243.33	4,693.33
Cuenca	Mar 26	9562	PAGO DE CHEQUE CAMARA	328.62	4,914.71	4,364.71
Cuenca	Mar 27	9571	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	513.20	4,401.51	4,401.51
Cuenca	Mar 27	02006057604 - 50	* TARIFA CHEQUE GIRADO DEVUELTO	2.79	4,398.72	4,398.72
Cuenca	Mar 28	57494710	DEPOSITO	2,377.45	4,996.57	4,890.57
Cuenca	Mar 28	57494703	DEPOSITO	2,367.90	7,258.27	7,258.27
Cuenca	Mar 28	9576	DEPOSITO	299.29	6,958.98	6,958.98
Cuenca	Mar 28	9575	PAGO DE CHEQUE	313.60	6,645.38	6,645.38
Cuenca	Mar 28	9570	PAGO DE CHEQUE	157.73	6,487.65	6,487.65
Cuenca	Mar 28	9573	PAGO DE CHEQUE	101.60	6,386.05	6,386.05
Cuenca	Mar 28	9457	PAGO DE CHEQUE CAMARA	57.02	6,329.03	6,329.03
Cuenca	Mar 28	9572	PAGO DE CHEQUE CAMARA	501.28	5,827.75	5,827.75
Quito	Mar 29	59	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	116.58	5,711.17	5,711.17
Quito	Mar 29	58	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	154.36	5,556.81	5,556.81
Quito	Mar 29	5715947-2057	TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	982.45	6,539.26	6,539.26
Quito	Mar 29	5715947-2057	* TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	0.30	6,538.96	6,538.96
Quito	Mar 30	133129288	* SERVICIOS CONTRATADOS CASH MANAGEMEN	29.00	6,509.96	6,509.96
Cuenca	Mar 30	00000057494707	DEPOSITO DIFERIDO	1,761.00	8,270.96	8,270.96
Cuenca	Mar 30	00000057494708	DEPOSITO DIFERIDO	1,410.42	9,681.38	9,681.38
Quito	Mar 31	02070007566	* TARIFA EMISION Y ENTREGA ESTADO CTA	1.66	9,679.72	8,819.72

2 de 2  
 PONEMOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA ENLÍNEA).  
 DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORÍA DEL BANCO.

ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA  
 IDENTIFICACIÓN: 019016201001  
 DIRECCIÓN: MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36 CALLE LARGA

CUENTA No.: 02070007566

**BANCO DE LA PRODUCCIÓN S.A. PRODUBANCO**  
 RUC: 1790368718001

EJECUTIVO DE CUENTA: VASQUEZ TAMARIZ JORGE ESTEBAN  
 TELÉFONO:  
 OFICINA: AR.ORDOÑEZ OFICINA PRINCIPAL C - AV ORDOÑEZ LAZO S-N Y NOGALES  
 FECHA DE CORTE: Del 01 Apr 2012 Al 30 Apr 2012

En base al Reglamento de Comprobantes de Venta (Art. 4 num 1), los Estados de Cuenta Corriente emitidos por PRODUBANCO son documentos autorizados por el SRI como otros Comprobantes de Venta que sustentan costos y gastos para efectos del Impuesto a la Renta.

RESUMEN DE TRANSACCIONES

	NÚMERO	VALOR
SALDO INICIAL CONTABLE		9,679.72
SALDO FINAL CONTABLE		4,812.09
SALDO PROMEDIO		7,132.47
SALDO PROMEDIO DISPONIBLE		6,610.21
(*) TOTAL BASE IMPONIBLE IVA TARIFA 0%		41.61
(*) TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 0%		0.00

DETALLE DE TRANSACCIONES

Ciudad	Fecha	Número	Descripción	Valor	Saldo Contable	Saldo Disponible
Cuenca	Abr 1	9577	PAGO DE CHEQUE	110.00	9,569.72	8,709.72
Quito	Abr 2	133432327	PAGO SATELOCOM	59.73	9,509.99	8,649.99
Cuenca	Abr 2	00000057494705	DEPOSITO DIFERIDO	2,143.85	11,653.84	10,443.84
Cuenca	Abr 2	9588	PAGO DE CHEQUE	295.24	11,358.60	10,148.60
Cuenca	Abr 2	9579	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	30.00	11,328.60	10,118.60
Cuenca	Abr 2	9578	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	245.00	11,083.60	9,873.60
Cuenca	Abr 2	9586	PAGO DE CHEQUE CAMARA	179.65	10,903.95	9,693.95
Cuenca	Abr 2	9574	PAGO DE CHEQUE CAMARA	108.82	10,795.03	9,585.03
Cuenca	Abr 3	133676379	PAGO AGUA ETAPA CUENCA	40.00	10,755.03	9,545.03
Quito	Abr 3	3597498	ROL DE PAGOS	118.35	10,636.68	9,426.68
Cuenca	Abr 3	9581	PAGO DE CHEQUE	6,221.81	4,414.87	3,204.87
Cuenca	Abr 3	9589	PAGO DE CHEQUE	3.00	4,411.87	3,201.87
Quito	Abr 4	5731436-2390	TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	170.00	4,241.87	3,031.87
Cuenca	Abr 4	9512	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	778.81	5,020.68	4,670.18
Cuenca	Abr 4	9548	PAGO DE CHEQUE CAMARA	0.30	5,020.18	4,670.18
Cuenca	Abr 4	9569	PAGO DE CHEQUE CAMARA	50.00	4,970.18	4,620.18
Cuenca	Abr 4	9569	PAGO DE CHEQUE CAMARA	50.00	4,920.18	4,570.18
Cuenca	Abr 5	9592	PAGO DE CHEQUE	41.46	4,878.72	4,528.72
Cuenca	Abr 5	9591	PAGO DE CHEQUE	500.00	4,378.72	4,378.72
Cuenca	Abr 5	00000057502473	DEPOSITO DIFERIDO	500.00	3,878.72	3,878.72
Cuenca	Abr 5	00000057494685	DEPOSITO DIFERIDO	620.00	4,498.72	3,878.72
Cuenca	Abr 5	9599	PAGO DE CHEQUE	710.00	3,788.72	3,678.72
Cuenca	Abr 5	00000057494685	(REV) DEPOSITO DIFERIDO	282.04	4,926.68	3,996.68
Cuenca	Abr 5	00000057494685	DEPOSITO DIFERIDO	710.00	4,216.68	3,596.68
Cuenca	Abr 9	9580	PAGO DE CHEQUE	110.00	4,126.68	3,596.68
Cuenca	Abr 9	9594	PAGO DE CHEQUE	65.00	4,261.68	3,365.68
Cuenca	Abr 9	00000062097530	DEPOSITO DIFERIDO	146.00	4,115.68	3,465.68
			Pasan	60.00	4,175.68	3,465.68
					4,175.68	3,465.68

PODEMOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (UEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA EN LÍNEA) EN EL MENÚ CUENTAS, BANCOS POR ACEPTAZA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPUDIO A LA ATENCIÓN DE AUDITORÍA DEL BANCO.

ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA  
 CUENTA No.: 02070007566

Fecha	Número	Descripción	Valor	Saldo Contable	Saldo Disponible
Abr 9	00000062097503	DEPOSITO DIFERIDO	75.00	4,250.68	3,520.68
Abr 9	9585	PAGO DE CHEQUE CAMARA	25.58	4,225.10	3,495.10
Abr 10	133916679	RECAPS DINERS-DISCOVER	1,118.70	5,343.40	4,613.40
Abr 10	00000034459541	DEPOSITO	90.00	5,433.40	4,703.40
Abr 10	189070	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	4.22	5,429.18	4,699.18
Abr 10	189071	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	0.30	5,428.88	4,698.88
Abr 10	189071	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	1,698.59	3,730.29	3,000.29
Abr 10	189072	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	0.30	3,729.99	2,999.99
Abr 10	189072	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	214.78	3,515.21	2,785.21
Abr 11	9593	PAGO DE CHEQUE	0.30	3,514.91	2,784.91
Abr 11	9590	PAGO DE CHEQUE CAMARA	428.91	3,086.00	3,086.00
Abr 12	57502396	DEPOSITO	79.20	3,006.80	3,006.80
Abr 16	57502476	DEPOSITO	2,536.80	5,563.60	4,546.23
Abr 16	9584	PAGO DE CHEQUE CAMARA	1,337.60	6,901.20	5,163.83
Abr 16	9583	PAGO DE CHEQUE CAMARA	158.73	6,742.47	5,005.10
Abr 17	134590904	PAGO OTECEL S.A	63.00	6,679.47	4,942.10
Abr 17	134598808	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	29.39	6,649.07	5,844.07
Abr 17	134598967	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	17.61	6,531.46	5,814.46
Abr 17	134598968	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	212.78	6,318.68	5,591.69
Abr 17	9547	PAGO DE CHEQUE CAMARA	340.00	5,978.68	5,251.69
Abr 18	00000005750247	DEPOSITO	2,851.00	8,829.68	7,102.69
Abr 18	9613	PAGO DE CHEQUE	69.81	8,759.87	7,032.88
Abr 19	62083565	DEPOSITO	317.79	9,077.66	7,350.67
Abr 19	134757702	SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	83.09	9,064.57	7,337.58
Abr 19	134757703	SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	67.45	8,997.12	7,270.13
Abr 19	134757704	SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	63.93	8,933.19	7,206.20
Abr 19	101656641	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	8,932.94	7,205.95
Abr 19	101656644	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	8,932.69	7,205.70
Abr 19	101656647	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	8,932.44	7,205.45
Abr 19	9598	PAGO DE CHEQUE CAMARA	300.00	8,632.44	6,905.45
Abr 20	134763758	RECAPS DINERS-DISCOVER	213.05	8,419.39	6,692.40
Abr 20	9627	PAGO DE CHEQUE	284.61	8,134.78	6,407.79
Abr 20	9612	PAGO DE CHEQUE	50.00	8,084.78	6,357.79
Abr 23	3519666	ROL DE PAGOS	165.67	8,250.41	6,523.42
Abr 23	9618	PAGO DE CHEQUE CAMARA	50.76	8,199.65	6,472.66
Abr 23	9624	PAGO DE CHEQUE CAMARA	334.12	7,865.53	6,138.54
Abr 23	9625	PAGO DE CHEQUE CAMARA	600.00	7,265.53	5,538.54
Abr 23	9615	PAGO DE CHEQUE CAMARA	20.98	7,244.55	5,517.56
Abr 24	62083566	DEPOSITO	285.09	7,529.64	5,802.65
Abr 24	62083567	DEPOSITO	1,296.00	8,825.64	7,098.65
Abr 24	9628	CERTIFICACION CHEQUE	73.97	8,751.67	7,024.68
Abr 24	9626	PAGO DE CHEQUE	250.00	8,501.67	6,774.68
Abr 24	9597	PAGO DE CHEQUE	400.00	8,101.67	6,374.68
Abr 24	9617	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	67.12	8,034.55	6,307.56
Abr 24	9620	PAGO DE CHEQUE CAMARA	116.75	7,917.80	6,190.81
Abr 25	62083569	DEPOSITO	337.00	8,254.80	6,527.81
Abr 25	9607	PAGO DE CHEQUE CAMARA	60.00	8,194.80	6,467.81
Abr 25	9621	PAGO DE CHEQUE CAMARA	56.81	8,138.00	6,411.01
Abr 26	62083570	DEPOSITO	1,325.79	9,463.79	7,736.80
Abr 26	9599	PAGO DE CHEQUE	90.00	9,373.79	7,646.80
Abr 26	9616	PAGO DE CHEQUE CAMARA	68.00	9,305.79	7,578.80
Abr 27	135079643	* SERVICIOS CONTRATADOS CASH MANAGEMENT	38.00	9,267.79	7,540.80
Abr 27	62083571	DEPOSITO	2,398.00	11,665.79	9,938.80
Abr 27	9629	PAGO DE CHEQUE	299.63	11,366.16	9,639.17
Abr 30	3626312	ROL DE PAGOS	6,078.27	5,287.89	5,022.00
Abr 30	9563	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	241.68	5,046.21	4,780.32
Abr 30	9622	PAGO DE CHEQUE CAMARA	217.45	4,828.76	4,562.87
Abr 30	9619	PAGO DE CHEQUE CAMARA	25.30	4,803.46	4,537.57

PODEMOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (UEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA EN LÍNEA) EN EL MENÚ CUENTAS, BANCOS POR ACEPTAZA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPUDIO A LA ATENCIÓN DE AUDITORÍA DEL BANCO.

ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA  
 CUENTA No: 02070007566  
 CIUDAD FECHA NÚMERO

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Quito	Abr 30	02070007566	* TARIFA EMISION Y ENTREGA ESTADO CTA	1.66	4,812.09	4,812.09

3 de 3  
 PÓNELOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LARGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA EN LÍNEA).  
 EN EL MENÚ CUENTAS, www.produbanco.com, DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFIRMACIÓN AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORÍA DEL BANCO.

ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA  
 IDENTIFICACIÓN: 0190166201001  
 DIRECCIÓN: MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36 CALLE LARGA

CUENTA No.: 02070007566  
**BANCO DE LA PRODUCCIÓN S.A. PRODUBANCO**  
 RUC: 1790368718001

EJECUTIVO DE CUENTA: VASQUEZ TAMARIZ JORGE ESTEBAN  
 TELÉFONO: AR. ORDOÑEZ OFICINA PRINCIPAL C - AV ORDOÑEZ LAZO S-N Y NOGALES  
 OFICINA: Del 01 May 2012 Al 31 May 2012  
 FECHA DE CORTE:

En base al Reglamento de Comprobantes de Venta (Art. 4 num 1), los Estados de Cuenta Corriente emitidos por PRODUBANCO son documentos autorizados por el SRI como otros Comprobantes de Venta que sustentan costos y gastos para efectos del Impuesto a la Renta

RESUMEN DE TRANSACCIONES	
NÚMERO	VALOR
SALDO INICIAL CONTABLE	4,812.09
SALDO FINAL CONTABLE	5,117.80
SALDO PROMEDIO	3,886.07
SALDO PROMEDIO DISPONIBLE	3,613.34
(*) TOTAL BASE IMPONIBLE IVA TARIFA 0%	32.95
(*) TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 0%	0.00

DETALLE DE TRANSACCIONES

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Quito	May 1	9605	PAGO DE CHEQUE	86.00	4,732.09	4,732.09
Quito	May 1	9609	PAGO DE CHEQUE	90.00	4,642.09	4,642.09
Cuenca	May 2	135398781	PAGO AGUA ETAPA CUENCA	130.95	4,511.14	4,511.14
Quito	May 2	38	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	144.60	4,366.54	4,366.54
Quito	May 2	37	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	49.42	4,317.12	4,317.12
Quito	May 2	135438456	PAGO SATELCOM	59.73	4,257.39	4,257.39
Cuenca	May 2	9587	PAGO DE CHEQUE CAMARA	89.10	4,168.29	4,168.29
Cuenca	May 3	62097538	DEPOSITO	60.00	4,228.29	4,228.29
Cuenca	May 3	62097539	DEPOSITO	40.00	4,288.29	4,288.29
Cuenca	May 3	62097540	DEPOSITO	31.30	4,328.29	4,328.29
Cuenca	May 3	62097549	DEPOSITO	115.00	4,359.79	4,359.79
Cuenca	May 4	9600	PAGO DE CHEQUE	80.00	4,244.79	4,244.79
Cuenca	May 4	9610	PAGO DE CHEQUE	68.11	4,164.79	4,164.79
Quito	May 4	5802412-1951	TRANSF BCC RECIBIDA SP12	0.30	4,232.60	4,232.60
Quito	May 4	5802412-1951	* TARIFA TRANS SP1 RECIBIDA	450.00	3,782.60	3,782.60
Cuenca	May 7	9608	PAGO DE CHEQUE	46.00	3,736.60	3,736.60
Cuenca	May 7	9602	PAGO DE CHEQUE CAMARA	500.00	3,236.60	3,236.60
Cuenca	May 8	9631	PAGO DE CHEQUE	33.71	3,202.89	3,202.89
Cuenca	May 8	9623	PAGO DE CHEQUE CAMARA	500.00	2,702.89	2,702.89
Cuenca	May 9	9630	PAGO DE CHEQUE	1,645.07	4,347.96	3,881.22
Cuenca	May 10	59688311	DEPOSITO	58.24	4,289.72	3,822.98
Quito	May 10	209064	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	0.30	4,289.42	3,822.68
Quito	May 10	209064	* TARIFA TRANS SCI RECIBIDA	9.45	4,279.97	3,813.23
Quito	May 10	209065	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	0.30	4,279.67	3,812.93
Quito	May 10	209065	* TARIFA TRANS SCI RECIBIDA	44.31	4,235.36	3,768.62
Quito	May 10	209066	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	0.30	4,235.06	3,768.32
Quito	May 10	209066	* TARIFA TRANS SCI RECIBIDA	1,760.83	2,474.23	2,007.49
Quito	May 10	209067	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	2,474.23	0.00	2,007.49

3 de 3  
 PÓNELOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LARGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA EN LÍNEA).  
 EN EL MENÚ CUENTAS, www.produbanco.com, DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFIRMACIÓN AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORÍA DEL BANCO.

ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA

CUENTA No: 02070007566  
CIUDAD FECHA NÚMERO

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Quito	May 10	209067	* TARIFA TRANS SCI RECIBIDA	0.30	2,473.93	2,007.19
Quito	May 10	209068	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	175.35	2,298.58	1,831.84
Quito	May 10	209068	* TARIFA TRANS SCI RECIBIDA	0.30	2,298.28	1,831.54
Cuenca	May 11	9632	PAGO DE CHEQUE	298.56	1,999.72	1,532.98
Quito	May 11	5820416-2299	TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	65.27	2,064.99	1,598.25
Quito	May 11	5820416-2299	* TARIFA TRANS SPI RECIBIDA	0.30	2,064.69	1,597.95
Cuenca	May 12	9635	PAGO DE CHEQUE	22.28	2,042.41	2,042.41
Cuenca	May 14	9633	PAGO DE CHEQUE	243.54	1,798.87	1,798.87
Cuenca	May 14	136164729	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	27.34	1,771.53	1,771.53
Cuenca	May 14	136165014	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	18.00	1,753.53	1,753.53
Cuenca	May 14	136165015	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	211.61	1,541.92	1,541.92
Cuenca	May 14	9638	PAGO DE CHEQUE CAMARA	71.76	1,470.16	1,470.16
Cuenca	May 14	9637	PAGO DE CHEQUE CAMARA	88.79	1,381.37	1,381.37
Cuenca	May 14	59688313	DEPOSITO	2,074.44	3,455.81	1,455.81
Cuenca	May 15	9635	PAGO DE CHEQUE CAMARA	378.43	3,077.38	1,077.38
Cuenca	May 16	62097544	DEPOSITO	60.00	3,137.38	1,137.38
Cuenca	May 16	9640	PAGO DE CHEQUE	299.53	2,837.85	837.85
Cuenca	May 16	9525	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	115.58	2,722.27	722.27
Quito	May 17	136501980	PAGO OTECEL S.A	115.40	2,606.87	2,606.87
Quito	May 18	136515088	RECAPS DINERS-DISCOVER	604.11	3,210.98	3,210.98
Quito	May 18	136571267	SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	92.24	3,118.74	3,118.74
Quito	May 18	136571268	SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	73.91	3,044.83	3,044.83
Quito	May 18	136571269	SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	62.91	2,981.92	2,981.92
Quito	May 18	103083404	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	2,981.67	2,981.67
Quito	May 18	103083406	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	2,981.42	2,981.42
Quito	May 18	103083408	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	2,981.17	2,981.17
Quito	May 18	5837645-3017	TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	792.47	3,773.64	3,773.64
Quito	May 18	5837645-3017	* TARIFA TRANS SPI RECIBIDA	0.30	3,773.34	3,773.34
Cuenca	May 21	9605	PAGO DE CHEQUE CAMARA	50.00	3,723.34	3,723.34
Cuenca	May 21	9639	PAGO DE CHEQUE CAMARA	74.20	3,649.14	3,649.14
Cuenca	May 21	9603	PAGO DE CHEQUE CAMARA	30.00	3,619.14	3,619.14
Cuenca	May 21	9634	PAGO DE CHEQUE CAMARA	88.21	3,530.93	3,530.93
Cuenca	May 22	59688324	DEPOSITO	770.00	4,300.93	4,300.93
Cuenca	May 22	9643	PAGO DE CHEQUE	257.87	4,043.06	3,633.06
Cuenca	May 24	9582	PAGO DE CHEQUE	30.00	4,013.06	4,013.06
Cuenca	May 24	9645	PAGO DE CHEQUE	30.00	3,983.06	3,983.06
Cuenca	May 24	9642	PAGO DE CHEQUE	225.00	3,758.06	3,758.06
Quito	May 28	136817305	RECAPS DINERS-DISCOVER	247.50	4,005.56	4,005.56
Cuenca	May 28	62097511	DEPOSITO	60.00	4,065.56	4,065.56
Cuenca	May 28	62097510	DEPOSITO	40.00	4,105.56	4,105.56
Cuenca	May 28	62097504	DEPOSITO	67.26	4,172.82	4,172.82
Cuenca	May 28	59688334	DEPOSITO	5,445.89	9,618.71	5,126.02
Quito	May 29	15	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	45.96	9,572.75	5,080.06
Quito	May 29	15	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	85.36	9,487.39	4,994.70
Cuenca	May 29	9641	PAGO DE CHEQUE CAMARA	301.53	9,185.86	4,693.17
Cuenca	May 29	9611	PAGO DE CHEQUE CAMARA	30.00	9,155.86	4,663.17
Cuenca	May 29	9601	PAGO DE CHEQUE CAMARA	30.00	9,125.86	4,633.17
Cuenca	May 30	59688388	DEPOSITO	1,897.74	11,023.60	10,358.60
Cuenca	May 30	59688386	DEPOSITO	946.00	11,969.60	10,884.60
Quito	May 30	3662184	ROL DE PAGOS	6,408.50	5,561.10	4,476.10
Cuenca	May 30	9645	PAGO DE CHEQUE	65.00	5,496.10	4,411.10
Cuenca	May 30	9646	PAGO DE CHEQUE CAMARA	150.00	5,346.10	4,261.10
Cuenca	May 30	9644	PAGO DE CHEQUE CAMARA	150.00	5,196.10	4,111.10
Quito	May 31	137146752	* SERVICIOS CONTRATADOS CASH MANAGEMEN	9.50	5,186.60	4,101.60
Quito	May 31	137146753	* SERVICIOS CONTRATADOS CASH MANAGEMEN	20.00	5,166.60	4,081.60
Cuenca	May 31	9657	CERTIFICACION CHEQUE	562.22	4,604.38	3,519.38
Cuenca	May 31	9658	CERTIFICACION CHEQUE	579.51	4,024.87	2,939.87
Cuenca	May 31	00000059688340	DEPOSITO	1,384.56	5,389.83	3,277.87
Cuenca	May 31	9652	PAGO DE CHEQUE	160.00	5,229.83	3,117.87
			Pasan		5,229.83	3,117.87

2 de 3  
PONERLOS A SU DISPOSICIÓN. GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN WWW.PRODUBANCO.COM, EN EL MENÚ CUENTAS, OPCION CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA ENLÍNEA)  
DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORIA DEL BANCO.

ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA

CUENTA No: 02070007566  
CIUDAD FECHA NÚMERO

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Quito	May 31	5866385-3984	TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	865.66	6,095.49	3,983.53
Quito	May 31	5866385-3984	* TARIFA TRANS SPI RECIBIDA	0.30	6,095.19	3,983.23
Cuenca	May 31	9659	PAGO DE CHEQUE	267.39	5,827.80	3,715.84
Cuenca	May 31	9604	PAGO DE CHEQUE CAMARA	350.00	5,477.80	3,365.84
Cuenca	May 31	9649	PAGO DE CHEQUE CAMARA	360.00	5,117.80	3,005.84

616.96

3 de 3  
PONERLOS A SU DISPOSICIÓN. GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN WWW.PRODUBANCO.COM, EN EL MENÚ CUENTAS, OPCION CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA ENLÍNEA)  
DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORIA DEL BANCO.

ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA  
 IDENTIFICACIÓN: 0190166201001  
 DIRECCIÓN: MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36 CALLE LARGA

CUENTA No.: 02070007566

**BANCO DE LA PRODUCCIÓN S.A. PRODUBANCO**  
 RUC: 1790368718001

EJECUTIVO DE CUENTA: VASQUEZ TAMARIZ JORGE ESTEBAN  
 TELÉFONO:  
 OFICINA: AR.ORDÓÑEZ OFICINA PRINCIPAL C - AV.ORDÓÑEZ LAZO S-N Y NOGALES  
 FECHA DE CORTE: Del 01 Jun 2012 Al 30 Jun 2012

En base al Reglamento de Comprobantes de Venta (Art.4 num 1), los Estados de Cuenta Corriente emitidos por PRODUBANCO son documentos autorizados por el SRI como otros Comprobantes de Venta que sustentan costos y gastos para efectos del Impuesto a la Renta

RESUMEN DE TRANSACCIONES

	NÚMERO	VALOR
SALDO INICIAL CONTABLE		5,117.80
SALDO FINAL CONTABLE		6,910.92
SALDO PROMEDIO		5,115.58
SALDO PROMEDIO DISPONIBLE		4,974.23
(*) TOTAL BASE IMPONIBLE IVA TARIFA 0%		32.45
(*) TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 0%		0.00

DETALLE DE TRANSACCIONES

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Quito	Jun 1	59688384	DEPOSITO	435.20	5,553.00	4,426.04
Cuenca	Jun 1	62097514	DEPOSITO	30.00	5,583.00	4,456.04
Cuenca	Jun 1	62097513	DEPOSITO	60.00	5,643.00	4,516.04
Cuenca	Jun 1	62097515	DEPOSITO	40.00	5,683.00	4,556.04
Cuenca	Jun 1	62097512	DEPOSITO	80.00	5,763.00	4,576.31
Quito	Jun 1	137355115	PAGO SATELCOM	59.73	5,703.27	4,475.28
Cuenca	Jun 1	137362725	PAGO AGUA ETAPA CUENCA	101.03	5,602.24	4,475.28
Cuenca	Jun 1	9663	PAGO DE CHEQUE	301.10	5,301.14	4,174.18
Quito	Jun 1	5870309-8	TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	2,032.82	7,333.96	6,207.00
Quito	Jun 1	5870309-8	* TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	0.30	7,333.66	6,206.70
Cuenca	Jun 2	9666	PAGO DE CHEQUE	200.00	7,133.66	6,033.66
Cuenca	Jun 2	9648	PAGO DE CHEQUE	6.00	7,127.66	6,027.66
Cuenca	Jun 2	9665	PAGO DE CHEQUE	170.00	6,957.66	6,857.66
Cuenca	Jun 4	9664	PAGO DE CHEQUE	100.00	6,857.66	6,757.66
Cuenca	Jun 4	9596	PAGO DE CHEQUE	316.77	6,540.89	6,440.89
Cuenca	Jun 4	9667	PAGO DE CHEQUE	959.86	5,581.03	5,481.03
Cuenca	Jun 4	9662	PAGO DE CHEQUE CAMARA	1,020.88	4,560.15	4,460.15
Cuenca	Jun 5	9669	PAGO DE CHEQUE	299.60	4,260.55	4,160.55
Cuenca	Jun 5	9654	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	326.70	3,933.85	3,933.85
Cuenca	Jun 7	9651	PAGO DE CHEQUE	15.00	3,918.85	3,918.85
Cuenca	Jun 7	9658	PAGO DE CHEQUE CAMARA	278.08	3,640.77	3,640.77
Quito	Jun 8	137863869	RECAPS DINERS-DISCOVER	1,779.30	5,420.07	5,420.07
Quito	Jun 11	228011	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	1,768.40	3,651.67	3,651.67
Quito	Jun 11	228011	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	3,651.37	3,651.37
Quito	Jun 11	228013	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	8.74	3,642.63	3,642.63
Quito	Jun 11	228013	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	3,642.33	3,642.33
Quito	Jun 11	228014	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	58.71	3,583.62	3,583.62
Quito	Jun 11	228014	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	3,583.32	3,583.32

PODEMOS A SU DISPOSICIÓN. GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA ENLÍNEA).  
 \* POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORÍA DEL BANCO.

GRUPO FINANCIERO PRODUCCION

ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA  
 CUENTA No: 02070007566  
 CIUDAD FECHA NÚMERO

	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE			
Quito	Jun 11	228015	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	43.90	3,539.42	3,539.42
Quito	Jun 11	228015	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	3,539.12	3,539.12
Quito	Jun 11	228016	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	2.79	3,536.33	3,536.33
Quito	Jun 11	228016	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	3,536.03	3,536.03
Quito	Jun 11	228016	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	164.01	3,372.02	3,372.02
Quito	Jun 11	228018	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	3,371.72	3,371.72
Quito	Jun 11	228018	TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	437.76	3,809.48	3,809.48
Quito	Jun 11	5890541-3907	* TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	0.30	3,809.18	3,809.18
Quito	Jun 11	5890541-3907	DEPOSITO DIFERIDO	1,164.95	4,974.13	4,769.13
Quito	Jun 11	00000052083579	PAGO DE CHEQUE CAMARA	25.30	4,948.83	4,743.87
Cuenca	Jun 11	9655	PAGO DE CHEQUE CAMARA	93.70	4,855.13	4,650.13
Cuenca	Jun 11	9653	PAGO DE CHEQUE CAMARA	29.70	4,825.43	4,620.43
Cuenca	Jun 13	9656	PAGO DE CHEQUE CAMARA	500.00	4,325.43	4,325.43
Cuenca	Jun 14	9661	PAGO DE CHEQUE	500.00	3,825.43	3,825.43
Cuenca	Jun 14	9660	PAGO DE CHEQUE	42.21	3,783.22	3,783.22
Cuenca	Jun 15	138396095	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	18.87	3,764.35	3,764.35
Cuenca	Jun 15	138396225	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	212.87	3,551.48	3,551.48
Cuenca	Jun 15	138396226	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	115.40	3,436.08	3,436.08
Quito	Jun 18	59688354	PAGO OTECEL S.A	2,664.13	6,100.20	5,220.20
Cuenca	Jun 18	62097516	DEPOSITO	20.00	6,120.20	5,240.20
Cuenca	Jun 18	62083578	DEPOSITO	669.20	6,789.40	5,349.40
Cuenca	Jun 18	62097517	DEPOSITO	40.00	6,829.40	5,091.31
Cuenca	Jun 18	9682	DEPOSITO	298.09	6,531.31	5,471.31
Cuenca	Jun 18	9681	PAGO DE CHEQUE	180.00	6,351.31	5,374.06
Cuenca	Jun 18	9681	PAGO DE CHEQUE CAMARA	97.25	6,254.06	5,286.92
Cuenca	Jun 19	138738057	SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	87.14	6,166.92	5,222.25
Cuenca	Jun 19	138738058	SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	64.57	6,102.25	5,222.00
Cuenca	Jun 19	138738059	SERVICIOS EMPRESA PUBLICOS	0.25	6,101.75	5,221.75
Cuenca	Jun 19	104651994	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	6,101.50	5,221.50
Cuenca	Jun 19	104651996	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	5,806.10	5,161.10
Cuenca	Jun 19	104651998	PAGO DE CHEQUE	295.40	5,606.10	5,106.10
Cuenca	Jun 21	9683	PAGO DE CHEQUE	200.00	5,006.10	4,786.30
Cuenca	Jun 21	9679	PAGO DE CHEQUE	600.00	4,786.30	4,522.67
Cuenca	Jun 21	9677	PAGO DE CHEQUE	217.80	4,522.67	5,674.73
Cuenca	Jun 22	9686	PAGO DE CHEQUE	265.63	6,190.76	6,113.74
Cuenca	Jun 23	9684	PAGO DE CHEQUE	1,668.09	6,804.77	5,613.04
Cuenca	Jun 25	00000059688385	DEPOSITO DIFERIDO	614.01	6,304.07	4,991.40
Cuenca	Jun 25	00000059688382	PAGO DE CHEQUE CAMARA	500.70	5,823.43	4,580.89
Cuenca	Jun 25	9690	PAGO DE CHEQUE CAMARA	621.64	5,201.79	4,430.91
Cuenca	Jun 25	9687	PAGO DE CHEQUE CAMARA	410.51	5,271.92	5,121.94
Cuenca	Jun 26	9685	PAGO DE CHEQUE	149.98	5,121.94	5,131.05
Cuenca	Jun 27	9692	TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	9.11	5,130.75	5,130.75
Quito	Jun 28	5933934-2832	* TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	0.30	5,130.75	6,195.75
Quito	Jun 28	5933934-2832	DEPOSITO	1,065.00	6,195.75	6,480.75
Cuenca	Jun 28	00000059688355	DEPOSITO	285.00	6,480.75	7,261.41
Cuenca	Jun 28	00000059688381	DEPOSITO	1,078.50	7,559.25	7,170.31
Cuenca	Jun 28	9696	DEPOSITO	91.10	7,468.15	6,872.47
Cuenca	Jun 28	9695	PAGO DE CHEQUE	297.84	7,170.31	7,141.31
Quito	Jun 29	139224047	* SERVICIOS CONTRATADOS CASH MANAGEMEN	29.00	7,141.31	7,029.18
Quito	Jun 29	8	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	112.13	7,029.18	6,910.92
Quito	Jun 29	9	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	118.26	6,910.92	

PODEMOS A SU DISPOSICIÓN. GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA ENLÍNEA).  
 \* POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORÍA DEL BANCO.

GRUPO FINANCIERO PRODUCCION

ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA  
 IDENTIFICACIÓN: 0190166201001  
 DIRECCIÓN: MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36 CALLE LARGA

CUENTA No.: 02070007566

**BANCO DE LA PRODUCCIÓN S.A. PRODUBANCO**  
 RUC: 1790368718001

EJECUTIVO DE CUENTA: VASQUEZ TAMARIZ JORGE ESTEBAN

TELÉFONO:

OFICINA: AR.ORDÓÑEZ OFICINA PRINCIPAL C - AV ORDOÑEZ LAZO S-N Y NOGALES

FECHA DE CORTE: Del 01 Jul 2012 Al 31 Jul 2012

En base al Reglamento de Comprobantes de Venta (Art. 4 num 1), los Estados de Cuenta Corriente emitidos por PRODUBANCO son documentos autorizados por el SRI como otros Comprobantes de Venta que sustentan costos y gastos para efectos del Impuesto a la Renta

RESUMEN DE TRANSACCIONES

	NÚMERO	VALOR
SALDO INICIAL CONTABLE		6,910.92
SALDO FINAL CONTABLE		15,825.31
SALDO PROMEDIO		5,400.72
SALDO PROMEDIO DISPONIBLE		4,995.35

(\*) TOTAL BASE IMPONIBLE IVA TARIFA 0% 129.08

(\*) TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 0% 0.00

CALLE DE TRANSACCIONES

FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Cuenca Jul 2 9697		PAGO DE CHEQUE	60.26	6,850.66	
Cuenca Jul 2 59688323		DEPOSITO	1,020.88	7,871.54	6,997.66
Cuenca Jul 2 59688315		DEPOSITO	1,237.15	9,108.69	7,210.66
Cuenca Jul 2 9678		PAGO DE CHEQUE	30.00	9,078.69	7,180.66
Quito Jul 2 139724010		PAGO SATELCOM	59.73	9,018.96	7,120.93
Cuenca Jul 2 9693		PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	171.25	8,847.71	6,949.68
Cuenca Jul 2 9672		PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	350.00	8,497.71	6,599.68
Cuenca Jul 2 9691		PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	190.92	8,306.79	6,408.76
Cuenca Jul 2 9698		PAGO DE CHEQUE CAMARA	179.69	8,127.10	6,229.07
Cuenca Jul 2 9676		PAGO DE CHEQUE CAMARA	80.00	8,047.10	6,149.07
Cuenca Jul 3 9699		PAGO DE CHEQUE	299.09	7,748.01	5,849.98
Quito Jul 3 3704141		ROL DE PAGOS	5,785.47	1,962.54	84.51
Cuenca Jul 4 139902412		PAGO AGUA ETAPA CUENCA	158.75	1,813.79	
Cuenca Jul 4 00000059688317		DEPOSITO	1,535.00	3,348.79	2,083.79
Cuenca Jul 4 9703		PAGO DE CHEQUE	213.85	3,134.94	1,869.94
Cuenca Jul 4 9689		PAGO DE CHEQUE CAMARA	202.61	2,932.33	1,667.33
Cuenca Jul 5 9702		PAGO DE CHEQUE	266.68	2,665.65	1,400.65
Cuenca Jul 5 1686869		* TARIFA CHEQUERA	90.00	2,575.65	1,310.65
Cuenca Jul 5 62083577		DEPOSITO	740.89	3,316.54	1,405.66
Cuenca Jul 5 9686		PAGO DE CHEQUE	100.00	3,216.54	1,305.66
Cuenca Jul 5 9705		PAGO DE CHEQUE	109.83	3,106.61	1,195.73
Quito Jul 6 139988550		RECAPS DINERS-DISCOVER	2,444.09	5,550.70	4,904.82
Cuenca Jul 6 9706		PAGO DE CHEQUE	217.80	5,332.90	4,687.02
Cuenca Jul 6 62097519		DEPOSITO	597.42	5,930.32	4,687.02
Cuenca Jul 6 9700		PAGO DE CHEQUE	500.00	5,430.32	4,187.02
Cuenca Jul 6 8906		PAGO DE CHEQUE CAMARA	50.00	5,380.32	4,137.02
Cuenca Jul 7 9674		PAGO DE CHEQUE	80.00	5,300.32	4,702.90
Cuenca Jul 7 9708		PAGO DE CHEQUE	170.00	5,130.32	4,532.90
		Pasan		5,130.32	4,532.90

© PONGAMOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN [WWW.PRODUBANCO.COM](http://WWW.PRODUBANCO.COM), EN EL MENÚ CLIENTAS, O EN LOS CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA ENLÍNEA).

© PONGAMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORÍA DEL BANCO.

ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA

CUENTA No: 02070007566

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Cuenca Jul 9 9701			PAGO DE CHEQUE	500.00	4,630.32	4,630.92
Cuenca Jul 9 9704			PAGO DE CHEQUE	63.20	4,567.12	3,969.70
Cuenca Jul 9 9712			PAGO DE CHEQUE CAMARA	64.38	4,502.74	3,905.32
Cuenca Jul 9 9711			PAGO DE CHEQUE CAMARA	214.04	4,288.70	3,691.28
Cuenca Jul 9 9709			PAGO DE CHEQUE CAMARA	23.36	4,265.34	3,657.92
Cuenca Jul 9 9716			PAGO DE CHEQUE CAMARA	95.24	4,170.10	3,572.68
Cuenca Jul 9 9715			PAGO DE CHEQUE CAMARA	64.75	4,105.35	3,507.93
Quito Jul 10 245283			PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	164.01	3,941.34	3,941.34
Quito Jul 10 245283			* TARIFA TRANS SCI RECIBIDA	0.30	3,941.04	3,941.04
Quito Jul 10 245284			PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	43.90	3,897.14	3,897.14
Quito Jul 10 245284			* TARIFA TRANS SCI RECIBIDA	0.30	3,896.84	3,896.84
Quito Jul 10 246619			PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	1,827.11	2,069.73	2,069.73
Quito Jul 10 246620			* TARIFA TRANS SCI RECIBIDA	0.30	2,069.43	2,069.43
Quito Jul 10 246619			* TARIFA TRANS SCI RECIBIDA	17.74	2,051.69	2,051.69
Quito Jul 10 246620			* TARIFA TRANS SCI RECIBIDA	0.30	2,051.39	2,051.39
Cuenca Jul 10 59688378			DEPOSITO	752.00	2,803.39	2,803.39
Cuenca Jul 10 62097520			DEPOSITO	140.00	2,943.39	2,943.39
Cuenca Jul 10 62097521			DEPOSITO	40.00	2,983.39	2,983.39
Cuenca Jul 10 62097522			DEPOSITO	130.00	3,113.39	3,113.39
Cuenca Jul 10 62097523			DEPOSITO	234.06	3,347.45	3,113.39
Cuenca Jul 10 9673			PAGO DE CHEQUE CAMARA	60.00	3,287.45	3,053.39
Cuenca Jul 11 9675			PAGO DE CHEQUE	31.00	3,256.45	3,022.39
Cuenca Jul 11 9719			PAGO DE CHEQUE	2,032.82	1,223.63	989.57
Cuenca Jul 12 9694			PAGO DE CHEQUE CAMARA	59.72	1,163.91	1,163.91
Cuenca Jul 12 9707			PAGO DE CHEQUE CAMARA	36.82	1,127.09	1,127.09
Cuenca Jul 13 9714			PAGO DE CHEQUE CAMARA	297.33	829.76	829.76
Cuenca Jul 14 9710			PAGO DE CHEQUE	200.00	629.76	629.76
Cuenca Jul 16 9720			PAGO DE CHEQUE	252.17	377.59	377.59
Quito Jul 16 140676164			PAGO OTTEL S.A	115.40	262.19	262.19
Cuenca Jul 16 140675153			PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	36.88	225.31	225.31
Cuenca Jul 16 140675389			PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	18.55	206.76	
Cuenca Jul 16 140675390			PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	209.88	-3.12	-3.12
Cuenca Jul 16 9713			PAGO DE CHEQUE CAMARA	68.28	-71.40	-71.40
Cuenca Jul 17 62097648			DEPOSITO	80.00	8.60	8.60
Cuenca Jul 17 62097574			DEPOSITO	20.00	28.60	28.60
Cuenca Jul 17 59688356			DEPOSITO	3,111.32	3,159.92	130.12
Quito Jul 17 9713			* GESTIÓN APROBACIÓN CHEQUES-CAMARA	3.00	3,156.92	127.12
Cuenca Jul 17 9718			PAGO DE CHEQUE CAMARA	32.37	3,104.55	94.75
Quito Jul 17 3425015			* LIQ SOBREGIRO OCASIONAL Y/O OVERNIG	0.03	3,104.52	94.72
Cuenca Jul 18 9721			PAGO DE CHEQUE	299.60	2,804.92	-204.88
Quito Jul 18 5980697-1			* TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	1,504.54	4,309.46	1,299.66
Quito Jul 18 5980697-1			* TARIFA TRANS SPI RECIBIDA	0.30	4,309.16	1,299.36
Cuenca Jul 19 141018809			SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	84.46	4,224.70	4,224.70
Cuenca Jul 19 141018810			SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	64.67	4,160.03	4,160.03
Cuenca Jul 19 141018811			SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	64.07	4,095.96	4,095.96
Cuenca Jul 19 106207862			* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	4,095.71	4,095.71
Cuenca Jul 19 106207864			* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	4,095.46	4,095.46
Cuenca Jul 19 106207866			* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	4,095.21	4,095.21
Quito Jul 20 141020740			RECAPS DINERS-DISCOVER	1,411.12	5,506.33	5,506.33
Cuenca Jul 20 59688318			DEPOSITO	766.83	6,273.16	6,273.16
Cuenca Jul 20 9722			PAGO DE CHEQUE CAMARA	1,656.90	4,616.26	4,616.26
Cuenca Jul 21 9732			PAGO DE CHEQUE	183.15	4,433.11	4,433.11
Cuenca Jul 23 62097610			DEPOSITO	1,981.28	6,414.49	6,414.49
Cuenca Jul 23 9735			PAGO DE CHEQUE CAMARA	178.20	6,236.29	4,779.91
Cuenca Jul 23 9734			PAGO DE CHEQUE CAMARA	293.38	5,942.91	4,486.53
Cuenca Jul 24 9729			PAGO DE CHEQUE CAMARA	330.00	5,612.91	4,156.53
Cuenca Jul 24 9729			PAGO DE CHEQUE	70.00	5,542.91	4,086.53
Cuenca Jul 24 59688321			DEPOSITO	3,505.67	9,048.58	6,640.18
Cuenca Jul 24 59688326			DEPOSITO	1,000.37	10,048.95	7,031.17
			Pasan		10,048.95	7,031.17

2 de 3  
 PONGAMOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN [WWW.PRODUBANCO.COM](http://WWW.PRODUBANCO.COM), EN EL MENÚ CLIENTAS, O EN LOS CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA ENLÍNEA).

DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORÍA DEL BANCO.

banco.com

### ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA  
 CUENTA No: 02070007566  
 CIUDAD FECHA NÚMERO DESCRIPCIÓN VALOR SALDO CONTABLE SALDO DISPONIBLE

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Cuenca	Jul 24	9717	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 12.67	10,036.28	7,271.34
Cuenca	Jul 25	9724	PAGO DE CHEQUE	- 300.00	9,736.28	8,427.72
Cuenca	Jul 25	9744	PAGO DE CHEQUE	- 259.24	9,477.04	8,128.48
Cuenca	Jul 25	00000062097531	DEPOSITO	+ 100.00	9,577.04	8,228.48
Cuenca	Jul 25	9723	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 200.00	9,377.04	8,028.48
Cuenca	Jul 26	59688328	DEPOSITO	+ 178.25	9,555.29	9,515.29
Cuenca	Jul 26	9727	PAGO DE CHEQUE	- 30.00	9,485.29	9,485.29
Quito	Jul 27	141366651	RECAPS DINERS-DISCOVER	+ 1,521.79	11,007.08	11,007.08
Cuenca	Jul 27	9725	PAGO DE CHEQUE	- 240.00	10,767.08	10,767.08
Cuenca	Jul 27	62097518	DEPOSITO	+ 160.00	10,927.08	10,927.08
Cuenca	Jul 27	62097524	DEPOSITO	+ 30.00	10,957.08	10,957.08
Cuenca	Jul 27	59688390	DEPOSITO	+ 945.00	11,902.08	11,902.08
Quito	Jul 27	6003452-1884	TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	+ 121.42	12,023.50	12,023.50
Quito	Jul 27	6003452-1884	* TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	- 0.30	12,023.20	12,023.20
Cuenca	Jul 30	59688379	DEPOSITO	+ 821.86	12,845.06	12,141.89
Cuenca	Jul 30	62097525	DEPOSITO	+ 658.77	13,503.83	12,141.89
Quito	Jul 30	141521903	* SERVICIOS CONTRATADOS CASH MANAGEM	- 28.50	13,475.33	12,113.39
Cuenca	Jul 30	9747	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 27.97	13,447.36	12,085.42
Cuenca	Jul 30	9746	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 360.36	13,087.00	11,725.06
Quito	Jul 31	3	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	- 201.28	12,885.72	11,523.78
Quito	Jul 31	2	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	- 94.68	12,791.04	11,429.10
Quito	Jul 31	CASH2	* SERVICIOS CONTRATADOS CASH MANAGEM	- 5.00	12,786.04	11,424.10
Cuenca	Jul 31	00000059688347	DEPOSITO DIFERIDO	+ 2,735.61	15,521.65	12,534.71
Cuenca	Jul 31	9758	PAGO DE CHEQUE	- 259.58	15,222.07	12,235.13
Cuenca	Jul 31	00000059688322	DEPOSITO DIFERIDO	+ 1,064.19	16,286.26	12,659.32
Cuenca	Jul 31	9753	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	- 52.27	16,233.99	12,607.05
Cuenca	Jul 31	9750	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 143.29	16,090.70	12,463.76
Cuenca	Jul 31	9737	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 265.39	15,825.31	12,198.37

FORMAMOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUGAR DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA EN LÍNEA).  
 DA POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORÍA DEL BANCO.

WWW.PRODUBANCO.COM, EN EL MENÚ CUENTAS, 3 de 3

GRUPO FINANCIERO PRODUCCION

0239PCHOJ2STCTA

PRODUBANCO

www.produbanco.com

ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA  
 IDENTIFICACIÓN: 0190166201001  
 DIRECCIÓN: MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36 CALLE LARGA

CUENTA No.: 02070007566

BANCO DE LA PRODUCCIÓN S.A. PRODUBANCO  
 RUC: 1790368718001

EJECUTIVO DE CUENTA: VASQUEZ TAMARIZ JORGE ESTEBAN

TELÉFONO:

AG. ORDOÑEZ OFICINA PRINCIPAL C - AV ORDOÑEZ LAZO S-N Y NOGALES

FECHA DE CORTE:

Del 01 Aug 2012 Al 31 Aug 2012

En base al Reglamento de Comprobantes de Venta (Art. 4 num 1), los Estados de Cuenta Corriente emitidos por PRODUBANCO son documentos autorizados por el SRI como otros Comprobantes de Venta que sustentan costos y gastos para efectos del Impuesto a la Renta

RESUMEN DE TRANSACCIONES

	NÚMERO	VALOR
SALDO INICIAL CONTABLE		15,825.31
SALDO FINAL CONTABLE		6,991.59
SALDO PROMEDIO		5,213.92
SALDO PROMEDIO DISPONIBLE		4,552.76
(*) TOTAL BASE IMPONIBLE IVA TARIFA 0%		2.25
(*) TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 0%		0.00

DETALLE DE TRANSACCIONES

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Cuenca	Ago 1	141764850	PAGO AGLIA ETAPA CUENCA	- 162.45	15,662.86	13,397.86
Quito	Ago 1	141778973	PAGO SATELCOM	- 61.41	15,601.45	13,336.45
Cuenca	Ago 1	9774	PAGO DE CHEQUE	- 622.00	14,979.45	12,714.45
Cuenca	Ago 1	9745	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	- 500.00	14,479.45	12,214.45
Cuenca	Ago 1	9752	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 346.50	14,132.95	12,367.95
Cuenca	Ago 2	9778	PAGO DE CHEQUE	- 615.09	13,517.86	11,752.86
Cuenca	Ago 2	9765	PAGO DE CHEQUE	- 599.86	12,918.00	11,153.00
Cuenca	Ago 2	59688348	DEPOSITO	+ 1,702.24	14,620.24	11,832.00
Cuenca	Ago 2	9777	PAGO DE CHEQUE	- 555.17	14,065.07	11,276.83
Cuenca	Ago 2	9770	PAGO DE CHEQUE	- 677.73	13,387.34	10,599.10
Cuenca	Ago 2	9762	PAGO DE CHEQUE	- 292.00	13,095.34	10,307.10
Cuenca	Ago 2	9772	PAGO DE CHEQUE	- 373.03	12,722.31	9,934.07
Cuenca	Ago 2	9781	PAGO DE CHEQUE	- 535.63	12,186.68	9,398.44
Cuenca	Ago 2	9730	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	- 400.00	11,786.68	8,998.44
Cuenca	Ago 2	9731	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 55.00	11,731.68	8,943.44
Cuenca	Ago 2	9753	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 243.44	11,488.24	8,700.00
Cuenca	Ago 2	9751	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 225.21	11,263.03	8,474.79
Cuenca	Ago 3	9776	PAGO DE CHEQUE	- 662.59	10,600.44	9,577.20
Cuenca	Ago 3	9780	PAGO DE CHEQUE	- 317.69	10,282.75	9,259.51
Cuenca	Ago 3	9764	PAGO DE CHEQUE	- 889.01	9,393.74	8,370.50
Quito	Ago 3	6023553-2999	TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	+ 277.72	9,671.46	8,648.22
Quito	Ago 3	6023553-2999	* TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	- 0.30	9,671.16	8,647.92
Cuenca	Ago 3	9763	PAGO DE CHEQUE	- 44.12	9,627.04	8,603.80
Cuenca	Ago 3	9785	PAGO DE CHEQUE	- 170.01	9,457.03	8,433.79
Cuenca	Ago 3	59688348	AJUSTE CHEQUES RECIBIDOS EN DEPOSIT	+ 0.04	9,456.99	8,433.75
Cuenca	Ago 3	9759	PAGO DE CHEQUE	- 44.12	9,412.87	8,389.63
Cuenca	Ago 3	9779	PAGO DE CHEQUE	- 267.93	9,144.94	8,121.70
Cuenca	Ago 3	9767	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 607.40	8,537.54	7,514.30
			Pasan	-	8,537.54	7,514.30

FORMAMOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUGAR DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA EN LÍNEA).

WWW.PRODUBANCO.COM, EN EL MENÚ CUENTAS,

DAremos POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORÍA DEL BANCO.

GRUPO FINANCIERO PRODUCCION

0239PCHOJ2STCTA



ESTADO DE CUENTA

CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA

A No: 02070007566

Table with columns: AD, FECHA, NÚMERO, DESCRIPCIÓN, VALOR, SALDO CONTABLE, SALDO DISPONIBLE. Contains transaction details for CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA.

2 de 3
PONEMOS A SU DISPOSICIÓN... GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS...
DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA...



ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA

CUENTA No: 02070007566

Table with columns: CIUDAD, FECHA, NÚMERO, DESCRIPCIÓN, VALOR, SALDO CONTABLE, SALDO DISPONIBLE. Contains transaction details for CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA.

3 de 3
PONEMOS A SU DISPOSICIÓN... GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS...
DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA...

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA  
 IDENTIFICACION: 0190165201001  
 DIRECCION: MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36 CALLE LARGA

CUENTA No.: 02070007566

**BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO**  
 RUC: 1790368718001

EJECUTIVO DE CUENTA: VASQUEZ TAMARIZ JORGE ESTEBAN

TELÉFONO:

AG. ORDOÑEZ OFICINA PRINCIPAL C - AV ORDOÑEZ LAZO S-N Y NOGALES

OFICINA:

FECHA DE CORTE:

Del 01 Sep 2012 Al 30 Sep 2012

En base al Reglamento de Comprobantes de Venta (Art.4 num 1), los Estados de Cuenta Corriente emitidos por PRODUBANCO son documentos autorizados por el SRI como otros Comprobantes de Venta que sustentan costos y gastos para efectos del Impuesto a la Renta

**RESUMEN DE TRANSACCIONES**

	NÚMERO	VALOR
SALDO INICIAL CONTABLE		6,630.18
SALDO FINAL CONTABLE		6,737.31
SALDO PROMEDIO		6,683.75
SALDO PROMEDIO DISPONIBLE		6,683.75

(\* ) TOTAL BASE IMPONIBLE IVA TARIFA 0%

(\* ) TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 0%

Favor compare los saldos del Estado de Cuenta con sus registros. Si no concuerdan infórme a Deloitte&Touché (casilla1701361, fax2435807o hgavilanes@deloitte.com). Se dará por aceptada su conformidad si no hay respuesta en 30 días posterior a la fecha de corte

**DETALLE DE TRANSACCIONES**

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Quito	Sep 3	144156256	PAGO SATELCOM	- 61.41	6,930.18	6,930.18
Cuenca	Sep 3	144151530	PAGO AGUA ETAPA CUENCA	- 160.88	6,769.30	6,769.30
Cuenca	Sep 3	9800	PAGO DE CHEQUE	- 80.00	6,689.30	6,689.30
Cuenca	Sep 3	59688371	DEPOSITO	+ 2,014.92	8,704.22	8,704.22
Cuenca	Sep 3	59688372	DEPOSITO	+ 1,569.21	10,273.43	10,273.43
Cuenca	Sep 4	9826	PAGO DE CHEQUE	- 326.59	9,946.84	9,946.84
Cuenca	Sep 4	9822	PAGO DE CHEQUE	- 246.03	9,700.81	9,700.81
Cuenca	Sep 4	9815	PAGO DE CHEQUE	- 599.07	9,101.74	9,101.74
Cuenca	Sep 4	9825	PAGO DE CHEQUE	- 112.55	8,989.19	8,989.19
Cuenca	Sep 4	9823	PAGO DE CHEQUE	- 495.00	8,494.19	8,494.19
Cuenca	Sep 4	9821	PAGO DE CHEQUE	- 427.89	8,066.30	8,066.30
Cuenca	Sep 4	9816	PAGO DE CHEQUE	- 390.81	7,675.49	7,675.49
Cuenca	Sep 5	9824	PAGO DE CHEQUE	- 368.78	7,306.71	7,306.71
Cuenca	Sep 5	9828	PAGO DE CHEQUE	- 252.66	7,054.05	7,054.05
Cuenca	Sep 5	9813	PAGO DE CHEQUE	- 323.24	6,730.81	6,730.81
Cuenca	Sep 5	9832	PAGO DE CHEQUE	- 170.00	6,560.81	6,560.81
Cuenca	Sep 5	9827	PAGO DE CHEQUE	- 209.60	6,351.21	6,351.21
Cuenca	Sep 5	9811	PAGO DE CHEQUE	- 292.00	6,059.21	6,059.21
Cuenca	Sep 5	62097533	DEPOSITO	+ 10.00	6,069.21	6,069.21
Cuenca	Sep 5	62097614	DEPOSITO	+ 120.00	6,189.21	6,189.21
Cuenca	Sep 5	62097615	DEPOSITO	+ 15.00	6,204.21	6,204.21
Cuenca	Sep 5	59688366	DEPOSITO	+ 1,483.00	7,687.21	7,687.21
Cuenca	Sep 5	9834	PAGO DE CHEQUE	- 299.90	7,387.31	7,387.31
Cuenca	Sep 5	9804	PAGO DE CHEQUE	- 12.00	7,375.31	7,375.31
Cuenca	Sep 6	9818	PAGO DE CHEQUE	- 298.45	7,076.86	7,076.86
Cuenca	Sep 6	9817	PAGO DE CHEQUE	- 360.62	6,716.24	6,716.24
Quito	Sep 7	144584691	RECAPS DINERS-DISCOVER	+ 557.99	7,274.23	7,274.23
Cuenca	Sep 7	9830	PAGO DE CHEQUE	- 70.00	7,204.23	7,204.23

Pasan

PODEMOS A SU DISPOSICION, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA EN LINEA) [WWW.PRODUBANCO.COM](http://WWW.PRODUBANCO.COM), EN B

DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORIA DEL BANCO.

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA

CUENTA No.: 02070007566

CIUDAD FECHA NÚMERO

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Cuenca	Sep 7	0000059688337	DEPOSITO DIFERIDO	+ 1,146.00	8,350.23	8,350.23
Cuenca	Sep 7	9819	PAGO DE CHEQUE	- 296.79	8,053.44	8,053.44
Cuenca	Sep 8	9812	PAGO DE CHEQUE	- 341.99	7,711.45	7,711.45
Cuenca	Sep 8	9837	PAGO DE CHEQUE	- 326.70	7,384.75	7,384.75
Cuenca	Sep 8	9835	PAGO DE CHEQUE	- 508.62	6,876.13	6,876.13
Quito	Sep 10	284456	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	- 77.55	6,798.57	6,798.57
Quito	Sep 10	284456	* TARIFA TRANS SCI RECIBIDA	+ 0.30	6,798.27	6,798.27
Quito	Sep 10	284457	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	- 7.72	6,790.55	6,790.55
Quito	Sep 10	284457	* TARIFA TRANS SCI RECIBIDA	+ 0.30	6,790.25	6,790.25
Quito	Sep 10	284458	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	- 0.30	6,790.25	6,790.25
Quito	Sep 10	284458	* TARIFA TRANS SCI RECIBIDA	+ 0.30	6,790.35	6,790.35
Quito	Sep 10	284665	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	- 164.01	6,626.35	6,626.35
Quito	Sep 10	284665	* TARIFA TRANS SCI RECIBIDA	+ 0.30	6,626.04	6,626.04
Quito	Sep 10	284666	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	- 1,650.17	4,975.87	4,975.87
Quito	Sep 10	284666	* TARIFA TRANS SCI RECIBIDA	+ 0.30	4,975.57	4,975.57
Cuenca	Sep 10	9833	PAGO DE CHEQUE	- 300.00	4,675.57	4,675.57
Cuenca	Sep 10	9841	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 160.00	4,515.57	4,515.57
Cuenca	Sep 10	9852	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 35.00	4,480.57	4,480.57
Cuenca	Sep 11	62097507	DEPOSITO	+ 80.00	4,560.57	4,560.57
Cuenca	Sep 11	62097505	DEPOSITO	+ 6.00	4,602.27	4,602.27
Cuenca	Sep 11	9859	PAGO DE CHEQUE	- 299.03	4,303.24	4,303.24
Cuenca	Sep 11	9855	CERTIFICACION CHEQUE	- 313.31	3,989.93	3,989.93
Cuenca	Sep 11	9855	CERTIFICACION CHEQUE	- 712.16	3,277.77	3,277.77
Cuenca	Sep 11	9859	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 150.46	3,127.31	3,127.31
Cuenca	Sep 11	9854	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 160.00	2,967.31	2,967.31
Cuenca	Sep 11	9647	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 38.00	2,929.31	2,929.31
Cuenca	Sep 11	9814	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 337.43	2,591.88	2,591.88
Cuenca	Sep 12	62097527	DEPOSITO	+ 1,483.00	4,074.88	4,074.88
Cuenca	Sep 12	9846	PAGO DE CHEQUE	- 108.90	3,965.98	3,965.98
Cuenca	Sep 12	9848	PAGO DE CHEQUE	- 20.79	3,945.19	3,945.19
Cuenca	Sep 12	9848	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 111.76	3,833.43	3,833.43
Cuenca	Sep 12	9836	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 128.70	3,704.73	3,704.73
Cuenca	Sep 12	9831	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 190.00	3,514.73	3,514.73
Cuenca	Sep 12	9840	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 65.60	3,449.13	3,449.13
Cuenca	Sep 12	9860	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 291.73	3,157.40	3,157.40
Cuenca	Sep 13	0000059688367	DEPOSITO	+ 2,903.05	5,160.45	5,160.45
Cuenca	Sep 13	0000062097528	DEPOSITO	+ 529.17	5,689.62	5,689.62
Cuenca	Sep 13	9799	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 220.00	5,469.62	5,469.62
Cuenca	Sep 13	9858	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 84.13	5,385.49	5,385.49
Cuenca	Sep 14	9851	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 300.00	5,085.49	5,085.49
Cuenca	Sep 17	145290214	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	- 54.72	5,030.77	5,030.77
Cuenca	Sep 17	145290343	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	- 20.73	5,009.04	5,009.04
Cuenca	Sep 17	145290344	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	- 20.50	4,988.54	4,988.54
Quito	Sep 17	145305540	PAGO TELCEL SA	- 115.40	4,873.14	4,873.14
Cuenca	Sep 17	9875	PAGO DE CHEQUE	- 227.79	4,645.35	4,645.35
Cuenca	Sep 17	9796	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 83.42	4,561.93	4,561.93
Cuenca	Sep 17	9755	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 84.65	4,477.27	4,477.27
Cuenca	Sep 17	9872	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 186.03	4,291.24	4,291.24
Cuenca	Sep 17	9842	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 41.89	4,249.35	4,249.35
Cuenca	Sep 17	9870	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 72.76	4,176.59	4,176.59
Cuenca	Sep 18	62097534	DEPOSITO	+ 1,000.00	5,176.59	5,176.59
Cuenca	Sep 18	62097592	DEPOSITO	+ 80.00	5,256.59	5,256.59
Cuenca	Sep 18	62097591	DEPOSITO	+ 12.00	5,268.59	5,268.59
Cuenca	Sep 18	59688339	DEPOSITO	+ 882.00	6,150.59	6,150.59
Cuenca	Sep 18	9810	PAGO DE CHEQUE	- 500.00	5,650.59	5,650.59
Cuenca	Sep 18	9809	PAGO DE CHEQUE	- 500.00	5,150.59	5,150.59
Cuenca	Sep 18	59688369	DEPOSITO	+ 1,800.45	6,951.04	6,951.04
Cuenca	Sep 18	9877	PAGO DE CHEQUE	- 279.93	6,671.11	6,671.11

2 de 3

PODEMOS A SU DISPOSICION, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA EN LINEA) [WWW.PRODUBANCO.COM](http://WWW.PRODUBANCO.COM), EN B

DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORIA DEL BANCO.

Saldo Disponible



ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA

CUENTA No.: 02070007566

CIUDAD FECHA NÚMERO

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Cuenca	Sep 18	9876	PAGO DE CHEQUE	220.62	4,718.45	4,593.45
Cuenca	Sep 18	9793	PAGO DE CHEQUE CAMARA	129.67	4,588.78	4,463.78
Quito	Sep 19	6132370-1264	TRANSF BICE RECIBIDA SPI2	430.27	5,019.05	4,894.05
Quito	Sep 19	6132370-1264	* TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	0.30	5,018.75	4,893.75
Cuenca	Sep 19	1456001045	SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	900.90	4,117.85	3,992.85
Cuenca	Sep 19	1456001045	SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	96.56	4,021.29	3,896.29
Cuenca	Sep 19	109419709	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	84.06	3,937.23	3,812.23
Cuenca	Sep 19	109419711	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	80.68	3,856.55	3,731.55
Cuenca	Sep 19	109419713	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	3,856.30	3,731.30
Cuenca	Sep 19	9863	PAGO DE CHEQUE CAMARA	458.64	3,397.16	3,272.16
Cuenca	Sep 19	9838	PAGO DE CHEQUE CAMARA	215.87	3,181.29	3,056.29
Cuenca	Sep 21	59688364	DEPOSITO	206.00	3,387.29	3,387.29
Cuenca	Sep 21	62097556	DEPOSITO	1,773.99	5,161.28	3,726.28
Cuenca	Sep 21	59688363	DEPOSITO	975.73	6,137.01	4,702.01
Cuenca	Sep 21	62097555	DEPOSITO	65.00	6,202.01	4,767.01
Cuenca	Sep 21	9882	PAGO DE CHEQUE	100.00	6,102.01	4,667.01
Cuenca	Sep 21	9879	PAGO DE CHEQUE	79.20	6,022.81	4,587.81
Cuenca	Sep 21	9861	PAGO DE CHEQUE CAMARA	800.00	5,222.81	3,787.81
Cuenca	Sep 21	9850	PAGO DE CHEQUE CAMARA	45.00	5,177.81	3,742.81
Cuenca	Sep 23	9867	PAGO DE CHEQUE	16.02	5,161.79	3,726.79
Cuenca	Sep 24	9845	PAGO DE CHEQUE	247.50	4,914.29	3,479.29
Cuenca	Sep 24	9864	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	455.46	4,458.83	3,023.83
Cuenca	Sep 24	9865	PAGO DE CHEQUE CAMARA	32.12	4,426.71	2,991.71
Cuenca	Sep 24	9869	PAGO DE CHEQUE CAMARA	15.99	4,410.72	2,975.72
Cuenca	Sep 24	9883	PAGO DE CHEQUE CAMARA	62.37	4,348.35	2,913.35
Cuenca	Sep 24	9884	PAGO DE CHEQUE CAMARA	79.52	4,268.83	2,833.83
Cuenca	Sep 24	9885	PAGO DE CHEQUE CAMARA	40.07	4,228.76	2,793.76
Cuenca	Sep 24	9888	PAGO DE CHEQUE CAMARA	55.26	4,173.50	2,738.50
Cuenca	Sep 25	00000062097608	DEPOSITO DIFERIDO	2,000.00	6,173.50	6,173.50
Cuenca	Sep 25	00000059688358	DEPOSITO DIFERIDO	729.61	6,903.11	6,903.11
Cuenca	Sep 25	9893	PAGO DE CHEQUE	50.00	6,853.11	6,853.11
Cuenca	Sep 25	9868	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	24.42	6,828.69	6,828.69
Cuenca	Sep 25	9881	PAGO DE CHEQUE CAMARA	301.70	6,526.99	6,526.99
Cuenca	Sep 25	9873	PAGO DE CHEQUE CAMARA	71.33	6,455.66	6,455.66
Cuenca	Sep 27	59688362	DEPOSITO	714.56	7,170.22	7,170.22
Cuenca	Sep 27	9896	PAGO DE CHEQUE	280.38	6,889.84	6,889.84
Cuenca	Sep 27	9895	CERTIFICACION CHEQUE	760.38	6,129.46	6,129.46
Cuenca	Sep 27	9874	PAGO DE CHEQUE CAMARA	222.26	5,907.20	5,907.20
Cuenca	Sep 27	9890	PAGO DE CHEQUE CAMARA	234.43	5,672.77	5,672.77
Quito	Sep 28	6158785-1422	TRANSF BICE RECIBIDA SPI2	614.72	6,287.49	6,287.49
Quito	Sep 28	6158785-1422	* TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	0.30	6,287.19	6,287.19
Cuenca	Sep 28	89688345	DEPOSITO	218.83	6,506.02	6,506.02
Cuenca	Sep 28	9862	PAGO DE CHEQUE CAMARA	274.32	6,231.70	6,231.70
Cuenca	Sep 28	9892	PAGO DE CHEQUE CAMARA	25.30	6,206.40	6,206.40

3 de 3

PODEMOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA ENLÍNEA).  
DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, LISTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORÍA DEL BANCO.

GRUPO FINANCIERO PRODUCCION

02070007566

do.com

ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA  
IDENTIFICACIÓN: 0190166201001  
DIRECCIÓN: MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36 CALLE LARGA

CUENTA No.: 02070007566

**BANCO DE LA PRODUCCIÓN S.A. PRODUBANCO**

RUC: 1790368718001

EJECUTIVO DE CUENTA: VASQUEZ TAMARIZ JORGE ESTEBAN  
TELÉFONO:  
OFICINA: AG. ORDOÑEZ OFICINA PRINCIPAL C - AV ORDOÑEZ LAZO S-N Y NOGALES  
FECHA DE CORTE: Del 01 Oct 2012 Al 31 Oct 2012

En base al Reglamento de Comprobantes de Venta (Art.4 num 1), los Estados de Cuenta Corriente emitidos por PRODUBANCO son documentos autorizados por el SRI como otros Comprobantes de Venta que sustentan costos y gastos para efectos del Impuesto a la Renta

RESUMEN DE TRANSACCIONES

	NÚMERO	VALOR
SALDO INICIAL CONTABLE		6,206.40
SALDO FINAL CONTABLE		2,632.82
SALDO PROMEDIO		3,245.57
SALDO PROMEDIO DISPONIBLE		3,144.61

(\*) TOTAL BASE IMPONIBLE IVA TARIFA 0% 30.95

(\*) TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 0% 0.00

DETALLE DE TRANSACCIONES

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Cuenca	Oct 1	9862	REVERSO CHEQUE PAGADO CAMARA	274.32	6,480.72	6,480.72
Cuenca	Oct 1	24	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	276.54	6,204.18	6,204.18
Quito	Oct 1	23	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	182.74	6,021.44	6,021.44
Quito	Oct 1	146330170	PAGO SATELCOM	61.41	5,960.03	5,960.03
Cuenca	Oct 1	146327928	PAGO AGUA ETAPA CUENCA	157.73	5,802.30	5,802.30
Cuenca	Oct 1	59688359	DEPOSITO	3,097.37	8,899.67	7,799.67
Cuenca	Oct 1	59688360	DEPOSITO	444.50	9,344.17	8,244.17
Quito	Oct 1	3813050	ROL DE PAGOS	4,385.48	4,958.69	3,858.69
Cuenca	Oct 1	9887	PAGO DE CHEQUE CAMARA	111.76	4,846.93	3,746.93
Cuenca	Oct 1	9844	PAGO DE CHEQUE CAMARA	30.00	4,816.93	3,716.93
Cuenca	Oct 2	9901	PAGO DE CHEQUE	294.87	4,522.06	3,422.06
Cuenca	Oct 2	59688343	DEPOSITO	245.50	4,767.56	3,667.56
Cuenca	Oct 2	9853	PAGO DE CHEQUE CAMARA	337.51	4,430.05	3,330.05
Cuenca	Oct 3	9898	PAGO DE CHEQUE	65.00	4,365.05	3,265.05
Cuenca	Oct 3	9897	PAGO DE CHEQUE	500.00	3,865.05	3,865.05
Cuenca	Oct 3	9903	PAGO DE CHEQUE	500.00	3,365.05	3,365.05
Cuenca	Oct 3	9802	PAGO DE CHEQUE CAMARA	170.00	3,195.05	3,195.05
Cuenca	Oct 4	65683193	DEPOSITO	50.00	3,145.05	3,145.05
Cuenca	Oct 4	59688344	DEPOSITO	871.00	4,016.05	4,016.05
Quito	Oct 4	6171999-1946	TRANSF BICE RECIBIDA SPI2	10.00	4,026.05	4,026.05
Quito	Oct 4	6171999-1946	* TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	356.34	4,382.39	4,382.39
Cuenca	Oct 5	9899	PAGO DE CHEQUE	0.30	4,382.09	4,382.09
Cuenca	Oct 6	9912	PAGO DE CHEQUE	292.00	4,090.09	4,090.09
Cuenca	Oct 6	9904	PAGO DE CHEQUE	217.80	3,872.29	3,872.29
Cuenca	Oct 8	9911	PAGO DE CHEQUE	200.00	3,672.29	3,672.29
Cuenca	Oct 8	00000058849989	DEPOSITO DIFERIDO	250.44	3,421.85	3,421.85
Cuenca	Oct 8	00000058849988	DEPOSITO DIFERIDO	927.81	4,349.66	4,349.66
			Pasan	1,018.07	5,367.73	5,105.05

PODEMOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA ENLÍNEA).  
DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, LISTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORÍA DEL BANCO.

GRUPO FINANCIERO PRODUCCION

ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA

CUENTA No: 02070007566

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Cuenca	Oct 8	9909	PAGO DE CHEQUE CAMARA	364.12	5,003.61	4,741.93
Cuenca	Oct 8	9915	PAGO DE CHEQUE CAMARA	97.68	4,905.93	4,644.25
Cuenca	Oct 8	9907	PAGO DE CHEQUE CAMARA	500.00	4,405.93	4,144.25
Cuenca	Oct 8	9878	PAGO DE CHEQUE CAMARA	97.12	4,308.81	4,047.13
Cuenca	Oct 9	9905	CERTIFICACION CHEQUE	511.11	3,797.70	3,536.02
Cuenca	Oct 9	9906	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	261.68	3,536.02	3,274.34
Cuenca	Oct 9	9910	PAGO DE CHEQUE CAMARA	142.16	3,393.86	3,393.86
Cuenca	Oct 9	9886	PAGO DE CHEQUE CAMARA	41.89	3,351.97	3,351.97
Cuenca	Oct 9	9880	PAGO DE CHEQUE CAMARA	327.29	3,024.68	3,024.68
Cuenca	Oct 10	58849990	DEPOSITO	1,231.36	4,256.04	3,716.04
Quito	Oct 10	311457	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	154.01	4,092.03	3,552.03
Quito	Oct 10	311457	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	4,091.73	3,551.73
Quito	Oct 10	311458	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	6.34	4,085.39	3,545.39
Quito	Oct 10	311458	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	4,085.09	3,545.09
Quito	Oct 10	311459	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	1,609.90	2,475.19	1,935.19
Quito	Oct 10	311459	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	2,474.89	1,934.89
Quito	Oct 10	311460	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	72.15	2,402.74	1,862.74
Quito	Oct 10	311460	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	2,402.44	1,862.44
Quito	Oct 10	313427	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	2.96	2,399.48	1,859.48
Quito	Oct 10	313427	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	2,399.18	1,859.18
Quito	Oct 10	313428	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	43.90	2,355.28	1,815.28
Quito	Oct 10	313428	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	2,354.98	1,814.98
Quito	Oct 10	15	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	1,732.86	622.12	82.12
Cuenca	Oct 15	147383856	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	42.80	579.32	579.32
Cuenca	Oct 15	147383986	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	20.30	559.02	559.02
Cuenca	Oct 15	147383987	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	210.33	348.69	348.69
Cuenca	Oct 15	58849991	DEPOSITO	355.08	703.77	703.77
Cuenca	Oct 15	58849992	DEPOSITO	650.00	1,353.77	723.77
Quito	Oct 16	147913394	PAGO DTECEL S.A	115.40	1,238.37	608.37
Cuenca	Oct 16	9915	PAGO DE CHEQUE	270.13	968.24	358.24
Cuenca	Oct 16	9913	PAGO DE CHEQUE CAMARA	41.49	926.75	296.75
Cuenca	Oct 16	9891	PAGO DE CHEQUE CAMARA	194.70	732.05	502.05
Cuenca	Oct 17	9829	PAGO DE CHEQUE	150.00	582.05	.05
Cuenca	Oct 17	00000058849993	DEPOSITO	905.29	1,487.34	1,067.34
Quito	Oct 18	6204141-0	TRANSF BCE RECIBIDA SPI2 IESS	1,582.42	3,084.76	2,664.76
Quito	Oct 18	6204141-0	* TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	0.30	3,084.46	2,664.46
Cuenca	Oct 19	147816827	SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	93.61	2,990.85	2,990.85
Cuenca	Oct 19	147816828	SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	80.82	2,910.03	2,910.03
Cuenca	Oct 19	147816829	SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	77.60	2,832.43	2,832.43
Cuenca	Oct 19	111032271	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	2,832.18	2,832.18
Cuenca	Oct 19	111032273	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	2,831.93	2,831.93
Cuenca	Oct 19	111032275	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	2,831.68	2,831.68
Cuenca	Oct 22	9914	PAGO DE CHEQUE CAMARA	135.85	2,695.83	2,695.83
Cuenca	Oct 23	9908	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	82.47	2,613.36	2,613.36
Cuenca	Oct 25	58849994	DEPOSITO	239.00	2,852.36	2,852.36
Quito	Oct 26	148080174	RECAPS DINERS-DISCOVER	669.59	3,521.95	3,521.95
Cuenca	Oct 27	9920	PAGO DE CHEQUE	118.80	3,403.15	3,403.15
Cuenca	Oct 29	62097541	DEPOSITO	1,229.50	4,632.65	3,960.83
Cuenca	Oct 29	62361537	DEPOSITO	2,661.53	7,294.18	6,622.36
Cuenca	Oct 29	9919	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	291.82	7,002.36	6,330.54
Quito	Oct 30	148280979	* SERVICIOS CONTRATADOS CASH MANAGEMEN	27.50	6,974.86	6,894.86
Cuenca	Oct 30	9921	PAGO DE CHEQUE	584.00	6,390.86	6,010.86
Quito	Oct 30	4	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	116.38	6,274.48	5,894.48
Quito	Oct 30	3	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	125.88	6,148.60	5,768.60
Quito	Oct 30	6233111-0	TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	490.27	6,638.87	6,258.87
Quito	Oct 30	6233111-0	* TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	0.30	6,638.57	6,258.57
Cuenca	Oct 31	9902	PAGO DE CHEQUE	254.00	6,384.57	6,384.57
Cuenca	Oct 31	9743	PAGO DE CHEQUE	38.00	6,346.57	6,346.57
Cuenca	Oct 31	00000066391540	DEPOSITO DIFERIDO	361.00	6,706.57	6,706.57
			Pasan		6,706.57	6,706.57

2 de 3  
 PONERLOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN WWW.PRODUBANCO.COM, EN EL MENÚ CUENTAS, OPCION CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA ENLÍNEA).  
 DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORIA DEL BANCO.

ESTADO DE CUENTA

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA

CUENTA No: 02070007566

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Cuenca	Oct 31	02000066391539	DEPOSITO DIFERIDO	1,001.63	7,708.20	7,087.57
Quito	Oct 31	3849953	ROL DE PAGOS	5,075.38	2,632.82	1,992.19

3 de 3  
 PONERLOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN WWW.PRODUBANCO.COM, EN EL MENÚ CUENTAS, OPCION CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA ENLÍNEA).  
 DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORIA DEL BANCO.

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA  
 IDENTIFICACIÓN: 0190166201001  
 DIRECCIÓN: MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36 CALLE LARGA

CUENTA No.: 02070007566  
**BANCO DE LA PRODUCCIÓN S.A. PRODUBANCO**  
 RUC: 1790368718001

EJECUTIVO DE CUENTA: VASQUEZ TAMARIZ JORGE ESTEBAN  
 TELÉFONO:  
 OFICINA: AG.ORDÓÑEZ OFICINA PRINCIPAL C - AV.ORDÓÑEZ LAZO S-N Y NOGALES  
 FECHA DE CORTE: Del 01 Nov 2012 Al 30 Nov 2012

En base al Reglamento de Comprobantes de Venta (Art.4 num 1), los Estados de Cuenta Corriente emitidos por PRODUBANCO son documentos autorizados por el SRI como otros Comprobantes de Venta que sustentan costos y gastos para efectos del Impuesto a la Renta

RESUMEN DE TRANSACCIONES		
	NÚMERO	VALOR
SALDO INICIAL CONTABLE		2,632.82
SALDO FINAL CONTABLE		3,137.07
SALDO PROMEDIO		2,354.08
SALDO PROMEDIO DISPONIBLE		1,990.41
(*) TOTAL BASE IMPONIBLE IVA TARIFA 0%		
(*) TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 0%		

**DETALLE DE TRANSACCIONES**

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Cuenca	Nov 1	148564196	PAGO AGUA ETAPA CUENCA	178.20	2,454.62	1,813.99
Quito	Nov 1	148569239	PAGO SATELLOCOM	61.41	2,393.21	1,752.58
Cuenca	Nov 1	9926	PAGO DE CHEQUE	375.26	2,017.95	1,427.32
Cuenca	Nov 1	9928	PAGO DE CHEQUE	200.90	1,817.05	1,227.32
Cuenca	Nov 1	9927	PAGO DE CHEQUE	427.40	1,440.55	799.92
Cuenca	Nov 2	9925	PAGO DE CHEQUE	346.16	1,094.39	453.76
Cuenca	Nov 5	66391541	DEPOSITO	30.00	1,124.39	483.76
Cuenca	Nov 5	9924	PAGO DE CHEQUE	292.00	832.39	191.76
Cuenca	Nov 6	66391543	DEPOSITO	2,640.25	3,492.64	2,933.33
Cuenca	Nov 6	9929	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	299.31	3,193.33	2,634.02
Cuenca	Nov 7	66391544	DEPOSITO	912.35	4,105.68	3,476.38
Cuenca	Nov 8	9923	PAGO DE CHEQUE	500.00	3,605.68	2,976.38
Cuenca	Nov 8	9922	PAGO DE CHEQUE	500.00	3,105.68	2,476.38
Cuenca	Nov 8	66391547	DEPOSITO	500.00	3,605.68	2,976.38
Cuenca	Nov 8	66391546	DEPOSITO	500.00	4,105.68	3,476.38
Cuenca	Nov 8	9931	PAGO DE CHEQUE	43.23	4,062.45	3,433.15
Cuenca	Nov 8	9932	PAGO DE CHEQUE	300.00	3,862.45	3,233.15
Cuenca	Nov 8	9930	PAGO DE CHEQUE	169.99	3,692.46	3,063.16
Cuenca	Nov 8	COM 11113	* TARIFA CHEQUES DEVUELTOS	2.79	3,689.67	3,060.37
Cuenca	Nov 8	11113	CHEQUE DEPOSITADO DEVUELTO CAMARA	629.30	3,060.37	3,060.37
Cuenca	Nov 9	66391545	DEPOSITO	91.50	3,151.87	3,151.87
Cuenca	Nov 9	9918	PAGO DE CHEQUE	274.32	2,877.55	2,877.55
Quito	Nov 12	402097	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	43.90	2,833.65	2,833.65
Quito	Nov 12	402097	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	2,833.35	2,833.35
Quito	Nov 12	402098	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	164.01	2,669.34	2,669.34
Quito	Nov 12	402098	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	2,669.04	2,669.04
Quito	Nov 12	402099	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	1,602.47	1,066.57	1,066.57
Quito	Nov 12	402099	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	1,066.27	1,066.27

PODEMOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA EN LÍNEA) EN EL MENÚ CUENTAS, WWW.PRODUBANCO.COM.  
 DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORIA DEL BANCO.

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA  
 CUENTA No.: 02070007566

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Quito	Nov 12	402100	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA		292.00	774.27
Quito	Nov 12	402100	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	773.97	773.97
Quito	Nov 12	402101	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	11.00	762.97	762.97
Quito	Nov 12	402101	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	762.67	762.67
Quito	Nov 12	402102	PAGO IESS SCI-BCA CORPORATIVA	0.92	761.75	761.75
Quito	Nov 12	402102	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	0.30	761.45	761.45
Cuenca	Nov 13	00000066391548	DEPOSITO DIFERIDO	532.09	1,393.54	761.45
Cuenca	Nov 13	00000066391550	PAGO DE CHEQUE	2,457.34	3,850.88	1,353.17
Cuenca	Nov 14	9933	PAGO DE CHEQUE	175.09	3,675.79	1,178.08
Cuenca	Nov 14	149638797	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	225.79	3,450.00	952.29
Cuenca	Nov 14	149638927	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	111.37	3,338.63	840.92
Cuenca	Nov 14	149638928	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	20.03	3,318.60	820.89
Cuenca	Nov 14	9936	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	208.45	3,110.15	612.44
Cuenca	Nov 15	9937	PAGO DE CHEQUE	271.78	2,838.37	384.66
Cuenca	Nov 16	66391551	DEPOSITO	2,610.59	2,610.59	346.66
Quito	Nov 16	149864773	PAGO OTECEL S.A	1,000.00	3,610.59	2,840.59
Cuenca	Nov 16	9934	PAGO DE CHEQUE	115.40	3,495.19	2,725.19
Cuenca	Nov 19	9939	PAGO DE CHEQUE CAMARA	630.00	2,865.19	2,095.19
Cuenca	Nov 19	9871	PAGO DE CHEQUE CAMARA	40.00	2,825.19	2,055.19
Cuenca	Nov 19	12072022952 - 50	* TARIFA CHEQUE GIRADO DEVUELTO	12.28	2,812.91	2,042.91
Cuenca	Nov 20	150006091	SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	2.79	2,810.12	2,040.12
Cuenca	Nov 20	150006092	SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	71.19	2,738.93	2,738.93
Cuenca	Nov 20	112574643	SERVICIOS EMPRESA ELECTRICA	50.28	2,688.65	2,688.65
Cuenca	Nov 20	112574643	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	45.68	2,642.97	2,642.97
Cuenca	Nov 20	112574645	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	2,642.72	2,642.72
Cuenca	Nov 20	112574647	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	0.25	2,642.47	2,642.47
Quito	Nov 21	6288632-2318	TRANSF BCE RECIBIDA SPIZ	307.18	2,949.65	2,642.22
Quito	Nov 21	6288632-2318	* TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	0.30	2,949.35	2,949.40
Cuenca	Nov 23	150151715	RECAPS DINERS-DISCOVER	1,136.27	4,085.37	4,085.37
Cuenca	Nov 23	9940	PAGO DE CHEQUE	70.00	4,015.37	4,015.37
Cuenca	Nov 26	9942	PAGO DE CHEQUE	2,077.88	1,937.49	1,937.49
Cuenca	Nov 26	9945	PAGO DE CHEQUE	40.00	1,897.49	1,897.49
Quito	Nov 28	150360204	RECAPS DINERS-DISCOVER	294.00	1,603.49	1,603.49
Quito	Nov 29	2	CONTRIBUYENTES ESPECIALES	805.50	2,408.99	2,408.99
Quito	Nov 29	1	* SERVICIOS CONTRATADOS CASH MANAGEN	148.77	2,260.22	2,260.22
Quito	Nov 29	150499542	* SERVICIOS CONTRATADOS CASH MANAGEN	96.12	2,164.10	2,164.10
Quito	Nov 29	150509045	RECAPS DINERS-DISCOVER	73.50	2,136.60	2,136.60
Cuenca	Nov 30	9803	PAGO DE CHEQUE CAMARA	1,080.47	3,217.07	3,217.07
				80.00	3,137.07	3,137.07

2 de 2  
 PODEMOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA EN LÍNEA) EN EL MENÚ CUENTAS, WWW.PRODUBANCO.COM.  
 DAREMOS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORIA DEL BANCO.

**ESTADO DE CUENTA**

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA  
 IDENTIFICACIÓN: 0190166201001  
 DIRECCIÓN: MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36 CALLE LARGA

CUENTA No.: 02070007566  
**BANCO DE LA PRODUCCIÓN S.A. PRODUBANCO**  
 RUC: 1790368718001

EJECUTIVO DE CUENTA: VASQUEZ TAMARIZ JORGE ESTEBAN  
 TELÉFONO: AG. ORDÓÑEZ OFICINA PRINCIPAL C - AV ORDÓÑEZ LAZO S-N Y NOGALES  
 OFICINA: Del 01 Dec 2012 Al 31 Dec 2012  
 FECHA DE CORTE:

En base al Reglamento de Comprobantes de Venta (Art.4 num 1), los Estados de Cuenta Corriente emitidos por PRODUBANCO son documentos autorizados por el SRI como otros Comprobantes de Venta que sustentan costos y gastos para efectos del Impuesto a la Renta

RESUMEN DE TRANSACCIONES		
	NÚMERO	VALOR
SALDO INICIAL CONTABLE		3,137.07
SALDO FINAL CONTABLE		10,050.53
SALDO PROMEDIO		2,308.65
SALDO PROMEDIO DISPONIBLE		2,083.18
(*) TOTAL BASE IMPONIBLE IVA TARIFA 0%		
(*) TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 0%		

**DETALLE DE TRANSACCIONES**

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Cuenca	Dic 3	150798366	PAGO AGUA ETAPA CUENCA	-	214.43	2,922.64
Quito	Dic 3	150817161	PAGO SATELCOM	-	61.41	2,861.23
Quito	Dic 4	6323685-3423	TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	+	631.36	3,492.59
Quito	Dic 4	3892188	* TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	+	0.30	3,492.29
Cuenca	Dic 4	66391554	ROL DE PAGOS	-	5,495.73	-2,003.44
Cuenca	Dic 4	66391552	DEPOSITO	+	402.35	-1,601.09
Quito	Dic 4	6324130-1	TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	+	150.00	-1,451.09
Cuenca	Dic 7	151241462	RECAPS DINERS-DISCOVER	+	546.09	-905.00
Cuenca	Dic 7	66391555	DEPOSITO	+	664.52	-240.48
Cuenca	Dic 7	9946	PAGO DE CHEQUE	+	773.90	533.42
Quito	Dic 7	6324130-1	* TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	+	299.23	234.19
Quito	Dic 7	3669789	* IJQ SOBREGIRO OCASIONAL Y/O OVERNIG	+	170.01	64.18
Cuenca	Dic 10	151420699	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	-	0.30	63.88
Cuenca	Dic 10	151420628	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	-	1.14	62.74
Cuenca	Dic 10	151420629	PAGO TELEFONOS ETAPA CUENCA	-	147.85	-85.11
Quito	Dic 10	497712	PAGO IESS SCI-ICA CORPORATIVA	-	24.72	-109.83
Quito	Dic 10	497713	PAGO IESS SCI-ICA CORPORATIVA	-	19.91	-129.74
Quito	Dic 10	497714	PAGO IESS SCI-ICA CORPORATIVA	-	59.13	-188.87
Quito	Dic 10	497715	PAGO IESS SCI-ICA CORPORATIVA	-	7.53	-196.40
Cuenca	Dic 10	9947	PAGO DE CHEQUE	-	1,595.49	-1,791.89
Cuenca	Dic 10	66391558	DEPOSITO	-	42.30	-1,834.19
Sto.Dg	Dic 11	9952	PAGO DE CHEQUE	-	164.01	-1,998.20
Cuenca	Dic 14	00000066391560	DEPOSITO DIFERIDO	-	206.00	-2,198.20
Cuenca	Dic 15	9946	PAGO DE CHEQUE	+	285.87	-1,912.33
Cuenca	Dic 17	9953	PAGO DE CHEQUE	+	421.40	-2,333.73
Cuenca	Dic 17	9953	PAGO DE CHEQUE	+	115.00	-2,046.23
			Pasan	-	826.00	-2,866.23
						-3,166.11

PODEMOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA EN LÍNEA).  
 DARLEMS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORIA DEL BANCO.

**ESTADO DE CUENTA**

CLIENTE: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA  
 CUENTA No.: 02070007566

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Cuenca	Dic 17	9947	PAGO DE CHEQUE	-	31.48	-2,897.30
Cuenca	Dic 17	96343331	DEPOSITO	+	926.00	-1,971.30
Cuenca	Dic 17	67098075	DEPOSITO	+	3,082.00	-2,795.30
Cuenca	Dic 17	103940304	PAGO OFICINA S.A.	+	113.40	-2,681.90
Cuenca	Dic 17	103940308	SERVICIOS EMPRESA ELECTROSA	-	88.21	-2,770.11
Cuenca	Dic 17	103940309	SERVICIOS EMPRESA ELECTROSA	-	53.80	-2,823.91
Cuenca	Dic 17	103940310	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	-	0.35	-2,824.26
Cuenca	Dic 17	103940311	* TARIFA PAGO SERVICIOS PUBLICOS	-	0.29	-2,824.55
Quito	Dic 17	497711	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	+	0.29	-2,824.26
Quito	Dic 17	497712	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	+	0.30	-2,823.96
Quito	Dic 17	497713	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	+	0.30	-2,823.66
Quito	Dic 17	497714	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	+	0.30	-2,823.36
Quito	Dic 17	497715	* TARIFA TRANSF SCI RECIBIDA	+	0.30	-2,823.06
Cuenca	Dic 17	9947	* INGRESOS DE FONDOS POR EFECTIVIZ	+	3.39	-2,819.67
Cuenca	Dic 17	9902	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	-	299.88	-2,519.79
Quito	Dic 17	3675755	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	103.88	-2,383.37
Quito	Dic 17	3680215	* INGRESOS DE FONDOS POR EFECTIVIZ	+	5.44	-2,377.93
Cuenca	Dic 18	66391554	DEPOSITO	+	960.48	-2,277.45
Cuenca	Dic 18	66391554	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	160.20	-2,057.25
Quito	Dic 18	63212240	RECAPS DINERS-DISCOVER	+	1,138.91	-918.34
Quito	Dic 18	6368973-3	TRANSF BCE RECIBIDA SPI2	+	1,134.17	2,215.83
Quito	Dic 18	6368973-3	* TARIFA TRANSF SPI RECIBIDA	+	0.30	2,216.13
Cuenca	Dic 18	9947	PAGO DE CHEQUE	-	288.74	1,927.39
Cuenca	Dic 18	66391554	DEPOSITO	+	90.00	2,017.39
Cuenca	Dic 18	9947	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	-	1,137.01	980.38
Cuenca	Dic 18	9947	PAGO DE CHEQUE	-	376.00	604.38
Quito	Dic 18	3613817	ROL DE PAGOS	-	273.00	331.38
Cuenca	Dic 20	66391557	DEPOSITO	+	4,225.67	4,571.05
Cuenca	Dic 20	9910	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	-	2,231.20	2,339.85
Quito	Dic 20	2954	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	583.40	1,756.45
Quito	Dic 21	152203986	RECAPS DINERS-DISCOVER	+	150.00	1,606.45
Cuenca	Dic 21	00000066391560	DEPOSITO DIFERIDO	+	3,188.00	4,794.45
Cuenca	Dic 21	9947	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	40.88	4,753.57
Cuenca	Dic 25	9946	IDENTIFICACION CHEQUE	-	474.11	4,279.46
Cuenca	Dic 26	9948	CERTIFICACION CHEQUE	-	276.00	4,003.46
Cuenca	Dic 26	9948	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	128.27	3,875.19
Cuenca	Dic 26	9948	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	128.27	3,746.92
Cuenca	Dic 26	9948	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	128.27	3,618.65
Cuenca	Dic 26	9948	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	128.27	3,490.38
Cuenca	Dic 27	9949	PAGO DE CHEQUE	-	137.17	3,353.21
Cuenca	Dic 27	66391570	PAGO DE CHEQUE	-	230.38	3,122.83
Cuenca	Dic 27	66391570	DEPOSITO	+	80.20	3,203.03
Cuenca	Dic 27	66391571	DEPOSITO	+	80.20	3,283.23
Cuenca	Dic 27	66391572	DEPOSITO	+	80.20	3,363.43
Cuenca	Dic 27	66391573	DEPOSITO	+	80.20	3,443.63
Cuenca	Dic 27	66391574	DEPOSITO	+	80.20	3,523.83
Cuenca	Dic 27	66391575	DEPOSITO	+	80.20	3,604.03
Cuenca	Dic 27	66391576	DEPOSITO	+	80.20	3,684.23
Cuenca	Dic 27	66391577	DEPOSITO	+	80.20	3,764.43
Cuenca	Dic 27	66391578	DEPOSITO	+	80.20	3,844.63
Cuenca	Dic 27	66391579	DEPOSITO	+	80.20	3,924.83
Cuenca	Dic 27	66391580	DEPOSITO	+	80.20	4,005.03
Quito	Dic 27	332888940	* SERVICIOS CONTRATADOS CASH MANAGER	-	153.50	3,851.53
Quito	Dic 27	332888940	* TARIFA CHEQUERIA	-	30.50	3,821.03
Quito	Dic 27	332888940	RECAPS DINERS-DISCOVER	+	241.88	4,062.91
Quito	Dic 27	332888940	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	90.00	3,972.91
Cuenca	Dic 27	9947	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	660.30	3,312.61
Cuenca	Dic 27	9947	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	15.00	3,297.61

2 de 3  
 PODREMOS A SU DISPOSICIÓN, GRATIS LAS IMÁGENES DEL ANVERSO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCIÓN CHEQUES Y CHEQUERAS (LUEGO DE INGRESAR SU NÚMERO DE CÉDULA Y CLAVE DE BANCA EN LÍNEA).  
 DARLEMS POR ACEPTADA SU CONFORMIDAD AL SALDO DE ESTE ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPÓSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DENTRO DEL PLAZO DE 45 DÍAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTE, USTED NOTIFIQUE POR ESCRITO SU REPARO A LA ATENCIÓN DE AUDITORIA DEL BANCO.

**ESTADO DE CUENTA**

CLIENTE: **CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA**

CUENTA No: **02070007566**

CIUDAD: **FECHA: NÚMERO:**

CIUDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SAL DISPO
Cuenca	Dic 27	9979	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 346.44	6,304.96	
Cuenca	Dic 28	9984	PAGO DE CHEQUE	- 22.07	6,282.89	
Cuenca	Dic 28	COM 11113	* TARIFA CHEQUES DEVUELTOS	- 2.76	6,280.13	
Cuenca	Dic 28	1113	CHEQUE DEPOSITADO DEVUELTO CAMARA	- 1,850.00	6,430.13	
Cuenca	Dic 28	00005066391578	DEPOSITO DEPOSITO	+ 395.50	6,825.63	
Cuenca	Dic 28	00005066391517	DEPOSITO DEPOSITO	+ 25.58	6,851.21	
Cuenca	Dic 28	00005066391516	DEPOSITO DEPOSITO	+ 1,000.00	7,851.21	
Cuenca	Dic 28	00005066391577	DEPOSITO DEPOSITO	+ 290.30	8,141.51	
Cuenca	Dic 28	00005066391579	DEPOSITO DEPOSITO	+ 2,410.88	10,552.39	
Cuenca	Dic 28	10913	PAGO DE CHEQUE	- 225.00	10,327.39	
Cuenca	Dic 28	9969	PAGO DE CHEQUE CAMARA	- 20.00	10,307.39	
Cuenca	Dic 29	9965	PAGO DE CHEQUE	- 90.00	10,217.39	

FORMENOS A SU DISPOSICIÓN. GARANTIA LAS IMÁGENES DEL AVISO Y REVERSO DE SUS CHEQUES EN OPCION CHEQUES Y CHEQUERAS (LUGAR DE SIGNATURA) SU PUNTO DE EMISIÓN Y CLAVE DE BANCO (CURSA) GARANTIA POR ACEPTACION SU COMPLETUDAD AL SALDO DE SU ESTADO DE CUENTA, A LOS CHEQUES PAGADOS Y A LOS DEPOSITOS REGISTRADOS, SALVO QUE DEL PLAZO DE 45 DIAS CONTADOS DESDE LA FECHA DE CORTA-MUNDO INSTRUICION POR FACILITADO SU PUNTO DE EMISIÓN Y CLAVE DE BANCO DEL BANCO.

**ANEXO NO. 4**

**ESTADO DE CUENTA DEL BANCO MACHALA  
CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”**

# Estado de Cuenta



CTA.: 123 0041373 RUC.: 000190166201001 TELEF.: 839133  
 SR(ES). CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.  
 OFICINA MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36

TERMINAL  
 SALDO ANTERIOR 31/ENE/12 USD\$. 1.439,37 /CORTE AL 29/FEB/12 PAG.001

RESUMEN DE CHEQUES PAGADOS		
28 CHEQUE DE CAMARA	0000120 CUE	25,30
28 CHEQUE DE CAMARA	0000190 CUE	427,49
02 CHEQUE DE CAMARA	0000200 CUE	31,02
03 CHEQUE DE CAMARA	0000220 CUE	44,55
15 CHEQUE DE CAMARA	0000250 CUE	87,88
24 CHEQUE DE CAMARA	0000260 CUE	824,73
24 CHEQUE DE CAMARA	0000270 CUE	111,38
23 CHEQUE DE CAMARA	0000290 CUE	299,38
23 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO (CAMARA)	0000300 TER	190,16
29 CHEQUE DE CAMARA	0000320 CUE	67,64
24 CHEQUE DE CAMARA	0000330 CUE	556,43
23 CHEQUE DE CAMARA	0000340 CUE	82,05
22 CHEQUE DE CAMARA	0000350 CUE	866,87
22 CHEQUE DE CAMARA	0000360 CUE	735,17
17 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0000370 CUE	243,22
17 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0000380 CUE	288,09
28 CHEQUE DE CAMARA	0000390 CUE	61,33
24 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0000410 CUE	217,80
28 CHEQUE DE CAMARA	0000420 CUE	309,87
28 CHEQUE DE CAMARA	0000430 CUE	13,81
28 CHEQUE DE CAMARA	0000440 CUE	25,30
27 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.DIFERIDO	0000450 CUE	108,90
28 CHEQUE DE CAMARA	0000460 CUE	385,00
28 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0000480 TER	100,00
<b>T O T A L</b>		<b>6.103,37</b>
RESUMEN DE DEPOSITOS		
02 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	0373766 CUE	727,44
06 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	6852758 CUE	783,18
06 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	8499959 CUE	326,11
06 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	0373778 CUE	182,00
06 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	0373779 CUE	1.000,00
09 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	6852786 CUE	1.094,94
10 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	6852785 TER	823,23
17 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	0373782 CUE	78,00
17 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	1867127 CUE	542,18
23 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	0373784 CUE	852,55
27 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	6852769 CUE	1.347,61
<b>T O T A L</b>		<b>7.757,24</b>
RESUMEN DE NOTAS DE DEBITO		
09 TARIFA CHEQUERA	0000026 CUE	30,00
15 ABONOS OPERACIONES DE CREDITO	0146002 TER	928,63
29 ENTREGA ESTADO DE CUENTA A DOMICILIO	0025852 TER	1,66
<b>T O T A L</b>		<b>960,29</b>

# Estado de Cuenta



CTA.: 123 0041373 RUC.: 000190166201001 TELEF.: 839133  
 SR(ES). CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.  
 OFICINA MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36

TERMINAL  
 SALDO ANTERIOR 29/FEB/12 USD\$. 2.132,95 /CORTE AL 31/MAR/12 PAG.001

RESUMEN DE CHEQUES PAGADOS		
29 CHEQUE DE CAMARA	0000100 CUE	188,12
13 CHEQUE DE CAMARA	0000400 CUE	337,98
02 CHEQUE DE CAMARA	0000470 CUE	100,00
13 CHEQUE DE CAMARA	0000490 CUE	23,07
06 CHEQUE DE CAMARA	0000500 CUE	154,26
07 CHEQUE DE CAMARA	0000510 CUE	399,80
02 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0000520 TER	439,00
13 CHEQUE DE CAMARA	0000530 CUE	141,76
13 CHEQUE DE CAMARA	0000540 CUE	36,16
08 CHEQUE DE CAMARA	0000560 CUE	170,00
06 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0000580 CUE	297,96
13 CHEQUE DE CAMARA	0000590 CUE	373,99
13 CHEQUE DE CAMARA	0000600 CUE	524,10
13 CHEQUE DE CAMARA	0000610 CUE	82,21
20 CHEQUE DE CAMARA	0000630 CUE	142,96
20 CHEQUE DE CAMARA	0000650 CUE	47,57
13 CHEQUE DE CAMARA	0000660 CUE	122,30
13 CHEQUE DE CAMARA	0000670 CUE	97,73
13 CHEQUE DE CAMARA	0000680 CUE	222,75
14 CHEQUE DE CAMARA	0000690 CUE	236,51
29 CHEQUE DE CAMARA	0000700 CUE	54,15
27 CHEQUE DE CAMARA	0000710 CUE	109,94
13 CHEQUE DE CAMARA	0000720 CUE	100,73
13 CHEQUE DE CAMARA	0000730 CUE	600,00
21 CHEQUE DE CAMARA	0000750 CUE	168,50
19 CHEQUE DE CAMARA	0000760 CUE	1.516,50
26 CHEQUE DE CAMARA	0000770 CUE	70,00
26 CHEQUE DE CAMARA	0000780 CUE	27,00
26 CHEQUE DE CAMARA	0000790 CUE	236,29
20 CHEQUE DE CAMARA	0000800 CUE	92,93
<b>T O T A L</b>		<b>7.104,27</b>
RESUMEN DE DEPOSITOS		
05 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	6852770 CUE	1.520,28
06 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	6852787 CUE	494,00
08 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	6852771 CUE	1.476,88
08 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	6852788 CUE	210,25
13 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	6852779 CUE	374,60
13 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	6852780 CUE	1.970,53
14 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	6852783 CUE	733,21
<b>T O T A L</b>		<b>6.778,75</b>
RESUMEN DE NOTAS DE DEBITO		
15 ABONOS OPERACIONES DE CREDITO	0146002 TER	928,63
31 ENTREGA ESTADO DE CUENTA A DOMICILIO	0214409 TER	1,66
<b>T O T A L</b>		<b>930,29</b>

# Estado de Cuenta

Banco de Machala  
El Oro es nuestro respaldo

CTA.: 123 0041373 RUC.: 000190166201001 TELEF: 839133  
SR(ES). CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.  
OFICINA MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36

TERMINAL  
SALDO ANTERIOR 31/MAR/12 USD\$. 878,14 **E** CORTE AL 30/ABR/12 PAG.001

RESUMEN DE CHEQUES PAGADOS			
25 CHEQUE DE CAMARA	0000310 CUE	126,89	
05 CHEQUE DE CAMARA	0000550 CUE	12,28	
03 CHQ.PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0000570 CUE	155,45	
03 CHEQUE DE CAMARA	0000620 CUE	241,72	
19 CHQ.PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0000810 CUE	40,00	
23 CHEQUE DE CAMARA	0000820 CUE	133,06	
16 CHEQUE DE CAMARA	0000830 CUE	459,65	
24 CHEQUE DE CAMARA	0000850 CUE	311,32	
16 CHQ.PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0000880 CUE	312,63	
19 CHEQUE DE CAMARA	0000890 CUE	49,88	
18 CHEQUE DE CAMARA	0000900 CUE	79,92	
20 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO(CAMARA)	0000910 CUE	82,93	
17 CHEQUE DE CAMARA	0000920 CUE	430,24	
17 CHEQUE DE CAMARA	0000940 CUE	59,94	
17 CHEQUE DE CAMARA	0000950 CUE	49,78	
23 CHEQUE DE CAMARA	0000980 CUE	103,54	
24 CHEQUE DE CAMARA	0000990 CUE	38,85	
20 CHEQUE DE CAMARA	0001000 CUE	146,47	
17 CHEQUE DE CAMARA	0001010 CUE	270,30	
16 CHQ.PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0001030 TER	293,59	
30 CHQ.PAGADO VENTANILLA H.DIFERIDO	0001050 CUE	177,21	
30 CHQ.PAGADO VENTANILLA H.DIFERIDO	0001120 TER	401,44	
<b>T O T A L</b>		<b>3.977,09</b>	

RESUMEN DE DEPOSITOS			
05 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	6852754 CUE	601,56	
05 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	6852755 CUE	776,90	
05 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	6852756 CUE	731,00	
09 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	6852691 CUE	4.964,10	
10 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	6852690 CUE	38,00	
30 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274399 CUE	1.297,00	
<b>T O T A L</b>		<b>8.408,56</b>	

RESUMEN DE NOTAS DE DEBITO			
15 ABONOS OPERACIONES DE CREDITO	0146003 TER	928,63	
30 ENTREGA ESTADO DE CUENTA A DOMICILIO	0032720 TER	1,66	
<b>T O T A L</b>		<b>930,29</b>	

\*\*\*\*\* SALDOS DIARIOS \*\*\*\*\*

03/ABR	480,97	18/ABR	4.695,57
05/ABR	2.578,15	19/ABR	4.605,69
09/ABR	7.542,25	20/ABR	4.376,29
10/ABR	7.580,25	23/ABR	4.139,69
15/ABR	6.651,62	24/ABR	3.789,52
16/ABR	5.585,75	25/ABR	3.662,63

# Estado de Cuenta

Banco de Machala  
El Oro es nuestro respaldo

CLISACE

CTA.: 123 0041373 RUC.: 000190166201001 TELEF: 839133  
SR(ES). CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.  
OFICINA MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36

TERMINAL  
17/ABR 4.775,49 30/ABR 4.379,32 **E** PAG. 002

06 DP	8.408,56
00 HC	,00
22 CH	3.977,09
02 RD	930,29
<b>SALDO PROMEDIO.</b>	<b>4.284,63</b>

\* INFORMACION ADICIONAL PARA EL CLIENTE  
E.U.C. 790002350001  
Direccion: 9 DE MAYO Y ROCAFUERTE  
Localidad: MACHALA - ECUADOR Telef.: 07-2930100  
AUTORIZACION SRI 1110047410 FACTURA NO. 016-001-000005133  
VALIDO HASTA SEPTIEMBRE 2012 CONTRIBUYENTES ESPECIALES SEGUN RESOLUCION No.6925  
ORIGINAL: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.  
OFICINA: Remigio Crespo  
DIRECCION: REMIGIO CRESPO NO.2140 JUNTO A BELLBOOT  
SERVICIO FINANCIERO 0% \$1.66 IVA COBRADO 0% \$0.00  
TOTAL IVA \$0.00

* INFORMACION DE CREDITO *				
Vencido	Por Vencer	Operación	Valor Capital	Valor Interes
15/05/2012	00000000	COMERC.FOMES TAS.FIZ 10101460-00	882,00	66,64
15/06/2012	00000000	COMERC.FOMES TAS.FIZ 10101460-00	888,11	60,53

Oficial de Credito: LUCHES ALVAREZ SANCHEZ  
Telef.: Ext.:

IMPORTANTE: Cualquier observación a las cifras constantes en el presente Estado, debe ser hecha al Banco por escrito dentro del plazo de 10 días. Concluido este se considerará que el cliente las encuentra conforme.

www.bmachala.com

mitido a  
POSITO DEL REPORTE AL 09/04/2012  
POSITO DEL REPORTE AL 04/04/2012  
POSITO DEL REPORTE AL 03/04/2012  
POSITO DEL REPORTE AL 05/04/2012  
POSITO DEL REPORTE AL 30/04/2012  
POSITO DEL REPORTE AL 09/04/2012  
TREGA DE ESTADO DE CUENTAS DE BANCO MACHALA  
DISTRIBUIDORA ABAD HNOS.  
SERVICIOS Y COMERCIO  
MPOVERDE BRAVO IVAN PATRICIO  
TERAGO DEL ECUADOR S.A.  
RMASHOP-SINAFARM S.A.  
SUMOS MEDICOS ORELLANA CIA. LTDA.  
COM  
DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.  
HOA PALACIOS ROMULO FERNANDO  
UATORIANA DE PRODUCTOS QUIMICOS C.A.  
RGE ENRIQUE PAUTA CORDOVA  
WIN ASTUDILLO  
CUILIMA CORDERO LAURO IVAN  
LIVAR ORELLANA  
LVIO ANGEL ABAD VALLEJO  
IRAN ORELLANA CARLOS FERNANDO  
CENTE TIGRE  
SMEDIC CIA. LTDA.  
DAL SOLIZ CARLOS SANTIAGO  
HQUI BONILLA GLADYS BEATRIZ  
DISTRIBUIDORA BIONCOMEDICA CIA LTDA.  
DSTROINSUMOS CIA LTDA  
CANCELA PRESTAMO BANCO DE MACHALA  
JOTA DE AB

do Cuenta del Banco 4,379.32

# Estado de Cuenta

Banco de Machala  
El Oro es nuestro respaldo

CTA.: 123 0041373 RUC.: 000190166201001 TELEF: 839133  
SR(ES). CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA  
OFICINA MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36

TERMINAL  
SALDO ANTERIOR 31/MAY/12 USD\$. 671,09 /CORTE AL 30/JUN/12 PAG.001

## RESUMEN DE CHEQUES PAGADOS

01 CHEQUE DE CAMARA	0001060 CUE	346,50
18 CHEQUE DE CAMARA	0001370 CUE	24,81
07 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0001390 CUE	225,00
08 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0001400 CUE	259,66
11 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0001410 CUE	170,80
08 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0001420 CUE	205,69
12 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0001430 CUE	455,21
15 CHEQUE DE CAMARA	0001440 CUE	178,00
13 CHEQUE DE CAMARA	0001450 CUE	494,80
14 CHEQUE DE CAMARA	0001460 CUE	89,45
13 CHEQUE DE CAMARA	0001470 CUE	93,35
15 CHEQUE DE CAMARA	0001480 CUE	34,24
14 CHEQUE DE CAMARA	0001490 CUE	270,30
11 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO(CAMARA)	0001500 CUE	27,65
12 CHEQUE DE CAMARA	0001510 CUE	148,85
13 CHEQUE DE CAMARA	0001520 CUE	331,39
26 CHEQUE DE CAMARA	0001530 CUE	360,36
26 CHEQUE DE CAMARA	0001550 CUE	320,76
27 CHEQUE DE CAMARA	0001570 CUE	133,65
26 CHEQUE DE CAMARA	0001580 CUE	152,07
26 CHEQUE DE CAMARA	0001600 CUE	84,47
27 CHEQUE DE CAMARA	0001610 CUE	126,89
<b>T O T A L</b>		<b>4.533,90</b>

## RESUMEN DE DEPOSITOS

04 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274376 CUE	320,00
05 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274377 CUE	600,66
06 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274378 CUE	1.063,80
08 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274379 CUE	708,20
12 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274380 CUE	1.025,00
20 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274400 CUE	827,36
21 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274426 TER	504,00
25 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274425 CUE	1.043,80
<b>T O T A L</b>		<b>6.092,84</b>

## RESUMEN DE NOTAS DE DEBITO

15 ABONOS OPERACIONES DE CREDITO	0146004 TER	928,63
<b>T O T A L</b>		<b>928,63</b>

## \*\*\*\*\* S A L D O S D I A R I O S \*\*\*\*\*

01/JUN	324,59	14/JUN	1.270,12
04/JUN	644,59	15/JUN	129,25
05/JUN	1.245,27	18/JUN	104,44
06/JUN	2.309,07	20/JUN	931,80
07/JUN	2.084,07	21/JUN	1.435,80

# Estado de Cuenta

Banco de Machala  
El Oro es nuestro respaldo

CTA.: 123 0041373 RUC.: 000190166201001 TELEF: 839133  
SR(ES). CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.  
OFICINA MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36

TERMINAL  
SALDO ANTERIOR 30/JUN/12 USD\$. 1.301,40 /CORTE AL 31/JUL/12 PAG.001

## RESUMEN DE CHEQUES PAGADOS

10 CHEQUE DE CAMARA	0001350 CUE	36,37
02 CHEQUE DE CAMARA	0001540 CUE	400,00
03 CHEQUE DE CAMARA	0001560 CUE	776,16
25 CHEQUE DE CAMARA	0001590 CUE	59,40
03 CHEQUE DE CAMARA	0001620 CUE	21,42
10 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0001630 CUE	298,31
16 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0001640 TER	1.121,50
18 CHEQUE DE CAMARA	0001660 CUE	80,00
23 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0001680 CUE	105,00
20 CHEQUE DE CAMARA	0001700 QTO	1.198,80
26 CHEQUE DE CAMARA	0001710 CUE	360,36
16 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0001720 CUE	400,95
17 CHEQUE DE CAMARA	0001730 CUE	114,49
17 CHEQUE DE CAMARA	0001740 CUE	25,30
18 CHEQUE DE CAMARA	0001750 CUE	251,34
24 CHEQUE DE CAMARA	0001770 CUE	49,78
24 CHEQUE DE CAMARA	0001780 TER	130,42
23 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO(CAMARA)	0001790 CUE	31,09
20 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0001800 CUE	217,80
20 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0001810 CUE	70,20
24 CHEQUE DE CAMARA	0001820 CUE	111,87
24 CHEQUE DE CAMARA	0001820 CUE	7.059,36
<b>T O T A L</b>		

## RESUMEN DE DEPOSITOS

10 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274414 CUE	2.121,25
12 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274413 CUE	1.293,33
12 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274421 CUE	1.284,00
18 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274420 CUE	960,50
19 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274419 CUE	133,00
<b>T O T A L</b>		<b>5.792,08</b>

## RESUMEN DE NOTAS DE DEBITO

15 ABONOS OPERACIONES DE CREDITO	0146003 TER	928,63
<b>T O T A L</b>		<b>928,63</b>

## RESUMEN DE NOTAS DE CREDITO

20 DEVL.CH.CAMARA.X FORMA	0001700 QTO	1.198,80
26 DEVL.CH.CAMARA.X FORMA	0001700 QTO	1.198,80
<b>T O T A L</b>		<b>2.397,60</b>

## \*\*\*\*\* S A L D O S D I A R I O S \*\*\*\*\*

02/JUL	901,40	18/JUL	2.291,99
03/JUL	103,82	19/JUL	2.424,99
10/JUL	1.890,39	20/JUL	2.175,10

# Estado de Cuenta

Banco de Machala  
El Oro es nuestro respaldo

CTA.: 123 0041373 RUC.: 000190166201001 TELEF: 839133  
SR(ES). CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.  
OFICINA MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36

TERMINAL SALDO ANTERIOR 31/JUL/12 USD\$. 1.503,09 /CORTE AL 31/AGO/12 PAG.001

RESUMEN DE CHEQUES PAGADOS		
23 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0001650 TER	5,00
14 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0001670 TER	30,00
13 CHEQUE DE CAMARA	0001690 CUE	38,00
03 CHEQUE DE CAMARA	0001760 CUE	197,42
21 CHEQUE DE CAMARA	0001850 CUE	30,96
06 CHEQUE DE CAMARA	0001870 CUE	221,76
08 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0001880 CUE	299,30
21 CHEQUE DE CAMARA	0001890 CUE	38,85
20 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0001900 CUE	317,80
17 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0001910 TER	326,70
20 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO (CAMARA)	0001930 TER	144,21
24 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0001940 CUE	90,00
21 CHEQUE DE CAMARA	0001950 CUE	190,00
21 CHEQUE DE CAMARA	0001970 CUE	109,59
21 CHEQUE DE CAMARA	0001990 CUE	10,52
21 CHEQUE DE CAMARA	0002000 CUE	152,07
23 CHEQUE DE CAMARA	0002010 CUE	334,93
21 CHEQUE DE CAMARA	0002020 CUE	154,44
22 CHEQUE DE CAMARA	0002030 CUE	298,01
20 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0002040 CUE	450,00
22 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0002050 TER	81,77
27 CHEQUE TRANSFERIDO	0002060 CUE	405,90
28 CHEQUE DE CAMARA	0002070 CUE	275,10
28 CHEQUE DE CAMARA	0002080 CUE	500,00
28 CHEQUE DE CAMARA	0002090 CUE	244,05
28 CHEQUE DE CAMARA		4.946,38
T O T A L		

RESUMEN DE DEPOSITOS		
07 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274410 TER	408,50
07 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274411 TER	1.124,95
08 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274407 CUE	241,85
15 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	4184607 TER	525,00
17 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	4184469 CUE	1.234,80
20 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	3907065 CUE	230,22
21 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	4184467 CUE	1.527,56
23 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	4184466 CUE	826,31
24 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274405 TER	973,75
24 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL		7.092,94
T O T A L		

RESUMEN DE NOTAS DE DEBITO		
15 ABONOS OPERACIONES DE CREDITO	0146005 TER	928,63
T O T A L		928,63

\*\*\*\*\* SALDOS DIARIOS \*\*\*\*\*

03/AGO	1.305,67	20/AGO	2.466,58
--------	----------	--------	----------

# Estado de Cuenta

Banco de Machala  
El Oro es nuestro respaldo

CTA.: 123 0041373 RUC.: 000190166201001 TELEF: 839133  
SR(ES). CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.  
OFICINA MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36

TERMINAL SALDO ANTERIOR 31/AGO/12 USD\$. 2.721,02 /CORTE AL 30/SEP/12 PAG.001

RESUMEN DE CHEQUES PAGADOS		
03 CHEQUE DE CAMARA	0001860 CUE	1.198,80
07 CHEQUE DE CAMARA	0001920 CUE	124,68
04 CHEQUE DE CAMARA	0001960 CUE	13,86
04 CHEQUE DE CAMARA	0001980 CUE	40,54
04 CHEQUE DE CAMARA	0002100 CUE	173,39
04 CHEQUE DE CAMARA	0002110 CUE	50,00
03 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.DIPERIDO	0002120 CUE	453,71
17 CHEQUE DE CAMARA	0002130 CUE	254,80
05 CHEQUE DE CAMARA	0002140 CUE	38,35
04 CHEQUE DE CAMARA	0002150 CUE	139,10
06 CHEQUE DE CAMARA	0002160 CUE	22,77
04 CHEQUE DE CAMARA	0002170 CUE	36,47
18 CHEQUE DE CAMARA	0002180 CUE	143,21
04 CHEQUE DE CAMARA	0002190 CUE	21,20
11 CHEQUE DE CAMARA	0002200 CUE	821,37
12 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0002210 CUE	181,50
11 CHEQUE DE CAMARA	0002220 CUE	25,43
18 CHEQUE DE CAMARA	0002240 CUE	121,10
25 CHEQUE DE CAMARA	0002250 CUE	100,00
17 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.DIPERIDO		3.960,28
T O T A L		

RESUMEN DE DEPOSITOS		
07 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274402 CUE	1.031,00
11 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	2274382 CUE	1.390,00
T O T A L		2.421,00

RESUMEN DE NOTAS DE DEBITO		
11 TARIFA CHEQUERA	0000226 CUE	30,00
15 ABONOS OPERACIONES DE CREDITO	0146006 TER	928,63
T O T A L		958,63

\*\*\*\*\* SALDOS DIARIOS \*\*\*\*\*

03/SEP	1.472,22	12/SEP	1.878,45
04/SEP	1.040,10	15/SEP	949,82
05/SEP	785,30	17/SEP	396,11
06/SEP	646,20	18/SEP	334,21
07/SEP	1.552,52	25/SEP	213,11
11/SEP	2.699,82		
		02 DP	2.411,00
		00 NC	,00
		19 CN	3.960,28-
		02 ND	958,63-
		SALDO PROMEDIO.	994,83

\* INFORMACION ADICIONAL PARA EL CLIENTE

# Estado de Cuenta

Banco de Machala  
El Oro es nuestro respaldo

CTA.: 123 0041373 RUC.: 000190166201001 TELEF: 839133  
SR(ES). CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.  
OFICINA MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36

TERMINAL  
SALDO ANTERIOR 30/SEP/12 USD\$. 233,11 CORTE AL 31/OCT/12 PAG.001

RESUMEN DE CHEQUES PAGADOS		
09 CHEQUE DE CAMARA	0002230 CUE	167,56
26 CHEQUE DE CAMARA	0002260 CUE	52,47
22 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.DIFERIDO	0002290 TER	40,00
23 CHEQUE DE CAMARA	0002310 CUE	174,00
22 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0002320 CUE	85,14
23 CHEQUE DE CAMARA	0002330 CUE	363,40
30 CHEQUE DE CAMARA	0002340 CUE	243,27
24 CHEQUE DE CAMARA	0002350 CUE	35,99
23 CHEQUE DE CAMARA	0002360 CUE	495,07
23 CHEQUE DE CAMARA	0002370 CUE	303,03
23 CHEQUE DE CAMARA	0002380 CUE	30,13
24 CHEQUE DE CAMARA	0002390 CUE	27,05
23 CHEQUE DE CAMARA	0002400 CUE	16,50
22 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.DIFERIDO	0002410 CUE	123,75
24 CHEQUE DE CAMARA	0002430 CUE	50,61
22 CHEQUE DE CAMARA	0002450 CUE	141,92
30 CHEQUE DE CAMARA	0002460 CUE	29,35
23 CHEQUE DE CAMARA	0002470 CUE	309,87
23 CHEQUE DE CAMARA	0002480 CUE	371,25
23 CHEQUE DE CAMARA	0002510 CUE	340,12
23 CHEQUE DE CAMARA	0002520 CUE	500,00
25 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO (CAMARA)	0002530 CUE	74,80
25 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO (CAMARA)	0002540 CUE	298,94
30 CHEQUE DE CAMARA	0002550 CUE	94,76
30 CHEQUE DE CAMARA	0002580 CUE	353,82
30 CHEQUE DE CAMARA	0002600 CUE	95,04
29 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0002610 TER	81,00
30 CHEQUE DE CAMARA	0002660 CUE	168,30
30 CHEQUE DE CAMARA	0002670 CUE	82,50
<b>T O T A L</b>		<b>5.159,84</b>

RESUMEN DE DEPOSITOS		
15 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	5200495 CUE	3.173,50
15 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	5372872 CUE	865,62
18 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	5373920 CUE	1.004,09
22 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	5373924 CUE	429,42
22 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	5373925 CUE	855,00
25 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	5373917 CUE	1.001,40
25 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	5373918 CUE	1.230,85
29 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	5373926 TER	1.186,22
<b>T O T A L</b>		<b>9.746,10</b>

RESUMEN DE NOTAS DE DEBITO		
15 ABOGOS OPERACIONES DE CREDITO	0146002 TER	928,63
<b>T O T A L</b>		<b>928,63</b>

# Estado de Cuenta

Banco de Machala  
El Oro es nuestro respaldo

CTA.: 123 0041373 RUC.: 000190166201001 TELEF: 839133  
SR(ES). CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.  
OFICINA MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36

TERMINAL  
SALDO ANTERIOR 31/OCT/12 USD\$. 3.870,94 CORTE AL 30/NOV/12 PAG.001

RESUMEN DE CHEQUES PAGADOS		
09 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0002270 TER	80,00
01 CHEQUE DE CAMARA	0002420 CUE	346,50
20 CHEQUE DE CAMARA	0002440 CUE	58,27
20 CHEQUE DE CAMARA	0002490 CUE	137,11
20 CHEQUE DE CAMARA	0002500 CUE	266,13
05 CHEQUE DE CAMARA	0002550 CUE	240,59
06 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO (CAMARA)	0002570 TER	166,19
16 CHEQUE DE CAMARA	0002590 CUE	191,76
14 CHEQUE DE CAMARA	0002620 CUE	1.505,16
05 CHEQUE DE CAMARA	0002630 CUE	246,33
05 CHEQUE DE CAMARA	0002640 CUE	111,76
21 CHEQUE DE CAMARA	0002650 CUE	159,84
05 CHEQUE DE CAMARA	0002680 CUE	294,00
22 CHEQUE DE CAMARA	0002690 CUE	459,51
27 CHEQUE DE CAMARA	0002700 CUE	191,83
22 CHEQUE DE CAMARA	0002710 CUE	346,44
22 CHEQUE DE CAMARA	0002730 CUE	89,26
20 CHEQUE DE CAMARA	0002740 CUE	62,82
20 CHEQUE DE CAMARA	0002750 CUE	464,71
20 CHEQUE DE CAMARA	0002760 CUE	26,93
21 CHEQUE DE CAMARA	0002770 CUE	506,42
22 CHEQUE DE CAMARA	0002790 CUE	167,56
21 CHEQUE DE CAMARA	0002800 CUE	177,38
20 CHEQUE DE CAMARA	0002810 CUE	79,20
19 PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO (CAMARA)	0002820 CUE	93,17
27 CHEQUE DE CAMARA	0002830 CUE	25,30
20 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0002850 CUE	299,86
26 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.DIFERIDO	0002870 CUE	30,48
27 CHEQUE DE CAMARA	0002890 CUE	49,95
27 CHEQUE DE CAMARA	0002910 CUE	537,57
27 CHEQUE DE CAMARA	0002970 CUE	353,73
27 CHEQUE DE CAMARA	0002980 CUE	521,37
29 CHEQUE DE CAMARA	0003000 CUE	541,14
27 CHEQUE DE CAMARA	0003010 CUE	420,76
27 CHEQUE DE CAMARA	0003030 CUE	43,36
28 CHEQUE DE CAMARA	0003040 CUE	752,58
23 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0003050 CUE	330,14
28 CHEQUE DE CAMARA	0003070 CUE	62,38
26 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.DIFERIDO	0003080 TER	225,79
26 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0003090 CUE	284,65
28 CHEQUE DE CAMARA	0003100 CUE	111,76
29 CHEQUE DE CAMARA	0003110 CUE	113,31
29 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0003130 CUE	226,84
<b>T O T A L</b>		<b>11.397,84</b>

RESUMEN DE DEPOSITOS		
09 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	5373915 CUE	728,99

# Estado de Cuenta



CTA.: 123 0041373 RUC.: 000190166201001 TELEF.: 839133  
 SR (ES). CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.  
 OFICINA MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36

TERMINAL  
 SALDO ANTERIOR 30/NOV/12 USD\$. 1.782,19 CORTE AL 31/DIC/12 PAG.001

### RESUMEN DE CHEQUES PAGADOS

26 CHEQUE DE CAMARA	0002300 CUE	66,00
03 CHEQUE DE CAMARA	0002780 CUE	54,31
12 CHEQUE DE CAMARA	0002840 CUE	400,00
04 CHEQUE DE CAMARA	0002880 CUE	214,75
19 CHEQUE DE CAMARA	0002920 CUE	737,50
11 CHEQUE DE CAMARA	0002930 CUE	76,92
03 CHEQUE DE CAMARA	0002940 CUE	346,50
06 CHEQUE DE CAMARA	0002960 CUE	80,29
28 CHEQUE DE CAMARA	0002990 CUE	334,93
04 CHEQUE DE CAMARA	0003060 CUE	281,52
11 CHEQUE DE CAMARA	0003120 CUE	45,00
03 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.DIFERIDO	0003140 TER	225,79
03 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0003150 CUE	120,03
11 CHEQUE DE CAMARA	0003170 CUE	17,75
11 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0003180 CUE	500,00
13 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0003190 CUE	500,00
17 CHEQUE DE CAMARA	0003200 CUE	231,99
07 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0003210 CUE	142,10
06 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0003220 CUE	21,91
07 CHQ. PAGADO VENTANILLA H.NORMAL	0003230 CUE	257,00
18 CHEQUE DE CAMARA	0003240 CUE	24,04
11 CHEQUE DE CAMARA	0003250 CUE	109,00
T O T A L		4.789,73

### RESUMEN DE DEPOSITOS

03 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	5165112 CUE	85,96
03 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	5373932 CUE	318,77
04 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	5373931 CUE	1.189,83
10 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	5165115 TER	512,40
10 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	5373879 TER	80,00
10 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	5373890 TER	150,00
11 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	6922978 CUE	500,00
11 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	6922994 CUE	500,00
14 DEPOSITO CTA.CTE. H.NORMAL	5373890 CUE	1.433,77
T O T A L		4.770,73

### RESUMEN DE NOTAS DE DEBITO

15 ABONOS OPERACIONES DE CREDITO	0146000 TER	928,65
19 TARIFA CHEQUERA	0000326 CUE	30,00
T O T A L		958,65

### \*\*\*\*\* S A L D O S D I A R I O S \*\*\*\*\*

03/DIC	1.440,29	14/DIC	3.157,85
04/DIC	2.133,45	15/DIC	2.229,00
06/DIC	2.031,25	17/DIC	1.997,01

# Estado de Cuenta



CTA.: 123 0041373 RUC.: 000190166201001 TELEF.: 839133  
 SR (ES). CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.  
 OFICINA MIGUEL ANGEL ESTRELLA 2-36

TERMINAL  
 PAG. 002

07/DIC	1.632,15	18/DIC	1.972,97
10/DIC	2.374,55	19/DIC	1.205,47
11/DIC	2.123,88	26/DIC	1.139,47
12/DIC	1.723,88	28/DIC	804,54

09 DP	4.770,73
00 NC	,00
22 CH	4.789,73
02 ND	958,65
SALDO PROMEDIO.	1.602,14

### \* INFORMACION ADICIONAL PARA EL CLIENTE

R.U.C. 790002350001 OFICINA: Remigio\_Crespo  
 Dirección: 5 DE MAYO Y NOCAPUERTE DIRECCION: REMIGIO CRESPO NO.2140 JUN  
 Localidad: MACHALA - ECUADOR Telef.: 07-2930100 CIUDAD : CUENCA  
 TELÉFONO : 037861675

AUTORIZACION SRI 1111592394 FACTURA NO. 016-001-000011686  
 FECHA AUTORIZACIÓN : 30/08/2012 CONTRIBUYENTES ESPECIALES SEGUN RESOLUCION No.6925

FECHA DE CADUCIDAD : 30/08/2013

ORIGINAL: CLISACE CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA.

OFICINA: Remigio\_Crespo

DIRECCION: REMIGIO CRESPO NO.2140 JUNTO A BELLSOUT

SERVICIO FINANCIERO 0% \$30,00 IVA COBRADO 0% \$,00  
 TOTAL IVA \$,00

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD EJERCICIO FISCAL : 2012  
 TIPO DE EMISIÓN: ORIGINAL

IMPORTANTE: Cualquier observación a las cifras constantes en el presente Estado, debe ser hecha al Banco por escrito dentro del plazo de 10 días. Concluido este se considerará que el cliente las encuentra conforme.

**ANEXO NO.5**

**ESTADO DE CUENTA DE LA COOPERATIVA ALFONSO JARAMILLO**

**CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”**

**AHORROS**

LIBRETA No.: 128 Cuenta No.: 060101011  
DE: CLINICA CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA. CÉDULA: 0190166201001

FECHA	RETIROS N/D	DEPÓSITOS N/C	SALDO	TR
07/05/12		80.00	10207.23	DEP
1 08/05/12		95.00	10304.23	DEP
2 09/05/12		80.00	10384.23	DEP
3 09/05/12		80.00	10464.23	DEP
4 19/05/12		500.00	10964.23	DEP
5 30/05/12		80.00	11044.23	DEP
6 11/05/12	-164.91		10879.32	REA
7 14/05/12		6358.75	17238.11	DEP
8 14/05/12		150.00	17388.11	DEP
9				
<b>AHORROS</b>				
10 16/05/12		80.00	17468.11	DEP
11 24/05/12		80.00	17548.11	DEP
12 16/05/12		95.00	17643.11	DEP
13 17/05/12		153.50	17796.61	DEP
14 28/05/12		153.50	17950.11	DEP
15 30/05/12		150.00	18100.11	DEP
16 30/05/12		150.00	18250.11	DEP
17 31/05/12		30.34	18280.35	DEP
18 06/06/12		80.00	18360.35	DEP
19 12/06/12		80.00	18440.35	DEP
20 12/06/12		153.50	18593.85	DEP
21 14/06/12		500.00	19093.85	DEP
22 14/06/12		500.00	19593.85	DEP
23 18/06/12		150.00	19743.85	DEP
24 18/06/12		153.50	19897.35	DEP
25 20/06/12	-147.31		19750.04	REA

VERIFIQUE QUE LAS OPERACIONES EFECTUADAS EN SU LIBRETA  
ESTÉN DE ACUERDO CON SUS DEPÓSITO O RETIROS

**AHORROS**

LIBRETA No.: 129 Cuenta No.: 060101011  
DE: CLINICA CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA. CÉDULA: 0190166201001

FECHA	RETIROS N/D	DEPÓSITOS N/C	SALDO	TR
07/05/12		80.00	7897.14	DEP
1 10/05/12		80.00	7977.14	DEP
2 14/05/12		95.00	8072.14	DEP
3 14/05/12	-164.16		7907.98	REA
4 29/02/12		153.50	8061.48	DEP
5 29/02/12		-15.29	8046.19	AIN
6 03/03/12		95.00	8141.19	DEP
7 08/03/12		80.00	8221.19	DEP
8 08/03/12		100.00	8321.19	DEP
9				
<b>AHORROS</b>				
10 17/03/12		80.00	8401.19	DEP
11 14/03/12		80.00	8481.19	DEP
12 24/03/12		80.00	8561.19	DEP
13 24/03/12		80.00	8641.19	DEP
14 24/03/12		80.00	8721.19	DEP
15 24/03/12		80.00	8801.19	DEP
16 24/03/12		80.00	8881.19	DEP
17 24/03/12		80.00	8961.19	DEP
18 24/03/12		80.00	9041.19	DEP
19 10/04/12	-146.54		8894.65	REA
20 12/04/12		150.00	9044.65	DEP
21 16/04/12		80.00	9124.65	DEP
22 19/04/12		80.00	9204.65	DEP
23 24/04/12		153.50	10108.98	DEP
24 30/04/12		20.25	10129.23	AIN
25				

VERIFIQUE QUE LAS OPERACIONES EFECTUADAS EN SU LIBRETA  
ESTÉN DE ACUERDO CON SUS DEPÓSITO O RETIROS



DV-D-020 / VER. 05-2010

# AHORROS

LIBRETA No.: 125      Cuenta No.: 0000001  
 DE: ALFONSO JARAMILLO      CÉDULA: 417016630000

FECHA	RETIROS N/D	DEPÓSITOS N/C	SALDO	TR
1		X		
2		X		
3		X		
4		X		
5		X		
6		X		
7		X		
8		X		
9		X		
<b>AHORROS</b>				
10		X		
11		X		
12		X		
13		X		
14		X		
15		X		
16		X		
17		X		
18		X		
19		X		
20		X		
21		X		
22		X		
23		X		
24		X		
25		X		

VERIFIQUE QUE LAS OPERACIONES EFECTUADAS EN SU LIBRETA ESTÉN DE ACUERDO CON SUS DEPÓSITO O RETIROS

**ANEXO NO. 6**

**LIBRO MAYOR DE LA COOPERATIVA ALFONSO JARAMILLO  
CLISACE "CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA."**

Fecha	# Asi.	Concepto	Débito	Crédito	Debe	Haber
1.01.01.002.002		COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO " ALFONSO JARAMILLO LEON"				
01/01/2012	1	ESTADO DE SITUACION INICIAL	6431,64		6431,64	
03/01/2012	7677	DEPOSITO DE ALICUOTA DE DR. ANDRADE DEL MES DE NOVIEMBRE	80,00		6511,64	
09/01/2012	7886	DEPOSITO DE ALICUOTA DEL MES DE AGOSTO DR. LASSO	80,00		6591,64	
09/01/2012	7887	DEPOSITO DE ALICUOTA DEL MES DE NOVIEMBRE DR. DAQUILEMA	80,00		6671,64	
16/01/2012	8084	SE CANCELA SERVICIOS BASICOS DE DICIEMBRE 2011		125,06	6546,58	
19/01/2012	8173	DEPOSITO DE ALICUOTA DR. ANDRADE DEL MES DE DICIEMBRE 2011	80,00		6626,58	
23/01/2012	8267	ARRIENDO DRA. DAQUILEMA MES DE DICIEMBRE 2011	154,28		6780,86	
31/01/2012	8853	INTERES GANADOS COOPERATIVA DE ENERRO 2012	16,28		6797,14	S
01/02/2012	8522	DEPOSITO DE ALICUOTA DEL DR. DAQUILEMA MES DE DICIEMBRE	80,00		6877,14	
07/02/2012	8690	DEPOSITO DE ALICUOTA DEL MES DE NOVIEMBRE DR. OCHOA	80,00		6957,14	
07/02/2012	8691	DEPOSITO DE LA ALICUOTA DEL MES DE DICIEMBRE DEL DR. OCHOA	80,00		7037,14	
07/02/2012	8692	DEPOSITO DE LA ALICUOTA DEL MES DE ENERO 2012 DEL DR. OCHOA	80,00		7117,14	
07/02/2012	8693	DEPOSITO DE ALICUOTA DEL MES DE DICIEMBRE DEL DR. GARCIA	80,00		7197,14	
10/02/2012	8781	ARRIENDO MES DE ENERO DEL DR. UGUÑA	150,00		7347,14	
10/02/2012	8797	SE DEPOSITA INGRESO DE DR. OCHOA DE ENERO 2012	500,00		7847,14	
13/02/2012	8841	ALICUOTA DEL MES DE SEPTIEMBRE DR. LASSO	80,00		7927,14	
14/02/2012	8875	ALICUOTA DE DICIEMBRE DEL DR. BRITO	95,00		8022,14	
28/02/2012	9188	DEPOSITO DE ARRIENDO DE DRA. DAQUILEMA DEL MES DE ENERO	153,50		8175,64	
29/02/2012	374	INTESESES GANADOS COOPERATIVA FEBRERO 2012	15,29		8190,93	
29/02/2012	377	SE CANCE SERVICIOS BASICOS DE CONSULTORIOS		164,16	8026,77	S

**ANEXO NO. 6**

**LIBRO MAYOR DE LA COOPERATIVA ALFONSO JARAMILLO  
CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”**

Fecha	# Asi.	Concepto	Débito	Crédito	Debe	Haber
05/03/2012	9374	DEPOSITO DE ALICUOTA DR. BRITO DEL MES DE ENERO 2012	95,00		8121,77	
05/03/2012	9375	DEPOSITO DE ALICUOTA DR. GARCIA DEL MES DE ENERO 2012	80,00		8201,77	
09/03/2012	9405	SE DEPOSITA ABONO DEL DR OCHOA	500,00		8701,77	
14/03/2012	190	DEP ALICUOTA DR. DAQUILEMA DE ENERO 2012	80,00		8781,77	
14/03/2012	191	SE CANCEL A DE ENERO 2012 DE CONSULTORIOS		146,13	8635,64	
20/03/2012	334	SE DEP ALICUOTA DR. LASSO OCTUBRE 2012	80,00		8715,64	
26/03/2012	514	DEPOSITO DE ALICUOTA DEL DR. OCHOA MES DE FEBRERO	80,00		8795,64	
30/03/2012	652	ARRIENDO DRA. DAQUILEMA MES DE FEBRERO 2012	153,00		8948,64	
31/03/2012	1202	INTERESES GANADOS	18,38		8967,02	S
03/04/2012	797	DEPOSITO DE ALICUOTA DR. BRITO MES DE FEBRERO	95,00		9062,02	
03/04/2012	798	ARRIENDO DEL DR. LAZO MES DE ABRIL	150,00		9212,02	
05/04/2012	827	SE DEPOSITA DE SUELDO DE DR. OCHOA DE MARZO	500,00		9712,02	
05/04/2012	929	DEPOSITO DE ALICUOTA DEL DR. LASSO MES DE NOVIEMBRE	80,00		9792,02	
11/04/2012	962	SE CANCELA SERVICIOS BASICOS DE FEBRERO 2012		146,54	9645,48	
12/04/2012	1163	ALICUOTA DR. DAQUILEMA MES DE FEBRERO DEL 2012	80,00		9725,48	
13/04/2012	1073	ARRIENDO DEL DR. UGUÑA MES DE FEBRERO DEL 2012	150,00		9875,48	
18/04/2012	1210	ALICUOTA DR. ANDRADE DEL MES DE FEBRERO DE 2012	80,00		9955,48	
19/04/2012	1212	ARRIENDO DRA. DAQUILEMA MES DE MARZO DEL 2012	153,50		10108,98	
30/04/2012	1689	INTERESES GANADOS DE COOPERATIVA ALFONSO JARAMILLO	20,25		10129,23	S

**ANEXO NO. 6**

**LIBRO MAYOR DE LA COOPERATIVA ALFONSO JARAMILLO  
CLISACE "CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA."**

Fecha	# Asi.	Concepto	Débito	Crédito	Debe	Haber
03/05/2012	1563	ALICUOTA MES DE MARZO 2012 DE DR. BRITO	95,00		10224,23	
04/05/2012	1565	ALICUOTA DEL MES DE MARZO DE 2012 DEL DR. ANDRADE	80,00		10304,23	
08/05/2012	1638	ALICUOTA DEL DR. OCHOA MES DE MARZO DEL 2012	80,00		10384,23	
08/05/2012	1639	ALICUOTA DEL DR. OCHOA MES DE ABRIL DEL 2012	80,00		10464,23	
10/05/2012	1774	ALICUOTA DEL DR. DAQUILEMA MES DE MARZO 2012	80,00		10544,23	
14/05/2012	1805	ARRIENDO MES DE MARZO DEL 2012 DE DR. UGUÑA	150,00		10694,23	
15/05/2012	1793	SOCIOS ABONAN AL PRESTAMO QUE SE LE REALIZO PARA COMPRA DE LAS ACCIONES CADA LINO. CANCELA 6358,79	6358,79		17053,02	
15/05/2012	1799	SE CANCELA SERVICIOS BASICOS DE CONSULTORIOS DE MARZO		164,91	16888,11	
15/05/2012	1814	ALICUOTA DEL MES DE FEBRERO DEL DR. GARCIA	80,00		16968,11	
16/05/2012	1815	ALICUOTA DEL MES DE MARZO DEL DR. GARCIA	80,00		17048,11	
16/05/2012	1818	SUELDO DR. OCHOA DE ABRIL DE 2012	500,00		17548,11	
16/05/2012	1836	ALICUOTA MES DE ABRIL DEL DR. BRITO	95,00		17643,11	
17/05/2012	1865	ARRIENDO DRA DAQUILEMA MES DE ABRIL DE 2012	153,50		17796,61	
28/05/2012	2114	ARRIENDO MES DE MAYO 2012 DR. LAZO	153,50		17950,11	
28/05/2012	2145	ARRIENDO DR. UGUÑA MES DE ABRIL DEL 2012	150,00		18100,11	
30/05/2012	2229	ARRIENDO MES DE MAYO DR UGUÑA	150,00		18250,11	
31/05/2012	2505	INTEERESES GANADOS DE COOPERATIVA Y BANCO DE MACHALA	30,24		18280,35	S
07/06/2012	2403	ALICUOTA DEL DR. DAQUILEMA MES DE ABRIL 2012	80,00		18360,35	
11/06/2012	2531	DEPOSITO DE ALICUOTA DR. OCHOA MES DE MAYO	80,00		18440,35	
12/06/2012	2717	AARIENDO DEL MES DE MAYO DE DRA. DAQUILEMA	153,50		18593,85	
18/06/2012	2708	DEPOSITO DE SUELDO DR. LASSO Y DR. OCHOA DE MAYO 2012	1000,00		19593,85	
18/06/2012	2714	ARRIENDO MES DE JUNIO DR. UGUÑA	150,00		19743,85	
18/06/2012	2715	ARRIENDO DEL MES DE JUNIO DR. LAZO	153,50		19897,35	
21/06/2012	2797	ALICUOTA DEL DR. GERMAN GARCIA MES DE ABRIL DEL 2012	80,00		19977,35	
21/06/2012	2802	SE CANCELA SEVICIOS BASICOS DE CONSULTORIOS DE ABRIL Y MAYO 2012		147,31	19830,04	
30/06/2012	3311	INTERESES GANADOS DE LA COOPERATIVA JUNIO 2012	39,78		19869,82	S

**ANEXO NO. 6**

**LIBRO MAYOR DE LA COOPERATIVA ALFONSO JARAMILLO  
CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”**

Fecha	# Asi.	Concepto	Débito	Crédito	Debe	Haber
02/07/2012	3017	ALICUOTA DR. ANDRADE MES DE ABRIL DEL 2012	80,00		19949,82	
05/07/2012	3122	ALICUOTA MES DE MA YO DEL DR. BRITO	95,00		20044,82	
09/07/2012	3236	ALICUOTA DEL MES DE MA YO DR. DAQUILEMA	80,00		20124,82	
10/07/2012	3266	CUOTA PERTENECIENTE AL MES DE JUNIO 2012	500,00		20624,82	
10/07/2012	3267	CUOTA PERTENECIENTE AL MES DE JUNIO 2012	500,00		21124,82	
12/07/2012	3327	ALICUOTA DEL MES DE MA YO DEL DR. GARCIA	80,00		21204,82	
12/07/2012	3330	SE CANCELA SERVICIOS BASICO DE CONSULTORIOS		146,35	21058,47	
17/07/2012	3419	ARRIENDO DEL MES DE JUNIO DE DRA. DAQUILEMA	153,50		21211,97	
19/07/2012	3553	ARRIENDO DEL MES DE JULIO DE DR. LAZO	153,50		21365,47	
23/07/2012	3645	DEPOSITO DE ALICUOTA DE DR. OCHOA MES DE JUNIO	80,00		21445,47	
24/07/2012	3648	ALICUOTA DEL MES DE JUNIO DE 2012 DE DR. BRITO	95,00		21540,47	
31/07/2012	4160	INTERESES GANADOS DE AGOSTO 2012 DE CUENTA DE AHORRO	45,10		21585,57	S
07/08/2012	4081	SE DEPOSITA DE DR. LASSO Y DR. OCHOA	1000,00		22585,57	
08/08/2012	4091	ARRIENDO DEL MES DE JULIO DEL 2012 DEL DR. UGUÑA	150,00		22735,57	
08/08/2012	5136	SE CANCELA A LA DRA FANNY DURAN ALICUOTA DE MARZ ADIC 2011 Y DE ENE- A MA Y 2012		223,00	22512,57	
14/08/2012	4236	SE CANCELA SERVICIOS BASICOS DE CONSULTORIOS DE JULIO DE 2012		168,87	22343,70	
16/08/2012	4331	ALICUOTA DEL DR. GARCIA MES DE JUNIO 2012	80,00		22423,70	
16/08/2012	4332	ALICUOTA DEL MES DE MA YO 2012 DEL DR. ANDRADE	80,00		22503,70	
21/08/2012	4453	ARRIENDO MES DE AGOSTO DEL 2012, DEL DR. LAZO	153,50		22657,20	
23/08/2012	4539	ALICUOTA DEL MES DE JUNIO 2012 DEL DR. DAQUILEMA	80,00		22737,20	
31/08/2012	5131	INTERESES GANADOS AGOSTO	48,02		22785,22	S

## ANEXO NO. 6

### LIBRO MAYOR DE LA COOPERATIVA ALFONSO JARAMILLO CLISACE "CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA."

Fecha	# Asi.	Concepto	Débito	Crédito	Debe	Haber
03/09/2012	4719	ALICUOTA DEL DR. GARCIA MES DE JULIO 2012	80,00		22865,22	
11/09/2012	4967	ARRIENDO DEL MES DE JULIO Y AGOSTO DEL 2012 DE DRA. DAQUILEMA	303,50		23168,72	
11/09/2012	4983	ARRIENDO DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2012 DE DR. XAVIER LAZO	153,50		23322,22	
12/09/2012	4980	SE CANCELA SERVICIOS BASICOS AGOSTO 2012		166,33	23155,89	
12/09/2012	4984	A.LICUOTA DE DR. OCHOA MES DE JULIO DE 2012	80,00		23235,89	
12/09/2012	4985	ALICUOTA DEL DR. OCHOA DEL MES DE AGOSTO DE 2012	80,00		23315,89	
12/09/2012	4986	ALICUOTA DEL DR. OCHOA MES DE SEPTIEMBRE DEL 2012	80,00		23395,89	
12/09/2012	4987	ALICUOTA DEL DR. ANDRADE MES DE JUNIO DE 2012	80,00		23475,89	
18/09/2012	5130	A PORTE DR. OCHOA AGOSTO 2012	500,00		23975,89	
18/09/2012	5454	A PORTE DR. LASSO	500,00		24475,89	
21/09/2012	5220	SE DEPOSITA DINERO DR. MONTESDEOCA Y DRA. DAQUILEMA POR VENTA DE PARTICIPACIONES DE	53000,00		77475,89	
21/09/2012	5221	ARRIENDO MES DE AGOSTO DEL 2012 DE DR. UGUÑA	150,00		77625,89	
24/09/2012	5258	ALICUOTA DEL DR. BRITO DEL MES DE JULIO DEL 2012	95,00		77720,89	
25/09/2012	5264	SE REALIZA TRASFERENCIA DE LA COOPERTIVA ALFONSO JARAMILO AL BANCO DE MACHALA		9361,00	68359,89	
25/09/2012	5267	TRASFERENCIA		2000,00	66359,89	
30/09/2012	5453	INTERESE DE LAS CUNTAS DE AHORROS	73,71		66433,60	S
02/10/2012	5392	CANCELA ARRIENDO DE DAR DURAN DE JUN 2012 A OCT 2012		200,00	66233,60	
02/10/2012	5442	ALICUOTA DE DR. DAQUILEMA MES DE JULIO DEL 2012	80,00		66313,60	
03/10/2012	5444	ALICUOTA DE DR. MONTESDEOCA MES DE OCTUBRE DE 2012	64,00		66377,60	
03/10/2012	5445	ALICUOTA DE DRA. VEGA MES DE OCTUBRE DE 2012	116,00		66493,60	
04/10/2012	5455	A PORTE DR. LASSO ROL SEPTIEMBRE 2012	500,00		66993,60	
04/10/2012	5456	A PORTE DR. OCHOA ROL DE SEPTIEMBRE 2012	500,00		67493,60	
10/10/2012	5584	SEVICIOS BASICOS DE SEPTIEMBRE 2012		180,47	67313,13	
17/10/2012	5729	ARRIENDO MES DE DRA. DAQUILEMA MES DE SEPTIEMBRE DE 2012	153,50		67466,63	
17/10/2012	5730	ALICUOTA DEL DR. ANDRADE MES DE JULIO DEL 2012	80,00		67546,63	
17/10/2012	5731	ALICUOTA DEL DR. ANDRADE MES DE AGOSTO DEL 2012	80,00		67626,63	
17/10/2012	5733	ALICUOTA DEL DR. GARCIA MES DE AGOSTO DEL 2012	80,00		67706,63	
18/10/2012	5735	ALICUOTA DE DR. GARCIA MES DE SEPTIEMBRE DEL 2012	80,00		67786,63	
23/10/2012	5856	ALICUOTA DE DR. BRITO MES DE AGOSTO DE 2012	95,00		67881,63	
23/10/2012	5880	ARRIENDO DE DR. UGUÑA MES DE SEPTIEMBRE DE 2012	150,00		68031,63	
23/10/2012	5881	ALICUOTA DE DR. MONTESDEOCA DEL MES DE OCTUBRE DE 2012	161,00		68192,63	
25/10/2012	5949	ARRIENDO DE DR. CASTRO MES DE OCTUBRE DE 2012	153,50		68346,13	
29/10/2012	6043	ALICUOTA DE DR. LASSO MES DE DICIEMBRE DE 2011	80,00		68426,13	
31/10/2012	6546	INTERES OCTUBRE 2012 DE COOPERATIVA ALFONSO JARAMILLO	145,56		68571,69	S

**ANEXO NO. 6**

**LIBRO MAYOR DE LA COOPERATIVA ALFONSO JARAMILLO  
CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”**

Fecha	# Asi.	Concepto	Débito	Crédito	Debe	Haber
05/11/2012	6183	ALICUOTA DE DR. DAQUILEMA MES DE AGOSTO DEL 2012	80,00		68651,69	
15/11/2012	6427	PAGO DE SERVICIOS BASICOS DE CONSULTORIOS		159,53	68492,16	
15/11/2012	6464	ARRIENDO DE DR. LAZO MES DE NOVIEMBRE DE 2012	153,50		68645,66	
15/11/2012	6465	ARRIENDO DE DRA. DAQUILEMA MES DE DE OCTUBRE DE 2012	153,50		68799,16	
15/11/2012	6466	ALICUOTA DE DR. OCHOA MES DE OCTUBRE DE 2012	80,00		68879,16	
15/11/2012	6467	AÑLICUOTA DE DR. OCHOA MES DE NOVIEMBRE DE 2012	80,00		68959,16	
15/11/2012	6468	ARRIENDO DE DR. UGUÑA MES DE OCTUBRE DE 2012	150,00		69109,16	
20/11/2012	6561	ALICUOTA DE DR. BRITO MES DE SEPTIEMBRE DE 2012	95,00		69204,16	
22/11/2012	6637	VENTA ACCIONES DRA. DURAN		30000,00	39204,16	
22/11/2012	6638	SE CANCELA SR. FARFAN ARRIENDO DE ENE A DIC 2011 Y ENE A NOV 2012		543,00	38661,16	
27/11/2012	6713	ALICUOTA DE DR. BRITO MES DE OCTUBRE 2012	95,00		38756,16	
27/11/2012	6714	ALICUOTA DE DR. DAQUILEMA MES DE SEPTIEMBRE DE 2012	80,00		38836,16	
27/11/2012	6715	ALICUOTA DE DR. ANDRADE MES DE SEPTIEMBRE DE 2012	80,00		38916,16	
30/11/2012	6932	ANTICIPO PARA FIESTA DE NA VIDAD CLINICA 2012		300,00	38616,16	
30/11/2012	6933	INTERESSES GANADOS NOVIEMBRE 2012	136,74		38752,90	S
05/12/2012	6835	ALICUOTA DE DRA. VEGA MES DE DICIEMBRE DE 2012	92,50		38845,40	
18/12/2012	7123	TRANSFERENCIA DE CUENTA DE COOPERATIVA A PRODUBANCO		5000,00	33845,40	
20/12/2012	7197	PAGO DE SERVICIOS BASICOS CLINICA		171,38	33674,02	
21/12/2012	7242	CAMBIO DE CODIGOS		650,00	33024,02	
31/12/2012	7784	INTERESES DE DICIEMBRE 2012	78,14		33102,16	S
			83266,20	50164,04		

## ANEXO NO. 7

### LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PROVEEDORES CLISACE "CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA."

Fecha	# Asi.	Concepto	Débito	Crédito	Debe	Haber
2.01.01.005		PROVEEDORES GENERAL				
01/01/2012	1	ESTADO DE SITUACION INICIAL		12.755,14		12.755,14
02/01/2012	7724	COMPRA # 549 DE FAC # 0069914 A FARMASHOP SINAIFARM S.A.		18,1		12.773,24
02/01/2012	7765	RETENCION # 718 DE FAC 0030110069914 A FARMASHOP SINAIFARM S.A.	0,18			12.773,06
03/01/2012	7899	GASTO # 231 DE FAC # 0000026 CON RET # 719 A FERNANDO TERAN		53,82		12.826,88
05/01/2012	7820	COMPRA # 550 DE FAC # 0020018 A COMERCIAL "COELLO"		102,7		12.929,58
05/01/2012	7900	RETENCION # 720 DE FAC 0010010020018 A COMERCIAL "COELLO"	1,03			12.928,55
05/01/2012	8004	GASTO # 234 DE FAC # 0009426 A EMAC CUENCA		280,66		13.209,21
06/01/2012	7851	COMPRA # 551 DE FAC # 0023934 A FARMACIA PUMAPUNGO		1,02		13.210,23
06/01/2012	7854	COMPRA # 552 DE FAC # 0087389 A CASA MEDICA J.P.C.		9,17		13.219,40
06/01/2012	7855	COMPRA # 553 DE FAC # 0003859 A AUSTRINSUMOS CIA LTDA		61,94		13.281,34
06/01/2012	7901	RETENCION # 721 DE FAC 0010010003859 A AUSTRINSUMOS CIA LTDA	0,61			13.280,73
06/01/2012	7902	RETENCION # 722 DE FAC 0010010087389 A CASA MEDICA J.P.C.	0,09			13.280,64
06/01/2012	7903	RETENCION # 723 DE FAC 0010010023934 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,01			13.280,63
07/01/2012	7904	GASTO # 232 DE FAC # 0000393 CON RET # 724 A JUAN CARLOS PESANTEZ VALDIVIEZO		58,5		13.339,13
09/01/2012	7905	GASTO # 233 DE FAC # 0000055 CON RET # 725 A FERNANDO TERAN		35,88		13.375,01
11/01/2012	7925	COMPRA # 554 DE FAC # 0048432 A SUPERMERCADOS LA FAVORITA C.A.		39,44		13.414,45
11/01/2012	8008	GASTO # 236 DE FAC # 0000394 CON RET # 727 A JUAN CARLOS PESANTEZ VALDIVIEZO		79,2		13.493,65
11/01/2012	8493	GASTO # 246 DE FAC # 0000072 CON RET # 761 A FERNANDO TERAN		17,94		13.511,59
12/01/2012	7959	COMPRA # 555 DE FAC # 0024003 A FARMACIA PUMAPUNGO		1,7		13.513,29
12/01/2012	7976	COMPRA # 556 DE FAC # 0249830 A ECUAQUIMICA		95,41		13.608,70
12/01/2012	7977	COMPRA # 557 DE FAC # 0103368 A MEGALIMPIO CIA LTDA		74,66		13.691,49
12/01/2012	7979	COMPRA # 558 DE FAC # 0196536 A LETERAGO DEL ECUADOR S.A.		113,3		13.804,79
12/01/2012	7980	COMPRA # 559 DE FAC # 0004335 A DISMEDIC CIA. LTDA.		142,2		13.946,99
12/01/2012	8006	GASTO # 235 DE FAC # 0222160 CON RET # 726 A MEGAHIERRO		33,58		13.980,57
12/01/2012	8009	GASTO # 237 DE FAC # 0000482 CON RET # 728 A PICANTERIA CARMITA		216,92		14.197,49
12/01/2012	8017	COMPRA # 560 DE FAC # 0087522 A CASA MEDICA J.P.C.		332,22		14.529,71
12/01/2012	8108	RETENCION # 729 DE FAC 0010010087522 A CASA MEDICA J.P.C.	3,32			14.526,39
12/01/2012	8109	RETENCION # 730 DE FAC 0010010024003 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,02			14.526,37
12/01/2012	8110	RETENCION # 731 DE FAC 0010010004335 A DISMEDIC CIA. LTDA.	1,42			14.524,95
12/01/2012	8111	RETENCION # 732 DE FAC 0070010249830 A ECUAQUIMICA	0,95			14.524,00
12/01/2012	8112	RETENCION # 733 DE FAC 0030010196536 A LETERAGO DEL ECUADOR S.A.	1,13			14.522,87
12/01/2012	8113	RETENCION # 734 DE FAC 0010010103368 A MEGALIMPIO CIA LTDA	0,74			14.522,13
12/01/2012	8124	GASTO # 238 DE FAC # 0006210 CON RET # 735 A IMPRENTA RODAS		211,86		14.733,99
13/01/2012	7984	PAGO # 467 DE FAC 0003525, 0003547, 0003581 A AUSTRINSUMOS CIA LTDA	420,07			14.313,92
13/01/2012	7985	PAGO # 468 DE FAC 0019803 A COMERCIAL "COELLO"	57,02			14.256,90
13/01/2012	7986	PAGO # 469 DE FAC 0000111, 0000146, 0000148 A DISFARMPRIS	329,97			13.926,93
13/01/2012	7987	PAGO # 470 DE FAC 0001599 A DISTRIBUIDORA BIONCOMEDICA CIA LTDA.	363,82			13.563,11
13/01/2012	7988	PAGO # 471 DE FAC 0114499, 0115358 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	223,4			13.339,71

## ANEXO NO. 7

### LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PROVEEDORES CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”

13/01/2012	7989	PAGO # 472 DE FAC 0067234 A DYCOM	158,98		13.180,73
13/01/2012	7990	PAGO # 473 DE FAC 0245315 A ECUAQUIMICA	13,1		13.167,63
13/01/2012	7991	PAGO # 474 DE FAC 0087096 A EL QUIROFANO CASA MEDICA	31,23		13.136,40
13/01/2012	7992	PAGO # 475 DE FAC 0000939 A FADA PHARMA DEL ECUADOR S.A	346,5		12.789,90
13/01/2012	7993	PAGO # 476 DE FAC 0023083, 0023379, 0023393, 0023009, 0023010, 0023020, 0023631, 0023644, 0023655, 0023658, 0023702, 0023768, 0023767, 0023777, 0023776, 0023370, 0023815, 0023817 A FARMACIA DEL PUMAPUNGO	126,02		12.663,88
13/01/2012	7994	PAGO # 477 DE FAC 0028603, 0066787, 0067009, 0027807 A FARMASHOP SINAIFARM S.A.	243,18		12.420,70
13/01/2012	7995	PAGO # 478 DE FAC 0001927, 0001946, 0001990, 0001894, 0001969, 0002001, 0002030 A FERNANDO TERAN CIA. LTDA	251,16		12.169,54
13/01/2012	7996	PAGO # 479 DE FAC 0013220, 0013231 A INSUMEDICO	125,56		12.043,98
13/01/2012	7997	PAGO # 480 DE FAC 0191205 A LETERAGO DEL ECUADOR S.A.	20,79		12.023,19
13/01/2012	7998	PAGO # 481 DE FAC 0000408 A JERVES RODAS EDMUNDO EDUARDO	225,35		11.797,84
13/01/2012	8000	PAGO # 482 DE FAC 0004440 A DR. BRITO PAUTA IVAN PATRICIO	13,5		11.784,34
13/01/2012	8001	PAGO # 483 DE FAC 0001253 A DR. NOVILLO TAPIA LUIS ALBERTO	184,5		11.599,84
13/01/2012	8002	PAGO # 484 DE FAC 0001458 A DR. PINEDA RAMON EMILTERIO ALEJANDRO	184,5		11.415,34
13/01/2012	8003	PAGO # 485 DE FAC 0001063 A DRA. BOJORQUE BOJORQUE LUZ MARIA	81		11.334,34
13/01/2012	8013	PAGO # 486 DE FAC 0000482 A PICANTERIA CARMITA	216,92		11.117,42
13/01/2012	8014	PAGO # 487 DE FAC 0000393, 0000394 A JUAN CARLOS PESANTEZ VALDIVIEZO	137,7		10.979,72
13/01/2012	8016	PAGO # 488 DE FAC 0009426 A EMAC CUENCA	280,66		10.699,06
13/01/2012	8041	COMPRA # 561 DE FAC # 0196652 A LETERAGO DEL ECUADOR S.A.		50,25	10.749,31
13/01/2012	8042	COMPRA # 562 DE FAC # 0068051 A DYCOM		205,63	10.954,94
13/01/2012	8043	COMPRA # 563 DE FAC # 0003950 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA		293,5	11.248,44
13/01/2012	8045	COMPRA # 564 DE FAC # 0024028 A FARMACIA PUMAPUNGO		5	11.253,44
13/01/2012	8046	COMPRA # 565 DE FAC # 0024023 A FARMACIA PUMAPUNGO		5	11.258,44
13/01/2012	8126	RETENCION # 736 DE FAC 0010010003950 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA	2,88		11.255,56
13/01/2012	8127	RETENCION # 737 DE FAC 0010010024023 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,05		11.255,51
13/01/2012	8128	RETENCION # 738 DE FAC 0010010024028 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,05		11.255,46
13/01/2012	8129	RETENCION # 739 DE FAC 0010010068051 A DYCOM	1,84		11.253,62
13/01/2012	8130	RETENCION # 740 DE FAC 0030010196652 A LETERAGO DEL ECUADOR S.A.	0,5		11.253,12
15/01/2012	8131	GASTO # 239 DE FAC # 0335662 CON RET # 741 A G4S SECURE SOLUTIONS ECUADOR CIA. LTDA.		25,3	11.278,42
16/01/2012	8097	COMPRA # 566 DE FAC # 0024068 A FARMACIA PUMAPUNGO		0,51	11.278,93
17/01/2012	8101	PAGO # 489 DE FAC 0222160 A MEGAHIERRO	33,58		11.245,35
17/01/2012	8102	PAGO # 490 DE FAC 0048432 A SUPERMERCADOS LA FAVORITA C.A.	39,44		11.205,91
17/01/2012	8105	COMPRA # 567 DE FAC # 0003965 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA		84,12	11.290,03
17/01/2012	8134	COMPRA # 568 DE FAC # 0013289 A INSUMEDICO		230,16	11.520,19
17/01/2012	8143	GASTO # 241 DE FAC # 0000908 CON RET # 743 A ALUMAK		292,05	11.812,24
18/01/2012	8139	GASTO # 240 DE FAC # 0006836 CON RET # 742 A IMAP		74,25	11.886,49
18/01/2012	8140	PAGO # 491 DE FAC 0006836 A IMAP	74,25		11.812,24
18/01/2012	8144	ANTICIPO # 122 A ALUMAK DE FACTURA 0000908	146		11.666,24
18/01/2012	8154	RETENCION # 744 DE FAC 0010010024068 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,01		11.666,23
18/01/2012	8494	GASTO # 247 DE FAC # 0000127 CON RET # 762 A FERNANDO TERAN		20,28	11.686,51
19/01/2012	8163	COMPRA # 569 DE FAC # 0024109 A FARMACIA PUMAPUNGO		0,96	11.687,47

## ANEXO NO. 7

### LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PROVEEDORES CLISACE "CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA."

19/01/2012	8169	GASTO # 242 DE FAC # 0000121 CON RET # 745 A EQUIMEDIC DEL ECUADOR		2.685,00		14.372,47
19/01/2012	8170	ANTICIPO # 123 A EQUIMEDIC DEL ECUADOR DE FACTURA 0000121	1.000,00			13.372,47
19/01/2012	8192	COMPRA # 570 DE FAC # 0020089 A COMERCIAL "COELLO"		320,52		13.692,99
19/01/2012	8193	RETENCION # 746 DE FAC 0010010003965 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA	0,75			13.692,24
19/01/2012	8194	RETENCION # 747 DE FAC 0010010013289 A INSUMEDICO	2,06			13.690,18
19/01/2012	8195	RETENCION # 748 DE FAC 0010010024109 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,01			13.690,17
19/01/2012	8197	COMPRA # 571 DE FAC # 0024120 A FARMACIA PUMAPUNGO		10,92		13.701,09
19/01/2012	8240	COMPRA # 577 DE FAC # 0002215 A DISTRIBUIDORA BIONCOMEDICA CIA LTDA.		26,24		13.727,33
19/01/2012	8315	RETENCION # 749 DE FAC 0010010020089 A COMERCIAL "COELLO"	3,21			13.724,12
19/01/2012	8316	RETENCION # 750 DE FAC 0010010002215 A DISTRIBUIDORA BIONCOMEDICA CIA LTDA.	0,26			13.723,86
19/01/2012	8317	RETENCION # 751 DE FAC 0010010024120 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,11			13.723,75
20/01/2012	8196	PAGO # 492 DE FAC 0000908 A ALUMAK	146,05			13.577,70
20/01/2012	8198	PAGO # 493 DE FAC 0003614 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA	103,23			13.474,47
20/01/2012	8200	PAGO # 494 DE FAC 0086955 A CASA MEDICA J.P.C.	19,21			13.455,26
20/01/2012	8201	PAGO # 495 DE FAC 0019845 A COMERCIAL "COELLO"	188,12			13.267,14
20/01/2012	8202	PAGO # 496 DE FAC 0000171 A DISFARMPRIS	146,52			13.120,62
20/01/2012	8203	PAGO # 497 DE FAC 0335662 A GAS SECURE SOLUTIONS ECUADOR CIA. LTDA.	25,3			13.095,32
20/01/2012	8204	COMPRA # 572 DE FAC # 0087698 A CASA MEDICA J.P.C.		13,04		13.108,36
20/01/2012	8205	PAGO # 498 DE FAC 0006210 A IMPRENTA RODAS	211,86			12.896,50
20/01/2012	8207	PAGO # 499 DE FAC 0192276 A LETERAGO DEL ECUADOR S.A.	9,35			12.887,15
20/01/2012	8208	PAGO # 500 DE FAC 0075972 A PLASTYDES	23,31			12.863,84
20/01/2012	8215	NOTA DE CREDITO # 17, PEDIDO # 559, DE FAC # 0004335 A DISMEDIC CIA. LTDA.	29,4			12.834,44
20/01/2012	8220	COMPRA # 573 DE FAC # 0004387 A DISMEDIC CIA. LTDA.		313		13.147,44
20/01/2012	8228	COMPRA # 574 DE FAC # 0013414 A CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.		392		13.539,44
20/01/2012	8229	COMPRA # 575 DE FAC # 0072475 A FARMASHOP SINAIFARM S.A.		8,95		13.548,39
20/01/2012	8233	COMPRA # 576 DE FAC # 0087704 A CASA MEDICA J.P.C.		13,38		13.561,77
20/01/2012	8318	RETENCION # 752 DE FAC 0010010087698 A CASA MEDICA J.P.C.	0,13			13.561,64
20/01/2012	8319	RETENCION # 753 DE FAC 0010010087704 A CASA MEDICA J.P.C.	0,13			13.561,51
20/01/2012	8320	RETENCION # 754 DE FAC 0030110072475 A FARMASHOP SINAIFARM S.A.	0,09			13.561,42
20/01/2012	8321	RETENCION # 755 DE FAC 0030010013414 A CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.	3,92			13.557,50
20/01/2012	8322	RETENCION # 756 DE FAC 0010010004387 A DISMEDIC CIA. LTDA.	3,13			13.554,37
20/01/2012	8323	GASTO # 243 DE FAC # 0000744 CON RET # 757 A COMERCIAL ARSO		87,88		13.642,25
21/01/2012	8261	COMPRA # 578 DE FAC # 0024142 A FARMACIA PUMAPUNGO		5,04		13.647,29
21/01/2012	8324	RETENCION # 758 DE FAC 0010010024142 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,05			13.647,24
24/01/2012	8328	GASTO # 244 DE FAC # 0004463 CON RET # 759 A ASETRONIX CIA. LTDA.		2.477,68		16.124,92
24/01/2012	8329	GASTO # 245 DE FAC # 0000185 CON RET # 760 A FERNANDO TERAN		40,54		16.165,46
25/01/2012	8356	COMPRA # 579 DE FAC # 0030229 A FARMASHOP SINAIFARM S.A.		0,41		16.165,87
25/01/2012	8495	GASTO # 248 DE FAC # 0000194 CON RET # 763 A FERNANDO TERAN		40,54		16.206,41
26/01/2012	8364	COMPRA # 580 DE FAC # 0024216 A FARMACIA PUMAPUNGO		1,02		16.207,43
26/01/2012	8372	COMPRA # 581 DE FAC # 0002263 A DISTRIBUIDORA BIONCOMEDICA CIA LTDA.		139,78		16.347,21

## ANEXO NO. 7

### LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PROVEEDORES CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”

26/01/2012	8373	COMPRA # 582 DE FAC # 0087814 A CASA MEDICA J.P.C.		48,13		16.395,34
26/01/2012	8377	COMPRA # 583 DE FAC # 0030303 A FARMASHOP SINAIFARM S.A.		0,94		16.396,28
26/01/2012	8380	COMPRA # 584 DE FAC # 0030294 A FARMASHOP SINAIFARM S.A.		9,71		16.405,99
26/01/2012	8382	COMPRA # 585 DE FAC # 0002267 A DISTRIBUIDORA BIONCOMEDICA CIA LTDA.		245		16.650,99
26/01/2012	8383	COMPRA # 586 DE FAC # 0191915 A DISA DISTRIBUIDORA SILVIO ABAD V.		244,16		16.895,15
26/01/2012	8386	COMPRA # 587 DE FAC # 0251122 A ECUAQUIMICA		22,51		16.917,66
26/01/2012	8430	COMPRA # 591 DE FAC # 0013438 A CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.		160,16		17.077,82
26/01/2012	8496	RETENCION # 764 DE FAC 0030120030294 A FARMASHOP SINAIFARM S.A.	0,1			17.077,72
26/01/2012	8497	RETENCION # 765 DE FAC 0030120030303 A FARMASHOP SINAIFARM S.A.	0,01			17.077,71
26/01/2012	8498	RETENCION # 766 DE FAC 0010010024216 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,01			17.077,70
26/01/2012	8499	RETENCION # 767 DE FAC 0010010002263 A DISTRIBUIDORA BIONCOMEDICA CIA LTDA.	1,4			17.076,30
26/01/2012	8500	RETENCION # 768 DE FAC 0010010087814 A CASA MEDICA J.P.C.	0,48			17.075,82
26/01/2012	8501	RETENCION # 769 DE FAC 0030010013438 A CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.	1,43			17.074,39
26/01/2012	8502	RETENCION # 770 DE FAC 0010010002267 A DISTRIBUIDORA BIONCOMEDICA CIA LTDA.	2,45			17.071,94
26/01/2012	8503	RETENCION # 771 DE FAC 0010010191915 A DISA DISTRIBUIDORA SILVIO ABAD V.	2,44			17.069,50
26/01/2012	8504	RETENCION # 772 DE FAC 0070010251122 A ECUAQUIMICA	0,22			17.069,28
27/01/2012	8389	PAGO # 501 DE FAC 0004460, 0004458 A ASETRONIX CIA. LTDA.	435,13			16.634,15
27/01/2012	8390	COMPRA # 588 DE FAC # 0199956 A DISTRIBUIDORA ABAD HNOS.		12,4		16.646,55
27/01/2012	8391	ANTICIPO # 124 A ASETRONIX CIA. LTDA. DE FACTURA 0004463	600			16.046,55
27/01/2012	8393	PAGO # 502 DE FAC 0003664, 0003674, 0003673 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA	487,54			15.559,01
27/01/2012	8395	PAGO # 503 DE FAC 0087131 A CASA MEDICA J.P.C.	427,49			15.131,52
27/01/2012	8396	PAGO # 504 DE FAC 0013199 A CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.	31,02			15.100,50
27/01/2012	8397	PAGO # 505 DE FAC 0000204 A DISFARMPRIS	250,75			14.849,75
27/01/2012	8398	PAGO # 506 DE FAC 0198499 A DISTRIBUIDORA ABAD HNOS.	44,55			14.805,20
27/01/2012	8399	PAGO # 507 DE FAC 0116307 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	41,88			14.763,32
27/01/2012	8400	PAGO # 508 DE FAC 0000187 A SUMINISTROS Y PAPELERIA CORDOVA INIGUEZ	30			14.733,32
27/01/2012	8401	PAGO # 509 DE FAC 0000744 A COMERCIAL ARSO	87,88			14.645,44
27/01/2012	8417	NOTA DE CREDITO # 18, PEDIDO # 512, DE FAC # 0194194 A LETERAGO DEL ECUADOR S.A.	54			14.591,44
27/01/2012	8423	COMPRA # 589 DE FAC # 0073319 A FARMASHOP SINAIFARM S.A.		32,96		14.624,40
27/01/2012	8429	COMPRA # 590 DE FAC # 0004443 A DISMEDIC CIA. LTDA.		44,4		14.668,80
27/01/2012	8431	COMPRA # 592 DE FAC # 0004095 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA		93,84		14.762,64
27/01/2012	8433	COMPRA # 593 DE FAC # 0020123 A COMERCIAL "COELLO"		163,5		14.926,14
27/01/2012	8505	GASTO # 249 DE FAC # 0000218 CON RET # 773 A FERNANDO TERAN		40,54		14.966,68
27/01/2012	8506	RETENCION # 774 DE FAC 0010010199956 A DISTRIBUIDORA ABAD HNOS.	0,12			14.966,56
27/01/2012	8508	RETENCION # 776 DE FAC 0010010004443 A DISMEDIC CIA. LTDA.	0,44			14.966,12
27/01/2012	8509	RETENCION # 777 DE FAC 0010010020123 A COMERCIAL "COELLO"	1,64			14.964,48
27/01/2012	8510	RETENCION # 778 DE FAC 0030110073319 A FARMASHOP SINAIFARM S.A.	0,33			14.964,15
30/01/2012	8511	GASTO # 250 DE FAC # 0000231 CON RET # 779 A FERNANDO TERAN		40,54		15.004,69
30/01/2012	8514	GASTO # 251 DE FAC # 0010266 A IMPRENTA DON BOSCO C.S.P.		115,58		15.120,27
31/01/2012	8507	RETENCION # 775 DE FAC 0010010004095 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA	0,91			15.119,36

## ANEXO NO. 7

### LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PROVEEDORES CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”

31/01/2012	8571	GASTO # 252 DE FAC # 0004498 CON RET # 780 A DR. BRITO PAUTA IVAN PATRICIO		170		15.289,36
31/01/2012	8615	COMPRA # 598 DE FAC # 0088345 A EL QUIROFANO CASA MEDICA		54,6		15.343,96
31/01/2012	8618	RETENCION # 782 DE FAC 0010010088345 A EL QUIROFANO CASA MEDICA	0,49			15.343,47
01/02/2012	8573	COMPRA # 594 DE FAC # 0088400 A EL QUIROFANO CASA MEDICA		68,8		15.412,27
01/02/2012	8619	GASTO # 253 DE FAC # 0063216 CON RET # 783 A COMERCIAL LUNA PAZMINO CIA. LTDA.		164,91		15.577,18
01/02/2012	8621	RETENCION # 784 DE FAC 0010010088400 A EL QUIROFANO CASA MEDICA	0,61			15.576,57
01/02/2012	8881	GASTO # 262 DE FAC # 0000773 CON RET # 805 A COMERCIAL ARSO		141,76		15.718,33
02/02/2012	8572	PAGO # 510 DE FAC 0004498 A DR. BRITO PAUTA IVAN PATRICIO	170			15.548,33
02/02/2012	8596	COMPRA # 595 DE FAC # 0024333 A FARMACIA PUMAPUNGO		5,85		15.554,18
02/02/2012	8600	COMPRA # 596 DE FAC # 0120398 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.		152,13		15.706,31
02/02/2012	8601	COMPRA # 597 DE FAC # 0020152 A COMERCIAL "COELLO"		20,16		15.726,47
02/02/2012	8622	GASTO # 254 DE FAC # 0000488 CON RET # 785 A PICANTERIA CARMITA		215,9		15.942,37
02/02/2012	8623	COMPRA # 599 DE FAC # 0004476 A DISMEDIC CIA. LTDA.		100		16.042,37
02/02/2012	8625	COMPRA # 600 DE FAC # 0004145 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA		92,83		16.135,20
02/02/2012	8680	GASTO # 255 DE FAC # 0000237 CON RET # 786 A SISTEMAS MODULARES		601,44		16.736,64
02/02/2012	8726	RETENCION # 787 DE FAC 0010010020152 A COMERCIAL "COELLO"	0,2			16.736,44
02/02/2012	8727	RETENCION # 788 DE FAC 0010010004476 A DISMEDIC CIA. LTDA.	1			16.735,44
02/02/2012	8728	RETENCION # 789 DE FAC 0010010004145 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA	0,84			16.734,60
02/02/2012	8729	RETENCION # 790 DE FAC 0010020120398 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	1,52			16.733,08
02/02/2012	8730	RETENCION # 791 DE FAC 0010010024333 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,06			16.733,02
03/02/2012	8602	PAGO # 511 DE FAC 0087264 A CASA MEDICA J.P.C.	136,05			16.596,97
03/02/2012	8603	PAGO # 512 DE FAC 0068051 A DYCOM	203,79			16.393,18
03/02/2012	8604	PAGO # 513 DE FAC 0023934, 0024003, 0024023, 0024028, 0024068, 0024120, 0024109, 0024142, 0024216 A FARMACIA PUMAPUNGO	30,85			16.362,33
03/02/2012	8606	PAGO # 514 DE FAC 0069914, 0072475, 0030229, 0030294, 0030303, 0073319 A FARMASHOP SINAI FARM S.A.	70,36			16.291,97
03/02/2012	8607	PAGO # 515 DE FAC 0000026, 0000055, 0000072, 0000127, 0000185, 0000194, 0000218, 0000231 A FERNANDO TERAN	290,08			16.001,89
03/02/2012	8608	PAGO # 516 DE FAC 0010266 A IMPRENTA DON BOSCO C.S.P.	115,58			15.886,31
03/02/2012	8609	PAGO # 517 DE FAC 0013263 A INSUMEDICO	76,03			15.810,28
03/02/2012	8610	PAGO # 518 DE FAC 0076295 A PLASTYDES	247,53			15.562,75
03/02/2012	8611	NOTA DE CREDITO # 20, PEDIDO # 568, DE FAC # 0013289 A INSUMEDICO	252,47			15.310,28
03/02/2012	8620	PAGO # 519 DE FAC 0063216 A COMERCIAL LUNA PAZMINO CIA. LTDA.	164,91			15.145,37
03/02/2012	8639	COMPRA # 601 DE FAC # 0087991 A CASA MEDICA J.P.C.		105,84		15.251,21
03/02/2012	8643	COMPRA # 602 DE FAC # 0002358 A DISTRIBUIDORA BIONCOMEDICA CIA LTDA.		15,25		15.266,46
03/02/2012	8731	RETENCION # 792 DE FAC 0010010087991 A CASA MEDICA J.P.C.	0,95			15.265,51
03/02/2012	8732	RETENCION # 793 DE FAC 0010010002358 A DISTRIBUIDORA BIONCOMEDICA CIA LTDA.	0,15			15.265,36
03/02/2012	8733	GASTO # 256 DE FAC # 0000401 CON RET # 794 A JUAN CARLOS PESANTEZ VALDIVIEZO		18		15.283,36
03/02/2012	8734	GASTO # 257 DE FAC # 0000273 CON RET # 795 A FERNANDO TERAN		60,82		15.344,18
04/02/2012	8652	COMPRA # 603 DE FAC # 0024359 A FARMACIA PUMAPUNGO		3,45		15.347,63
04/02/2012	8735	RETENCION # 796 DE FAC 0010010024359 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,03			15.347,60
05/02/2012	8655	COMPRA # 604 DE FAC # 0024376 A FARMACIA PUMAPUNGO		8,96		15.356,56
05/02/2012	8656	COMPRA # 605 DE FAC # 0024378 A FARMACIA PUMAPUNGO		2,68		15.359,24

**ANEXO NO. 7**  
**LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PROVEEDORES**  
**CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”**

05/02/2012	8736	RETENCION # 797 DE FAC 0010010024378 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,03		15.359,21
05/02/2012	8737	RETENCION # 798 DE FAC 0010010024376 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,09		15.359,12
06/02/2012	8682	ANTICIPO # 125 A SISTEMAS MODULARES DE FACTURA 0000237	200		15.159,12
06/02/2012	8683	PAGO # 520 DE FAC 0000488 A PICANTERIA CARMITA	215,9		14.943,22
06/02/2012	8684	COMPRA # 606 DE FAC # 0013330 A INSUMEDICO		123,2	15.066,42
06/02/2012	8758	RETENCION # 799 DE FAC 0010010013330 A INSUMEDICO	1,1		15.065,32
06/02/2012	8882	GASTO # 263 DE FAC # 0000789 CON RET # 806 A COMERCIAL ARSO		82,21	15.147,53
07/02/2012	8694	ANTICIPO # 126 A ASETRONIX CIA. LTDA. DE FACTURA 0004463	800		14.347,53
07/02/2012	8704	COMPRA # 607 DE FAC # 0000327 A COMERCIALIZADORA MUÑOZ		220	14.567,53
07/02/2012	8725	COMPRA # 608 DE FAC # 0004185 A AUSTRONSUMOS CIA LTDA		240,8	14.808,33
07/02/2012	8761	RETENCION # 800 DE FAC 0010010004185 A AUSTRONSUMOS CIA LTDA	2,15		14.806,18
07/02/2012	8762	RETENCION # 801 DE FAC 0010010000327 A COMERCIALIZADORA MUÑOZ	2,2		14.803,98
08/02/2012	8763	GASTO # 258 DE FAC # 0000306 CON RET # 802 A FERNANDO TERAN		40,54	14.844,52
08/02/2012	8764	GASTO # 259 DE FAC # 0004541 CON RET # 803 A ASETRONIX CIA. LTDA.		824,73	15.669,25
09/02/2012	8765	GASTO # 260 DE FAC # 0001313 CON RET # 804 A BRUSHER CORPORATIVO		168,66	15.837,91
09/02/2012	8776	COMPRA # 609 DE FAC # 0020191 A COMERCIAL "COELLO"		23,64	15.861,55
09/02/2012	8777	COMPRA # 610 DE FAC # 0024440 A FARMACIA PUMAPUNGO		0,9	15.862,45
09/02/2012	8788	COMPRA # 611 DE FAC # 0002411 A DISTRIBUIDORA BIONCOMEDICA CIA LTDA.		34,56	15.897,01
09/02/2012	8796	COMPRA # 612 DE FAC # 0199535 A LETERAGO DEL ECUADOR S.A.		50,28	15.947,29
09/02/2012	8844	COMPRA # 614 DE FAC # 0001127 A FADA PHARMA DEL ECUADOR S.A		90	16.037,29
09/02/2012	8883	RETENCION # 807 DE FAC 0010010020191 A COMERCIAL "COELLO"	0,24		16.037,05
09/02/2012	8884	RETENCION # 808 DE FAC 0010010002411 A DISTRIBUIDORA BIONCOMEDICA CIA LTDA.	0,35		16.036,70
09/02/2012	8885	RETENCION # 809 DE FAC 0010020001127 A FADA PHARMA DEL ECUADOR S.A	0,9		16.035,80
09/02/2012	8887	RETENCION # 810 DE FAC 0010010024440 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,01		16.035,79
09/02/2012	8888	RETENCION # 811 DE FAC 0030010199535 A LETERAGO DEL ECUADOR S.A.	0,5		16.035,29
09/02/2012	8889	GASTO # 264 DE FAC # 0000289 CON RET # 812 A SUMINISTROS Y PAPELERIA CORDOVA INIGUEZ		24,76	16.060,05
10/02/2012	8785	PAGO # 521 DE FAC 0000401 A JUAN CARLOS PESANTEZ VALDIVIEZO	18		16.042,05
10/02/2012	8805	COMPRA # 613 DE FAC # 0004213 A AUSTRONSUMOS CIA LTDA		262,92	16.304,97
10/02/2012	8858	COMPRA # 615 DE FAC # 0088145 A CASA MEDICA J.P.C.		27,35	16.332,32
10/02/2012	8890	RETENCION # 813 DE FAC 0010010088145 A CASA MEDICA J.P.C.	0,24		16.332,08
10/02/2012	8891	RETENCION # 814 DE FAC 0010010004213 A AUSTRONSUMOS CIA LTDA	2,61		16.329,47
10/02/2012	8892	GASTO # 265 DE FAC # 0005738 CON RET # 815 A HARDWARE & SOFTWARE		401,17	16.730,64
13/02/2012	8847	GASTO # 261 DE FAC # 0000995 A EMAC CUENCA		248,91	16.979,55
13/02/2012	8848	PAGO # 522 DE FAC 0000995 A EMAC CUENCA	248,91		16.730,64
13/02/2012	8893	GASTO # 266 DE FAC # 0000403 CON RET # 816 A JUAN CARLOS PESANTEZ VALDIVIEZO		27	16.757,64
13/02/2012	8894	GASTO # 267 DE FAC # 0004546 CON RET # 817 A ASETRONIX CIA. LTDA.		385	17.142,64
14/02/2012	8895	GASTO # 268 DE FAC # 0017862 CON RET # 818 A ESPINOSA ORDOÑEZ BLANCA MARIA ISABEL		577,36	17.720,00
15/02/2012	8896	GASTO # 269 DE FAC # 0000404 CON RET # 819 A JUAN CARLOS PESANTEZ VALDIVIEZO		40,64	17.760,64
15/02/2012	8897	PAGO # 523 DE FAC 0017862 A ESPINOSA ORDOÑEZ BLANCA MARIA ISABEL	577,36		17.183,28
15/02/2012	8899	COMPRA # 616 DE FAC # 0075666 A FARMASHOP SINAIFARM S.A.		6,86	17.190,14

## ANEXO NO. 7

### LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PROVEEDORES CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”

15/02/2012	8912	COMPRA # 617 DE FAC # 0000124 A IMPORTACIONES Y DISTRIBUCIONES DISROSA		225		17.415,14
15/02/2012	8913	COMPRA # 618 DE FAC # 0024515 A FARMACIA PUMAPUNGO		2,55		17.417,69
15/02/2012	9057	RETENCION # 820 DE FAC 0010010024515 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,03			17.417,66
15/02/2012	9058	RETENCION # 821 DE FAC 0030110075666 A FARMASHOP SINAI FARM S.A.	0,07			17.417,59
15/02/2012	9059	RETENCION # 822 DE FAC 0010010000124 A IMPORTACIONES Y DISTRIBUCIONES DISROSA	2,25			17.415,34
15/02/2012	9060	GASTO # 270 DE FAC # 0349614 CON RET # 823 A G4S SECURE SOLUTIONS ECUADOR CIA. LTDA.		25,3		17.440,64
16/02/2012	8951	COMPRA # 619 DE FAC # 0024528 A FARMACIA PUMAPUNGO		15,3		17.455,94
16/02/2012	9068	RETENCION # 824 DE FAC 0010010024528 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,15			17.455,79
17/02/2012	8935	PAGO # 524 DE FAC 0004541 A ASETRONIX CIA. LTDA.		824,73		16.631,06
17/02/2012	8936	PAGO # 525 DE FAC 0004335 A DISMEDIC CIA. LTDA.		111,38		16.519,68
17/02/2012	8937	PAGO # 526 DE FAC 0001313 A BRUSHER CORPORATIVO		168,66		16.351,02
17/02/2012	8938	PAGO # 527 DE FAC 0001859 A DISTRIBUIDORA BIONCOMEDICA CIA LTDA.		299,38		16.051,64
17/02/2012	8939	PAGO # 528 DE FAC 0378145, 0378061 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.		190,16		15.861,48
17/02/2012	8940	PAGO # 529 DE FAC 0248077 A ECUAQUIMICA		126,89		15.734,59
17/02/2012	8941	PAGO # 530 DE FAC 0000403, 0000404 A JUAN CARLOS PESANTEZ VALDIVIEZO		67,64		15.666,95
17/02/2012	8942	PAGO # 531 DE FAC 0194194 A LETERAGO DEL ECUADOR S.A.		556,43		15.110,52
17/02/2012	8943	PAGO # 532 DE FAC 0103368 A MEGALIMPIO CIA LTDA		82,05		15.028,47
17/02/2012	8944	PAGO # 533 DE FAC 0013256 A CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.		866,87		14.161,60
17/02/2012	8945	PAGO # 534 DE FAC 0003784, 0003816, 0003812 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA		735,17		13.426,43
17/02/2012	8953	COMPRA # 620 DE FAC # 0105065 A MEGALIMPIO CIA LTDA		99,68		13.526,11
17/02/2012	8960	PAGO # 535 DE FAC 0005738 A HARDWARE & SOFTWARE		401,17		13.124,94
17/02/2012	8970	COMPRA # 621 DE FAC # 0381879 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.		42,16		13.167,10
17/02/2012	8971	COMPRA # 622 DE FAC # 0381857 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.		41,61		13.208,71
17/02/2012	8972	COMPRA # 623 DE FAC # 0004303 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA		134,74		13.343,45
17/02/2012	8973	COMPRA # 624 DE FAC # 0200898 A DISTRIBUIDORA ABAD HNOS.		41,88		13.385,33
17/02/2012	8974	COMPRA # 625 DE FAC # 0088292 A CASA MEDICA J.P.C.		19,11		13.404,44
17/02/2012	9069	RETENCION # 825 DE FAC 0010010105065 A MEGALIMPIO CIA LTDA	0,89			13.403,55
17/02/2012	9070	RETENCION # 826 DE FAC 0010010088292 A CASA MEDICA J.P.C.	0,19			13.403,36
17/02/2012	9071	RETENCION # 827 DE FAC 0010010200898 A DISTRIBUIDORA ABAD HNOS.	0,42			13.402,94
17/02/2012	9072	RETENCION # 828 DE FAC 0010010381857 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	0,42			13.402,52
17/02/2012	9073	RETENCION # 829 DE FAC 0010010381879 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	0,42			13.402,10
17/02/2012	9074	GASTO # 271 DE FAC # 0000373 CON RET # 830 A FERNANDO TERAN		81,09		13.483,19
17/02/2012	9078	RETENCION # 831 DE FAC 0010010004303 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA	1,29			13.481,90
17/02/2012	9278	GASTO # 285 DE FAC # 0000814 CON RET # 861 A COMERCIAL ARSO		27,4		13.509,30
18/02/2012	8981	COMPRA # 626 DE FAC # 0083643 A FARMASHOP SINAI FARM S.A.		27,2		13.536,50
18/02/2012	9079	RETENCION # 832 DE FAC 0030130083643 A FARMASHOP SINAI FARM S.A.	0,27			13.536,23
19/02/2012	8982	COMPRA # 627 DE FAC # 0076190 A FARMASHOP SINAI FARM S.A.		27,2		13.563,43
19/02/2012	8983	COMPRA # 628 DE FAC # 0083756 A FARMASHOP SINAI FARM S.A.		49,79		13.613,22
20/02/2012	9080	RETENCION # 833 DE FAC 0030130083756 A FARMASHOP SINAI FARM S.A.	0,5			13.612,72
20/02/2012	9081	RETENCION # 834 DE FAC 0030110076190 A FARMASHOP SINAI FARM S.A.	0,27			13.612,45

## ANEXO NO. 7

### LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PROVEEDORES CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”

22/02/2012	9082	GASTO # 272 DE FAC # 0006322 CON RET # 835 A IMPRENTA RODAS		108,9		13.721,35
22/02/2012	9140	GASTO # 279 DE FAC # 0000393 CON RET # 842 A FERNANDO TERAN		54,06		13.775,41
22/02/2012	9153	GASTO # 280 DE FAC # 017880 CON RET # 850 A ESPINOSA ORDOÑEZ BLANCA MARIA ISABEL		13,11		13.788,52
22/02/2012	9160	NOTA DE CREDITO # 21, PEDIDO # 281, DE FAC # 017883 A ESPINOSA ORDOÑEZ BLANCA MARIA ISABEL	10,62			13.777,90
23/02/2012	9052	COMPRA # 629 DE FAC # 0024573 A FARMACIA PUMAPUNGO		4,75		13.782,65
23/02/2012	9062	COMPRA # 630 DE FAC # 0000411 A DUTAN VILLALTA RENE LUIS		67,2		13.849,85
23/02/2012	9063	COMPRA # 631 DE FAC # 0013955 A CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.		32,4		13.882,25
23/02/2012	9064	COMPRA # 632 DE FAC # 0193166 A DISA DISTRIBUIDORA SILVIO ABAD V.		29,5		13.911,75
23/02/2012	9065	COMPRA # 633 DE FAC # 0004569 A DISMEDIC CIA. LTDA.		158,4		14.070,15
23/02/2012	9066	COMPRA # 634 DE FAC # 0121691 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.		231,54		14.301,69
23/02/2012	9067	COMPRA # 635 DE FAC # 0004324 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA		66,54		14.368,23
23/02/2012	9084	GASTO # 273 DE FAC # 0000140 CON RET # 836 A CAMPOVERDE BRAVO IVAN PATRICIO		303,8		14.672,03
23/02/2012	9097	COMPRA # 636 DE FAC # 0088353 A CASA MEDICA J.P.C.		59,91		14.731,94
23/02/2012	9102	COMPRA # 637 DE FAC # 0200826 A LETERAGO DEL ECUADOR S.A.		1.320,00		16.051,94
23/02/2012	9126	COMPRA # 638 DE FAC # 0069203 A DYCOM		48		16.099,94
23/02/2012	9129	COMPRA # 639 DE FAC # 0013372 A INSUMEDICO		109,91		16.209,85
23/02/2012	9154	GASTO # 281 DE FAC # 017883 CON RET # 851 A ESPINOSA ORDOÑEZ BLANCA MARIA ISABEL		89,76		16.299,61
23/02/2012	9158	GASTO # 282 DE FAC # 0017884 CON RET # 852 A ESPINOSA ORDOÑEZ BLANCA MARIA ISABEL		124,6		16.424,21
23/02/2012	9159	GASTO # 283 DE FAC # 0017885 CON RET # 853 A ESPINOSA ORDOÑEZ BLANCA MARIA ISABEL		14,45		16.438,66
24/02/2012	9087	PAGO # 536 DE FAC 0003859 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA	61,33			16.377,33
24/02/2012	9088	PAGO # 537 DE FAC 0087389, 0087522 A CASA MEDICA J.P.C.	337,98			16.039,35
24/02/2012	9089	PAGO # 538 DE FAC 0013258 A CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.	1.727,79			14.311,56
24/02/2012	9090	PAGO # 539 DE FAC 0000327 A COMERCIALIZADORA MUÑOZ	217,8			14.093,76
24/02/2012	9091	PAGO # 540 DE FAC 0004387 A DISMEDIC CIA. LTDA.	309,87			13.783,89
24/02/2012	9092	PAGO # 541 DE FAC 0002001 A DISTRIBUIDORA BIONCOMEDICA CIA LTDA.	13,81			13.770,08
24/02/2012	9093	PAGO # 542 DE FAC 0349614 A G4S SECURE SOLUTIONS ECUADOR CIA. LTDA.	25,3			13.744,78
24/02/2012	9094	PAGO # 543 DE FAC 0006322 A IMPRENTA RODAS	108,9			13.635,88
24/02/2012	9095	PAGO # 544 DE FAC 0004546 A ASETRONIX CIA. LTDA.	385			13.250,88
24/02/2012	9096	ANTICIPO # 127 A CAMPOVERDE BRAVO IVAN PATRICIO DE FACTURA 0000140	100			13.150,88
24/02/2012	9098	GASTO # 274 DE FAC # 0037565 CON RET # 837 A DR. PEÑA CASTRO WILSON GERMAN		135		13.285,88
24/02/2012	9111	GASTO # 275 DE FAC # 0037566 CON RET # 838 A DR. PEÑA CASTRO WILSON GERMAN		13,5		13.299,38
24/02/2012	9114	GASTO # 276 DE FAC # 0037567 CON RET # 839 A DR. PEÑA CASTRO WILSON GERMAN		13,5		13.312,88
24/02/2012	9115	GASTO # 277 DE FAC # 0037568 CON RET # 840 A DR. PEÑA CASTRO WILSON GERMAN		13,5		13.326,38
24/02/2012	9116	PAGO # 545 DE FAC 0037568, 0037567, 0037566, 0037565 A DR. PEÑA CASTRO WILSON GERMAN	175,5			13.150,88
24/02/2012	9141	RETENCION # 843 DE FAC 0010010004324 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA	0,65			13.150,23
24/02/2012	9142	RETENCION # 844 DE FAC 0010010024573 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,05			13.150,18
24/02/2012	9143	RETENCION # 845 DE FAC 0010020121691 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	2,32			13.147,86
24/02/2012	9144	RETENCION # 846 DE FAC 0010010004569 A DISMEDIC CIA. LTDA.	1,58			13.146,28
24/02/2012	9147	RETENCION # 847 DE FAC 0010010193166 A DISA DISTRIBUIDORA SILVIO ABAD V.	0,3			13.145,98
24/02/2012	9149	RETENCION # 848 DE FAC 0030010013955 A CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.	0,32			13.145,66

## ANEXO NO. 7

### LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PROVEEDORES CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”

24/02/2012	9150	RETENCION # 849 DE FAC 0010010000411 A DUTAN VILLALTA RENE LUIS	2,76		13.142,90
24/02/2012	9196	RETENCION # 854 DE FAC 0010010088353 A CASA MEDICA J.P.C.	0,6		13.142,30
24/02/2012	9197	RETENCION # 855 DE FAC 0010010069203 A DYCOM	0,43		13.141,87
24/02/2012	9198	RETENCION # 856 DE FAC 0010010013372 A INSUMEDICO	0,99		13.140,88
24/02/2012	9199	RETENCION # 857 DE FAC 0030010200826 A LETERAGO DEL ECUADOR S.A.	13,2		13.127,68
24/02/2012	9200	GASTO # 284 DE FAC # 0007328 CON RET # 858 A OCHOA PALACIOS ROMULO FERNANDO		23,07	13.150,75
25/02/2012	9134	COMPRA # 640 DE FAC # 0024589 A FARMACIA PUMAPUNGO		10,26	13.161,01
25/02/2012	9201	RETENCION # 859 DE FAC 0010010024589 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,1		13.160,91
26/02/2012	9145	COMPRA # 641 DE FAC # 0083148 A ECUAFARMACIAS & ASOCIADOS S.A		2,15	13.163,06
27/02/2012	9161	NOTA DE CREDITO # 22, PEDIDO # 282, DE FAC # 0017884 A ESPINOSA ORDOÑEZ BLANCA MARIA ISABEL	71,21		13.091,85
27/02/2012	9163	PAGO # 546 DE FAC 017880, 0017885, 0017884, 017883 A ESPINOSA ORDOÑEZ BLANCA MARIA ISABEL	160,09		12.931,76
28/02/2012	9195	LIQUIDACION DE COMPRA # 7 DE LIQ # 504 A VICENTE SAN MARTIN		550	13.481,76
28/02/2012	9202	RETENCION # 860 DE FAC 001001504 A VICENTE SAN MARTIN	11		13.470,76
28/02/2012	9203	ANTICIPO # 128 A VICENTE SAN MARTIN DE FACTURA 504	100		13.370,76
28/02/2012	9235	NOTA DE CREDITO # 23, PEDIDO # 596, DE FAC # 0120398 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	2,31		13.368,45
28/02/2012	9279	GASTO # 286 DE FAC # 0000819 CON RET # 862 A COMERCIAL ARSO		208,89	13.577,34
29/02/2012	9283	GASTO # 287 DE FAC # 0004535 CON RET # 863 A DR. BRITO PAUTA IVAN PATRICIO		170	13.747,34
01/03/2012	9263	COMPRA # 642 DE FAC # 0024813 A FARMACIA PUMAPUNGO		10,5	13.757,84
01/03/2012	9281	COMPRA # 643 DE FAC # 0004386 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA		21,18	13.779,02
01/03/2012	9282	COMPRA # 644 DE FAC # 0382610 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.		46,06	13.825,08
01/03/2012	9284	GASTO # 288 DE FAC # 0007338 CON RET # 864 A OCHOA PALACIOS ROMULO FERNANDO		100,73	13.925,81
01/03/2012	9285	GASTO # 289 DE FAC # 0017909 CON RET # 865 A ESPINOSA ORDOÑEZ BLANCA MARIA ISABEL		28,01	13.953,82
01/03/2012	9286	GASTO # 290 DE FAC # 0017908 CON RET # 866 A ESPINOSA ORDOÑEZ BLANCA MARIA ISABEL		126,25	14.080,07
01/03/2012	9287	GASTO # 291 DE FAC # 0000141 CON RET # 867 A CAMPOVERDE BRAVO IVAN PATRICIO		196	14.276,07
01/03/2012	9288	COMPRA # 645 DE FAC # 0083725 A ECUAFARMACIAS & ASOCIADOS S.A		3,65	14.279,72
01/03/2012	9289	RETENCION # 868 DE FAC 0010010024813 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,11		14.279,61
01/03/2012	9295	COMPRA # 646 DE FAC # 000198 A CONFEC		528,82	14.808,43
01/03/2012	9302	COMPRA # 647 DE FAC # 0088482 A CASA MEDICA J.P.C.		55,38	14.863,81
01/03/2012	9347	GASTO # 293 DE FAC # 0005478 CON RET # 871 A ESPINOSA ORDOÑEZ BLANCA MARIA ISABEL		77,35	14.941,16
02/03/2012	9291	PAGO # 547 DE FAC 0007328 A OCHOA PALACIOS ROMULO FERNANDO	23,07		14.918,09
02/03/2012	9292	PAGO # 548 DE FAC 0017908, 0017909 A ESPINOSA ORDOÑEZ BLANCA MARIA ISABEL	154,26		14.763,83
02/03/2012	9293	PAGO # 549 DE FAC 0000140, 0000141 A CAMPOVERDE BRAVO IVAN PATRICIO	399,8		14.364,03
02/03/2012	9294	PAGO # 550 DE FAC 504 A VICENTE SAN MARTIN	439		13.925,03
02/03/2012	9296	PAGO # 551 DE FAC 0000773 A COMERCIAL ARSO	141,76		13.783,27
02/03/2012	9297	PAGO # 552 DE FAC 0087704, 0087698 A CASA MEDICA J.P.C.	26,16		13.757,11
02/03/2012	9298	PAGO # 553 DE FAC 0199956 A DISTRIBUIDORA ABAD HNOS.	12,28		13.744,83
02/03/2012	9299	PAGO # 554 DE FAC 0083148 A ECUAFARMACIAS & ASOCIADOS S.A	2,15		13.742,68
02/03/2012	9300	PAGO # 555 DE FAC 0083725 A ECUAFARMACIAS & ASOCIADOS S.A	3,65		13.739,03
02/03/2012	9348	GASTO # 294 DE FAC # 0017923 CON RET # 872 A ESPINOSA ORDOÑEZ BLANCA MARIA ISABEL		30,07	13.769,10
02/03/2012	9353	GASTO # 295 DE FAC # 0000472 CON RET # 877 A FERNANDO TERAN		27,03	13.796,13

**ANEXO NO. 7**  
**LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PROVEEDORES**  
**CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”**

03/03/2012	9321	LIQUIDACION DE COMPRA # 8 DE LIQ # 505 A VICENTE SAN MARTIN		100		13.896,13
03/03/2012	9323	RETENCION # 869 DE FAC 001001505 A VICENTE SAN MARTIN	2			13.894,13
03/03/2012	9324	PAGO # 556 DE FAC 505 A VICENTE SAN MARTIN	98			13.796,13
03/03/2012	9349	RETENCION # 873 DE FAC 0010010004386 A AUSTRONSUMOS CIA LTDA	0,2			13.795,93
03/03/2012	9350	RETENCION # 874 DE FAC 0010010088482 A CASA MEDICA J.P.C.	0,55			13.795,38
03/03/2012	9351	RETENCION # 875 DE FAC 001001000198 A CONFEC	4,72			13.790,66
03/03/2012	9352	RETENCION # 876 DE FAC 0010010382610 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	0,46			13.790,20
05/03/2012	9371	COMPRA # 648 DE FAC # 0024884 A FARMACIA PUMAPUNGO		20		13.810,20
05/03/2012	9376	GASTO # 296 DE FAC # 0000216 CON RET # 878 A BACUILIMA CORDERO LAURO IVAN		155,45		13.965,65
05/03/2012	42	RETENCION # 1 DE FAC 0010010024884 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,2			13.965,45
06/03/2012	9377	PAGO # 557 DE FAC 0005478, 0017923 A ESPINOSA ORDOÑEZ BLANCA MARIA ISABEL	107,42			13.858,03
06/03/2012	9378	PAGO # 558 DE FAC 0004535 A DR. BRITO PAUTA IVAN PATRICIO	170			13.688,03
06/03/2012	9379	PAGO # 559 DE FAC 0000216 A BACUILIMA CORDERO LAURO IVAN	155,45			13.532,58
06/03/2012	9395	COMPRA # 649 DE FAC # 0024902 A FARMACIA PUMAPUNGO		10		13.542,58
06/03/2012	43	RETENCION # 2 DE FAC 0010010024902 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,1			13.542,48
06/03/2012	44	GASTO # 1 DE FAC # 004660 CON RET # 3 A ASETRONIX CIA. LTDA.		35,52		13.578,00
06/03/2012	46	GASTO # 2 DE FAC # 0004663 CON RET # 4 A ASETRONIX CIA. LTDA.		1.749,00		15.327,00
07/03/2012	47	GASTO # 3 DE FAC # 0000508 CON RET # 5 A FERNANDO TERAN		27,03		15.354,03
08/03/2012	41	COMPRA # 1 DE FAC # 0034440 A FARMASHOP SINAIFARM S.A.		25,95		15.379,98
08/03/2012	45	COMPRA # 2 DE FAC # 0022393 A CORALRIO		53,29		15.433,27
09/03/2012	51	PAGO # 1 DE FAC 0003950, 0003965 A AUSTRONSUMOS CIA LTDA	373,99			15.059,28
09/03/2012	52	PAGO # 2 DE FAC 000198 A CONFEC	524,1			14.535,18
09/03/2012	53	PAGO # 3 DE FAC 0000789 A COMERCIAL ARSO	82,21			14.452,97
09/03/2012	54	PAGO # 4 DE FAC 0191915 A DISA DISTRIBUIDORA SILVIO ABAD V.	241,72			14.211,25
09/03/2012	55	PAGO # 5 DE FAC 0004443, 0004476 A DISMEDIC CIA. LTDA.	142,96			14.068,29
09/03/2012	56	PAGO # 6 DE FAC 0000411 A DUTAN VILLALTA RENE LUIS	64,44			14.003,85
09/03/2012	57	PAGO # 7 DE FAC 0069203 A DYCOM	47,57			13.956,28
09/03/2012	58	PAGO # 8 DE FAC 0088345, 0088400 A EL QUIROFANO CASA MEDICA	122,3			13.833,98
09/03/2012	59	PAGO # 9 DE FAC 0013289, 0013330 A INSUMEDICO	97,73			13.736,25
09/03/2012	60	PAGO # 10 DE FAC 0000124 A IMPORTACIONES Y DISTRIBUCIONES DISROSA	222,75			13.513,50
09/03/2012	61	PAGO # 11 DE FAC 0000273, 0000306, 0000373, 0000393 A FERNANDO TERAN	236,51			13.276,99
09/03/2012	62	PAGO # 12 DE FAC 0024333, 0024359, 0024378, 0024376, 0024440, 0024515, 0024528, 0024573, 0024589 A FARMACIA PUMAPUNGO	54,15			13.222,84
09/03/2012	63	PAGO # 13 DE FAC 0075666, 0083643, 0083756, 0076190 A FARMASHOP SINAIFARM S.A.	109,94			13.112,90
09/03/2012	64	PAGO # 14 DE FAC 0007338 A OCHOA PALACIOS ROMULO FERNANDO	100,73			13.012,17
09/03/2012	65	ANTICIPO # 129 A ASETRONIX CIA. LTDA. DE FACTURA 0004463	600			12.412,17
09/03/2012	79	COMPRA # 3 DE FAC # 0193988 A DISA DISTRIBUIDORA SILVIO ABAD V.		26,11		12.438,28
09/03/2012	80	COMPRA # 4 DE FAC # 0105917 A MEGALIMPIO CIA LTDA		8,96		12.447,24
09/03/2012	97	COMPRA # 5 DE FAC # 0201741 A DISTRIBUIDORA ABAD HNOS.		8,51		12.455,75
09/03/2012	98	COMPRA # 6 DE FAC # 0383418 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.		72,48		12.528,23
09/03/2012	99	COMPRA # 7 DE FAC # 0031819 A MEDICENS PLUS		73,9		12.602,13

## ANEXO NO. 7

### LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PROVEEDORES CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”

09/03/2012	100	COMPRA # 8 DE FAC # 0013412 A INSUMEDICO		60,48		12.662,61
09/03/2012	104	COMPRA # 9 DE FAC # 0004665 A DISMEDIC CIA. LTDA.		190		12.852,61
09/03/2012	127	COMPRA # 12 DE FAC # 0001249 A FADA PHARMA DEL ECUADOR S.A		350		13.202,61
09/03/2012	497	GASTO # 7 DE FAC # 0000528 CON RET # 16 A FERNANDO TERAN		54,06		13.256,67
10/03/2012	109	COMPRA # 10 DE FAC # 0024962 A FARMACIA PUMAPUNGO		6,6		13.263,27
11/03/2012	110	COMPRA # 11 DE FAC # 0024978 A FARMACIA PUMAPUNGO		6,7		13.269,97
12/03/2012	157	GASTO # 5 DE FAC # 10649 A EMAC CUENCA		257,65		13.527,62
12/03/2012	158	PAGO # 15 DE FAC 10649 A EMAC CUENCA	257,65			13.269,97
12/03/2012	521	GASTO # 8 DE FAC # 0356370 CON RET # 19 A G4S SECURE SOLUTIONS ECUADOR CIA. LTDA.		16,5		13.286,47
13/03/2012	168	COMPRA # 13 DE FAC # 0450684 A IMPORTADORA HUMBERTO PESANTEZ VALVERDE E HIJOS		16,6		13.303,07
14/03/2012	211	PAGO # 16 DE FAC 0022393 A CORALRIO	53,29			13.249,78
14/03/2012	212	PAGO # 17 DE FAC 0450684 A IMPORTADORA HUMBERTO PESANTEZ VALVERDE E HIJOS	16,6			13.233,18
14/03/2012	417	NOTA DE CREDITO # 3, PEDIDO # 574, DE FAC # 0013414 A CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.	146,4			13.086,78
14/03/2012	523	GASTO # 9 DE FAC # 0000506 CON RET # 20 A PICANTERIA CARMITA		157,73		13.244,51
15/03/2012	238	COMPRA # 14 DE FAC # 0024680 A FARMACIA PUMAPUNGO		9,5		13.254,01
15/03/2012	239	COMPRA # 15 DE FAC # 0026735 A INGESA		10,08		13.264,09
15/03/2012	240	COMPRA # 16 DE FAC # 0017961 A DISTRIBUIDORA PEDRO SANTOS		17,9		13.281,99
15/03/2012	241	COMPRA # 17 DE FAC # 0004545 A AUSTRONSUMOS CIA LTDA		95,5		13.377,49
15/03/2012	242	COMPRA # 18 DE FAC # 0004698 A DISMEDIC CIA. LTDA.		161,7		13.539,19
15/03/2012	261	COMPRA # 19 DE FAC # 0088775 A CASA MEDICA J.P.C.		31,4		13.570,59
15/03/2012	277	COMPRA # 20 DE FAC # 0069766 A DYCOM		80,64		13.651,23
15/03/2012	524	GASTO # 10 DE FAC # 0365761 CON RET # 21 A G4S SECURE SOLUTIONS ECUADOR CIA. LTDA.		25,3		13.676,53
15/03/2012	525	GASTO # 11 DE FAC # 0000065 CON RET # 22 A RADIO FIESTA		101,6		13.778,13
15/03/2012	526	GASTO # 12 DE FAC # 0010859 CON RET # 23 A TORRES VERDUGO WILSON GUILLERMO		79,2		13.857,33
15/03/2012	527	GASTO # 13 DE FAC # 0000575 CON RET # 24 A FERNANDO TERAN		27,03		13.884,36
16/03/2012	255	ANTICIPO # 131 A EQUIMEDIC DEL ECUADOR DE FACTURA 0000121	168,5			13.715,86
16/03/2012	256	PAGO # 18 DE FAC 0000121 A EQUIMEDIC DEL ECUADOR	1.516,50			12.199,36
16/03/2012	259	PAGO # 19 DE FAC 0000814, 0000819 A COMERCIAL ARSO	236,29			11.963,07
16/03/2012	260	PAGO # 20 DE FAC 0004095 A AUSTRONSUMOS CIA LTDA	92,93			11.870,14
16/03/2012	278	COMPRA # 21 DE FAC # 0202050 A DISTRIBUIDORA ABAD HNOS.		34,05		11.904,19
16/03/2012	279	COMPRA # 22 DE FAC # 0004564 A AUSTRONSUMOS CIA LTDA		30,4		11.934,59
16/03/2012	535	GASTO # 14 DE FAC # 0004675 CON RET # 30 A ASETRONIX CIA. LTDA.		326,7		12.261,29
17/03/2012	286	COMPRA # 23 DE FAC # 0024727 A FARMACIA PUMAPUNGO		1,8		12.263,09
17/03/2012	287	COMPRA # 24 DE FAC # 0024721 A FARMACIA PUMAPUNGO		10,8		12.273,89
18/03/2012	288	COMPRA # 25 DE FAC # 0024729 A FARMACIA PUMAPUNGO		6,03		12.279,92
19/03/2012	292	COMPRA # 26 DE FAC # 0024731 A FARMACIA PUMAPUNGO		2,7		12.282,62
19/03/2012	306	COMPRA # 27 DE FAC # 0004710 A DISMEDIC CIA. LTDA.		175,8		12.458,42
19/03/2012	307	COMPRA # 28 DE FAC # 0013433 A INSUMEDICO		16,28		12.474,70
19/03/2012	362	NOTA DE CREDITO # 1, PEDIDO # 633, DE FAC # 0004569 A DISMEDIC CIA. LTDA.	33,6			12.441,10
19/03/2012	545	GASTO # 15 DE FAC # 0000597 CON RET # 39 A FERNANDO TERAN		27,03		12.468,13

## ANEXO NO. 7

### LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PROVEEDORES CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”

20/03/2012	346	COMPRA # 29 DE FAC # 0024746 A FARMACIA PUMAPUNGO		0,6		12.468,73
20/03/2012	363	NOTA DE CREDITO # 2, PEDIDO # 561, DE FAC # 0196652 A LETERAGO DEL ECUADOR S.A.	18			12.450,73
20/03/2012	364	GASTO # 6 DE FAC # 0137006 CON RET # 6 A VASQUEZ BRITO SERGIO FRANCISCO		737,07		13.187,80
20/03/2012	365	PAGO # 21 DE FAC 0137006 A VASQUEZ BRITO SERGIO FRANCISCO	737,07			12.450,73
20/03/2012	488	RETENCION # 7 DE FAC 0040080034440 A FARMASHOP SINAIFARM S.A.	0,26			12.450,47
20/03/2012	489	RETENCION # 8 DE FAC 0010010193988 A DISA DISTRIBUIDORA SILVIO ABAD V.	0,26			12.450,21
20/03/2012	490	RETENCION # 9 DE FAC 0010010201741 A DISTRIBUIDORA ABAD HNOS.	0,09			12.450,12
20/03/2012	491	RETENCION # 10 DE FAC 0010010383418 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	0,72			12.449,40
20/03/2012	492	RETENCION # 11 DE FAC 0010020001249 A FADA PHARMA DEL ECUADOR S.A	3,5			12.445,90
20/03/2012	494	RETENCION # 13 DE FAC 0010010031819 A MEDICENS PLUS	0,74			12.445,16
20/03/2012	495	RETENCION # 14 DE FAC 0010010013412 A INSUMEDICO	0,54			12.444,62
20/03/2012	496	RETENCION # 15 DE FAC 0010010004665 A DISMEDIC CIA. LTDA.	1,9			12.442,72
20/03/2012	498	RETENCION # 17 DE FAC 0010010024962 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,07			12.442,65
20/03/2012	499	RETENCION # 18 DE FAC 0010010024978 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,07			12.442,58
20/03/2012	528	RETENCION # 25 DE FAC 0010010004545 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA	0,96			12.441,62
20/03/2012	531	RETENCION # 26 DE FAC 0010010088775 A CASA MEDICA J.P.C.	0,31			12.441,31
20/03/2012	532	RETENCION # 27 DE FAC 0010010004698 A DISMEDIC CIA. LTDA.	1,62			12.439,69
20/03/2012	533	RETENCION # 28 DE FAC 0010010069766 A DYCOM	0,72			12.438,97
20/03/2012	534	RETENCION # 29 DE FAC 0010010024680 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,1			12.438,87
20/03/2012	536	RETENCION # 31 DE FAC 0010010004564 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA	0,3			12.438,57
20/03/2012	537	RETENCION # 32 DE FAC 0010010202050 A DISTRIBUIDORA ABAD HNOS.	0,34			12.438,23
20/03/2012	538	RETENCION # 33 DE FAC 0010010024721 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,11			12.438,12
20/03/2012	539	RETENCION # 34 DE FAC 0010010024727 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,02			12.438,10
20/03/2012	540	RETENCION # 35 DE FAC 0010010024729 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,06			12.438,04
20/03/2012	541	RETENCION # 36 DE FAC 0010010024731 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,03			12.438,01
20/03/2012	543	RETENCION # 37 DE FAC 0010010004710 A DISMEDIC CIA. LTDA.	1,76			12.436,25
20/03/2012	544	RETENCION # 38 DE FAC 0010010013433 A INSUMEDICO	0,15			12.436,10
20/03/2012	546	RETENCION # 40 DE FAC 0010010024746 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,01			12.436,09
21/03/2012	372	COMPRA # 30 DE FAC # 0024760 A FARMACIA PUMAPUNGO		1,5		12.437,59
21/03/2012	547	RETENCION # 41 DE FAC 0010010024760 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,02			12.437,57
22/03/2012	392	COMPRA # 31 DE FAC # 0024779 A FARMACIA PUMAPUNGO		8		12.445,57
22/03/2012	413	COMPRA # 32 DE FAC # 0002799 A DISTRIBUIDORA BIONCOMEDICA CIA LTDA.		72,95		12.518,52
22/03/2012	446	COMPRA # 35 DE FAC # 0202352 A DISTRIBUIDORA ABAD HNOS.		22,92		12.541,44
22/03/2012	522	COMPRA # 47 DE FAC # 0004745 A DISMEDIC CIA. LTDA.		366,68		12.908,12
22/03/2012	548	RETENCION # 42 DE FAC 0010010024779 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,08			12.908,04
22/03/2012	549	GASTO # 16 DE FAC # 0000856 CON RET # 43 A COMERCIAL ARSO		200,87		13.108,91
22/03/2012	551	GASTO # 18 DE FAC # 0000636 CON RET # 45 A FERNANDO TERAN		27,03		13.135,94
22/03/2012	553	RETENCION # 46 DE FAC 0010010004745 A DISMEDIC CIA. LTDA.	3,67			13.132,27
22/03/2012	554	RETENCION # 47 DE FAC 0010010202352 A DISTRIBUIDORA ABAD HNOS.	0,23			13.132,04
22/03/2012	555	RETENCION # 48 DE FAC 0010010002799 A DISTRIBUIDORA BIONCOMEDICA CIA LTDA.	0,73			13.131,31

## ANEXO NO. 7

### LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PROVEEDORES CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”

23/03/2012	414	COMPRA # 33 DE FAC # 0025001 A FARMACIA PUMAPUNGO		9		13.140,31
23/03/2012	418	COMPRA # 34 DE FAC # 0020367 A COMERCIAL "COELLO"		184,62		13.324,93
23/03/2012	421	NOTA DE CREDITO # 4, PEDIDO # 644, DE FAC # 0382610 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	2,31			13.322,62
23/03/2012	422	NOTA DE CREDITO # 5, PEDIDO # 634, DE FAC # 0121691 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	55,06			13.267,56
23/03/2012	423	NOTA DE CREDITO # 6, PEDIDO # 600, DE FAC # 0004145 A AUSTRONSUMOS CIA LTDA	2,02			13.265,54
23/03/2012	424	PAGO # 22 DE FAC 0004145, 0004185 A AUSTRONSUMOS CIA LTDA	328,62			12.936,92
23/03/2012	425	PAGO # 23 DE FAC 0013414 A CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.	241,68			12.695,24
23/03/2012	426	PAGO # 24 DE FAC 0000289 A SUMINISTROS Y PAPELERIA CORDOVA INIGUEZ	24,76			12.670,48
23/03/2012	427	PAGO # 25 DE FAC 0120398 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	148,3			12.522,18
23/03/2012	428	PAGO # 26 DE FAC 0087814, 0087991, 0088145 A CASA MEDICA J.P.C.	179,65			12.342,53
23/03/2012	429	PAGO # 27 DE FAC 0105065 A MEGALIMPIO CIA LTDA	98,79			12.243,74
23/03/2012	430	PAGO # 28 DE FAC 0196536, 0196652 A LETERAGO DEL ECUADOR S.A.	143,92			12.099,82
23/03/2012	431	PAGO # 29 DE FAC 0200898 A DISTRIBUIDORA ABAD HNOS.	41,46			12.058,36
23/03/2012	432	PAGO # 30 DE FAC 0019975, 0020006 A COMERCIAL "COELLO"	501,28			11.557,08
23/03/2012	433	PAGO # 31 DE FAC 0004463, 004660 A ASETRONIX CIA. LTDA.	513,2			11.043,88
23/03/2012	447	COMPRA # 36 DE FAC # 0004627 A AUSTRONSUMOS CIA LTDA		128,8		11.172,68
23/03/2012	448	COMPRA # 37 DE FAC # 0106547 A MEGALIMPIO CIA LTDA		198,55		11.371,23
23/03/2012	449	COMPRA # 38 DE FAC # 0106565 A MEGALIMPIO CIA LTDA		40,32		11.411,55
23/03/2012	520	COMPRA # 46 DE FAC # 0013455 A INSUMEDICO		34,94		11.446,49
23/03/2012	556	RETENCION # 49 DE FAC 0010010025001 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,09			11.446,40
23/03/2012	557	RETENCION # 50 DE FAC 0010010020367 A COMERCIAL "COELLO"	1,85			11.444,55
23/03/2012	558	RETENCION # 51 DE FAC 0010010004627 A AUSTRONSUMOS CIA LTDA	1,15			11.443,40
23/03/2012	559	RETENCION # 52 DE FAC 0010010013455 A INSUMEDICO	0,31			11.443,09
23/03/2012	560	RETENCION # 53 DE FAC 0010010106565 A MEGALIMPIO CIA LTDA	0,36			11.442,73
23/03/2012	561	RETENCION # 54 DE FAC 0010010106547 A MEGALIMPIO CIA LTDA	1,77			11.440,96
24/03/2012	468	COMPRA # 39 DE FAC # 0025032 A FARMACIA PUMAPUNGO		5,08		11.446,04
24/03/2012	519	COMPRA # 45 DE FAC # 0088969 A CASA MEDICA J.P.C.		112,44		11.558,48
24/03/2012	562	RETENCION # 55 DE FAC 0010010088969 A CASA MEDICA J.P.C.	1,12			11.557,36
24/03/2012	563	RETENCION # 56 DE FAC 0010010025032 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,05			11.557,31
25/03/2012	469	COMPRA # 40 DE FAC # 0025038 A FARMACIA PUMAPUNGO		8,8		11.566,11
26/03/2012	460	PAGO # 32 DE FAC 0026735 A INGESA	10,08			11.556,03
26/03/2012	461	PAGO # 33 DE FAC 0017961 A DISTRIBUIDORA PEDRO SANTOS	17,9			11.538,13
26/03/2012	471	COMPRA # 41 DE FAC # 0025042 A FARMACIA PUMAPUNGO		10,98		11.549,11
26/03/2012	472	COMPRA # 42 DE FAC # 0025045 A FARMACIA PUMAPUNGO		1,75		11.550,86
26/03/2012	473	COMPRA # 43 DE FAC # 0025043 A FARMACIA PUMAPUNGO		4,47		11.555,33
26/03/2012	474	COMPRA # 44 DE FAC # 0025044 A FARMACIA PUMAPUNGO		4,63		11.559,96
26/03/2012	493	RETENCION # 12 DE FAC 0010010105917 A MEGALIMPIO CIA LTDA	0,08			11.559,88
26/03/2012	552	DEVOLUCIÓN DE COMPRA # 1, PEDIDO # 37, DE FAC # 0106547 A MEGALIMPIO CIA LTDA	40,32			11.519,56
26/03/2012	564	RETENCION # 57 DE FAC 0010010025038 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,09			11.519,47
26/03/2012	565	RETENCION # 58 DE FAC 0010010025042 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,11			11.519,36

## ANEXO NO. 7

### LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PROVEEDORES CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”

26/03/2012	566	RETENCION # 59 DE FAC 0010010025045 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,02		11.519,34
26/03/2012	567	RETENCION # 60 DE FAC 0010010025043 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,04		11.519,30
26/03/2012	568	RETENCION # 61 DE FAC 0010010025044 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,05		11.519,25
26/03/2012	569	GASTO # 19 DE FAC # 0000144 A CAMPOVERDE BRAVO IVAN PATRICIO		40	11.559,25
26/03/2012	570	GASTO # 20 DE FAC # 0000177 CON RET # 62 A S&S ASESORES CONTABLES		63	11.622,25
27/03/2012	571	GASTO # 21 DE FAC # 0002482 CON RET # 63 A SERVICIOS Y COMERCIO		38,85	11.661,10
27/03/2012	572	PAGO # 34 DE FAC 0000506 A PICANteria CARMITA	157,73		11.503,37
27/03/2012	573	PAGO # 35 DE FAC 0000065 A RADIO FIESTA	101,6		11.401,77
27/03/2012	574	PAGO # 36 DE FAC 0000144 A CAMPOVERDE BRAVO IVAN PATRICIO	40		11.361,77
27/03/2012	575	LIQUIDACION DE COMPRA # 1 DE LIQ # 506 A VICENTE SAN MARTIN		320	11.681,77
27/03/2012	576	RETENCION # 64 DE FAC 001001506 A VICENTE SAN MARTIN	6,4		11.675,37
27/03/2012	577	PAGO # 37 DE FAC 506 A VICENTE SAN MARTIN	313,6		11.361,77
27/03/2012	578	COMPRA # 48 DE FAC # 0025060 A FARMACIA PUMAPUNGO		8,05	11.369,82
27/03/2012	752	RETENCION # 65 DE FAC 0010010025060 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,08		11.369,74
28/03/2012	629	COMPRA # 49 DE FAC # 0069009 A ECUAFARMACIAS & ASOCIADOS S.A		1,04	11.370,78
29/03/2012	661	COMPRA # 50 DE FAC # 0034467 A FARMASHOP SINAIFARM S.A.		4,58	11.375,36
29/03/2012	676	COMPRA # 52 DE FAC # 0124781 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.		57,27	11.432,63
29/03/2012	678	COMPRA # 53 DE FAC # 0202638 A DISTRIBUIDORA ABAD HNOS.		29,4	11.462,03
29/03/2012	755	RETENCION # 66 DE FAC 0010010202638 A DISTRIBUIDORA ABAD HNOS.	0,29		11.461,74
29/03/2012	756	RETENCION # 67 DE FAC 0010020124781 A DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	0,57		11.461,17
29/03/2012	759	GASTO # 22 DE FAC # 0007371 CON RET # 68 A OCHOA PALACIOS ROMULO FERNANDO		103,54	11.564,71
30/03/2012	664	PAGO # 38 DE FAC 0000177 A S&S ASESORES CONTABLES	63		11.501,71
30/03/2012	665	PAGO # 39 DE FAC 0013438 A CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.	158,73		11.342,98
30/03/2012	666	PAGO # 40 DE FAC 0002215 A DISTRIBUIDORA BIONCOMEDICA CIA LTDA.	25,98		11.317,00
30/03/2012	667	PAGO # 41 DE FAC 0013372 A INSUMEDICO	108,92		11.208,08
30/03/2012	668	PAGO # 42 DE FAC 0001127 A FADA PHARMA DEL ECUADOR S.A	89,1		11.118,98
30/03/2012	669	COMPRA # 51 DE FAC # 0069153 A ECUAFARMACIAS & ASOCIADOS S.A		1,25	11.120,23
30/03/2012	679	COMPRA # 54 DE FAC # 0004681 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA		71,68	11.191,91
30/03/2012	680	COMPRA # 55 DE FAC # 0081628 A FARMASHOP SINAIFARM S.A.		24,43	11.216,34
30/03/2012	693	COMPRA # 56 DE FAC # 0106857 A MEGALIMPIO CIA LTDA		74,87	11.291,21
30/03/2012	694	COMPRA # 57 DE FAC # 0004783 A DISMEDIC CIA. LTDA.		130,68	11.421,89
30/03/2012	695	COMPRA # 58 DE FAC # 0014097 A CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.		499,8	11.921,69
30/03/2012	696	COMPRA # 59 DE FAC # 0256157 A ECUAQUIMICA		128,03	12.049,72
30/03/2012	697	COMPRA # 60 DE FAC # 0025113 A FARMACIA PUMAPUNGO		0,5	12.050,22
30/03/2012	760	RETENCION # 69 DE FAC 0030010014097 A CEGA INTERNATIONAL TRADERS S.A.	5		12.045,22
30/03/2012	761	RETENCION # 70 DE FAC 0070010256157 A ECUAQUIMICA	1,14		12.044,08
30/03/2012	762	RETENCION # 71 DE FAC 0010010004681 A AUSTROINSUMOS CIA LTDA	0,64		12.043,44
30/03/2012	763	RETENCION # 72 DE FAC 0010010106857 A MEGALIMPIO CIA LTDA	0,67		12.042,77
30/03/2012	764	RETENCION # 73 DE FAC 0010010004783 A DISMEDIC CIA. LTDA.	1,31		12.041,46
30/03/2012	765	RETENCION # 74 DE FAC 0010010025113 A FARMACIA PUMAPUNGO	0,01		12.041,45

## ANEXO NO. 7

### LIBRO MAYOR DE LA CUENTA PROVEEDORES CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”

30/03/2012	766	RETENCION # 75 DE FAC 0030110081628 A FARMASHOP SINAIFARM S.A.	0,24			12.041,21
30/03/2012	767	GASTO # 23 DE FAC # 0004583 CON RET # 76 A DR. BRITO PAUTA IVAN PATRICIO		170		12.211,21
30/03/2012	769	GASTO # 25 DE FAC # 0000708 CON RET # 78 A FERNANDO TERAN		81,09		12.292,30
31/03/2012	711	COMPRA # 61 DE FAC # 0087139 A ECUAFARMACIAS & ASOCIADOS S.A		3,7		12.296,00

## ANEXO NO. 8

### TRANSFERENCIA BANCARIA PRODUBANCO CLISACE “CLÍNICA SANTA CECILIA CÍA. LTDA.”

Cuenca	Sep 24	9883	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	79.52	4,268.83	2,833.83
Cuenca	Sep 24	9884	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	40.07	4,228.76	2,793.76
Cuenca	Sep 24	9885	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	55.26	4,173.50	2,738.50
Cuenca	Sep 24	9888	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-		6,173.50	6,173.50
Cuenca	Sep 25	00000052097608	DEPOSITO DIFERIDO	+	2,000.00	6,173.50	6,173.50
Cuenca	Sep 25	00000059688358	DEPOSITO DIFERIDO	+	729.61	6,903.11	6,903.11
Cuenca	Sep 25	9893	PAGO DE CHEQUE	-	50.00	6,853.11	6,853.11
Cuenca	Sep 25	9868	PAGO DE CHEQUE TRANSFERIDO CAMARA	-	24.42	6,828.69	6,828.69
Cuenca	Sep 25	9881	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	301.70	6,526.99	6,526.99
Cuenca	Sep 25	9873	PAGO DE CHEQUE CAMARA	-	71.33	6,455.66	6,455.66
Cuenca	Sep 25			+	714.56	7,170.22	7,170.22

Doctora Jenny Ríos Coello, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay.

CERTIFICA:

Que el Consejo de Facultad en sesión del 20 octubre de 2015, conoció la petición de la estudiante **MARIUXI SALOME SARMIENTO VAZQUEZ**, con código **49069** que solicita **rectificación del tema** del trabajo de titulación **“Auditoría Financiera aplicada a la Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. en el período 2012”**, previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y que fue aprobado en la sesión del 24 de abril de 2014, por **“Auditoría Financiera aplicada a la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. en el período 2012”** ya que por un error involuntario se omitió la palabra CLISACE. El Consejo de Facultad resuelve aprobar lo solicitado quedando el tema como: **“Auditoría Financiera aplicada a la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. en el período 2012”**

Cuenca, octubre 23 de 2015



Dra. Jenny Ríos Coello  
Secretaria de la Facultad de  
Ciencias de la Administración

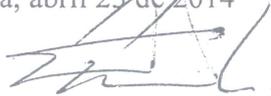


**DOCTOR ROMEL MACHADO CLAVIJO,**  
**SECRETARIO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION**  
**DE LA UNIVERSIDAD DEL AZUAY,**

**CERTIFICA:**

Que, el H, Consejo de Facultad de Ciencias de la Administración en sesión del 24 de abril de 2014, conoció la petición de la señorita **MARIUXI SALOME SARMIENTO VAZQUEZ (49069)**, que denuncia su trabajo de titulación denominado: **“AUDITORIA FINANCIERA APLICADA A LA CLÍNICA SANTA CECILIA CIA. LTDA POR EL PERIODO 2012”**, presentada como requisito previo a la obtención del Grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. El Consejo acoge el informe de la Junta Académica y aprueba la denuncia. Designa como Directora de dicho trabajo a la economista María Eugenia Elizalde Raad y como miembros del Tribunal Examinador a los ingenieros Genaro Peña Cordero y José Robalino Sánchez. De conformidad a las disposiciones reglamentarias la denunciante deberá presentar su trabajo de graduación en un plazo no mayor a **DIECIOCHO MESES** contados a partir de la fecha de aprobación, esto es hasta el 24 de octubre de 2015.

Cuenca, abril 25 de 2014





ACTA

SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

1.1 Nombre del estudiante: Mariuxi Salomé Sarmiento Vázquez

1.1.1 Código 49069

1.2 Director sugerido: Eco. María Eugenia Elizalde Raad

1.3 Codirector (opcional): \_\_\_\_\_

1.4 Tribunal: Ing. Humberto Jaramillo Granda / Ing. José Robalino Sánchez

1.5 Título propuesto: "Auditoría Financiera Aplicada a la Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. por el Período 2012

1.6 Resolución:

1.6.1 Aceptado sin modificaciones \_\_\_\_\_

1.6.2 Aceptado con las siguientes modificaciones:

*Actualizar la Bibliografía.*

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

- Responsable de dar seguimiento a las modificaciones (designado por la Junta Académica de entre los Miembros del Tribunal): Eco. María Eugenia Elizalde Raad

1.6.3 No aceptado

- Justificación:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

*María E. Elizalde R.*  
Eco. María E. Elizalde R.

Tribunal  
*Humberto Jaramillo G.*  
Ing. Humberto Jaramillo G.

*José Robalino S.*  
Ing. José Robalino S.

*Mariuxi Sarmiento V.*  
Srta. Mariuxi Sarmiento V.

*Jenny Ríos Coello*  
Dra. Jenny Ríos Coello  
Secretario de Facultad



**RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

- 1.1 **Nombre del estudiante:** Mariuxi Salomé Sarmiento Vázquez  
Código 49069
- 1.2 **Director sugerido:** Eco. María Eugenia Elizalde Raad
- 1.3 **Codirector (opcional):**
- 1.4 **Título propuesto:** "Auditoría Financiera Aplicada a la Clínica Santa Cecilia Cía.l Ltda. por el Período 2012
- 1.5 **Revisores (tribunal):** Ing. Humberto Jaramillo Granda / Ing. José Robalino Sánchez
- 1.6 **Recomendaciones generales de la revisión:**

	Cumple totalmente	Cumple parcialmente	No cumple	Observaciones (*)
<b>Línea de investigación</b>				
1. ¿El contenido se enmarca en la línea de investigación seleccionada?	✓			
<b>Título Propuesto</b>				
2. ¿Es informativo?	✓			
3. ¿Es conciso?	✓			
<b>Estado del arte</b>				
4. ¿Identifica claramente el contexto histórico, científico, global y regional del tema del trabajo?	✓			
5. ¿Describe la teoría en la que se enmarca el trabajo	✓			
6. ¿Describe los trabajos relacionados más relevantes?	✓			
7. ¿Utiliza citas bibliográficas?		✓		Actualizar.
<b>Problemática y/o pregunta de investigación</b>	✓			
8. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	✓			
9. ¿Tiene relevancia profesional y social?	✓			
<b>Hipótesis (opcional)</b>	✓			
10. ¿Se expresa de forma clara?	✓			
11. ¿Es factible de verificación?	✓			
<b>Objetivo general</b>	✓			
12. ¿Concuerda con el problema formulado?	✓			
13. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	✓			
<b>Objetivos específicos</b>	✓			



14.¿Concuerdan con el objetivo general?	/			
15.¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?	/			
<b>Metodología</b>				
16.¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?	/			
17.¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?	/			
18.¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?	/			
19.¿Los datos, materiales y actividades mencionadas son adecuados para resolver el problema formulado?	/			
<b>Resultados esperados</b>				
20.¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?	/			
21.¿Concuerdan con los objetivos específicos?	/			
22.¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?	/			
23.¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas?	/			
<b>Supuestos y riesgos</b>				
24.¿Se mencionan los supuestos y riesgos más relevantes?	/			
25.¿Es conveniente llevar a cabo el trabajo dado los supuestos y riesgos mencionados?	/			
<b>Presupuesto</b>				
26.¿El presupuesto es razonable?	/			
27.¿Se consideran los rubros más relevantes?	/			
<b>Cronograma</b>				
28.¿Los plazos para las actividades son realistas?	/			
<b>Referencias</b>				
29.¿Se siguen las recomendaciones de normas internacionales para citar?	/			
<b>Expresión escrita</b>				
30.¿La redacción es clara y fácilmente comprensible?	/			
31.¿El texto se encuentra libre de faltas ortográficas?	/			

(\*) Breve justificación, explicación o recomendación.



- Opcional cuando cumple totalmente,
- Obligatorio cuando cumple parcialmente y NO cumple.

.....

.....

.....

  
Eco. María E. Elizalde R.

  
Ing. Humberto Jaramillo G.

  
Ing. José Robalino S.

## CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de Administración de Empresas, se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación "AUDITORIA FINANCIERA APLICADA A LA CLINICA SANTA CECILIA CIA. LTDA. POR EL PERIODO 2012", presentado por la estudiante Mariexi Salomé Sarmiento Vázquez con código 49069, previa a la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, para el día **JUEVES 27 DE MARZO DE 2014 A LAS 11h00.**

Cuenca, 21 de marzo de 2014

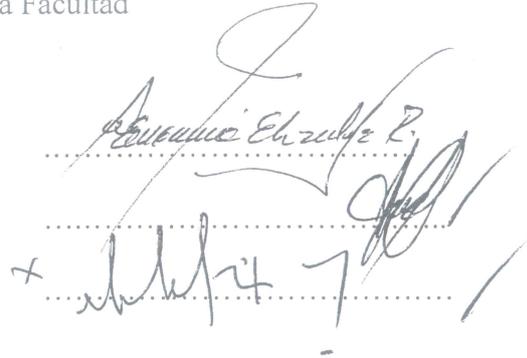


Dra. Jenny Ríos Coello  
Secretaría de la Facultad

Eco. María Eugenia Elizalde Raad

Ing. Humberto Jaramillo Granda

Ing. José Robalino Sánchez



comunicado  
OK.

**UNIVERSIDAD DEL AZUAY**  
**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
**DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

**OFICIO:** No. 151 - ECA  
**ASUNTO:** Reunión Junta Académica de Contabilidad Superior  
Conocimiento de trabajo de Titulación  
**FECHA:** Cuenca, 5 de Marzo de 2014

Señor Ingeniero  
Xavier Ortega Vásquez

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**

En su despacho:

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior, reunida el día 5 de Marzo de 2014, conoció la propuesta del Proyecto de trabajo de titulación, denominado: "Auditoría Financiera aplicada a la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda., en el período 2012", presentado por la señorita Mariuxi Salomé Sarmiento Vásquez, código 49069, estudiante de la Escuela de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

A fin de aplicar la guía de elaboración y presentación de la denuncia/protocolo de trabajo de titulación, la Junta Académica de Contabilidad Superior, considera que la propuesta presentada por los estudiantes, cumple con todos los requisitos establecidos en la guía antes mencionada, por lo que de conformidad con el Reglamento de Graduación de la Facultad, resolvió designar el tribunal que estará integrado por el Econ. María Eugenia Elizalde R. como directora, y como miembros del tribunal al Ing. Humberto Jaramillo G., y al Ing. José Robalino, quienes recibirán la sustentación del diseño del trabajo de titulación, previo al desarrollo del mismo.

En caso de existir la aprobación con modificaciones la Junta Académica resuelve que la Directora del tribunal sea quién realice el seguimiento a las modificaciones recomendadas.

Por lo expuesto solicitamos se realice el trámite correspondiente, y el tribunal suscriba el acta de sustentación de la denuncia de trabajo de titulación.

  
Ing. Humberto Jaramillo Granda  
Miembro Junta Académica

Atentamente,

  
Ing. Augusto Bustamante Fajardo  
Director de la Escuela de Contabilidad Superior

  
Ing. Jorge Espinoza Idrovo  
Miembro Junta Académica

Sustentación del Diseño de Tesis (DOCTORA JENNY RIOS COELLO)

Fecha: 18-03-2014

**ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR**

*Diseño de tesis*

*Escuela de Contabilidad Superior*

Estudiante: Mariuxi Salome Sarmiento Vázquez.

Tema: "AUDITORIA FINANCIERA APLICADA A LA CLINICA SANTA CECILIA CIA LTDA. POR EL PERIODO 2012"

Para: La obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Director: Econ. María Eugenia Elizalde.

Tribunal: Ing. Humberto Jaramillo.

Tribunal: Ing. José Robalino.

DIA: JUEVES.

FECHA: 27- DE MARZO DE 2014

HORA: 11 hoo.

Comunicado  
OK.



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

Cuenca, 28 de marzo de 2014

Ing. Xavier Ortega Vásquez,

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**

**UNIVERSIDAD DEL AZUAY;**

Ciudad.

De mi consideración:

Por medio de la presente comunicación me permito informar a usted que el trabajo de titulación con el tema "Auditoría Financiera aplicada a la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda., por el período 2012" presentado por la estudiante Mariuxi Salomé Sarmiento Vázquez; se ha realizado los cambios solicitados por el tribunal.

Atentamente,

Econ. María Eugenia Elizalde,

**Profesora.**



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

DOCTORA JENNY RIOS COELLO SECRE-  
TARIA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS  
DE LA ADMINISTRACION DE LA UNI-  
VERSIDAD DEL AZUAY.

CERTIFICA:

Que, la señorita **Mariuxi Salome Sarmiento Vázquez**, una vez que aprobó todas las asignaturas del plan de estudios de la carrera de Contabilidad Superior, egresó de la Facultad en el período Septiembre/2013 – Febrero/2014.

Cuenca, Febrero 6 de 2014

UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY  
FACULTAD DE CIENCIAS  
DE LA ADMINISTRACION  
SECRETARIA

No: Derecho 094646

rgp.-



Cuenca, 12 de febrero de 2014

Señores,  
**UNIVERSIDAD DEL AZUAY;**  
Ciudad.

De mis consideraciones:

Por medio de la presente, yo, Ing. Priscila Lalvay Ortega en calidad de Contadora de la Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda., hago expresa la aceptación a la petición de la estudiante de la Universidad del Azuay de la Carrera de Contabilidad y Auditoría a la Srta. Mariuxi Salomé Sarmiento Vázquez, para la realización de una Auditoría Financiera a la mencionada clínica.

Atentamente,

Ing. Priscila Lalvay O,

**CONTADORA.**

Cuenca, 17 de febrero de 2014

Ing. Xavier Ortega Vásquez,

**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**

**UNIVERSIDAD DEL AZUAY;**

Ciudad.

De mi consideración:

La presente tiene por objeto solicitar a usted y por su intermedio al Consejo Académico se autorice la aprobación del trabajo de titulación cuyo tema es "Auditoría Financiera aplicada a la Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda., por el periodo 2012", y sugiero comedidamente al Econ. Teodoro Cubero Abril como mi director del trabajo de titulación de tesis.

Por la favorable acogida que sabrá dar a la presente, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,



Mariuxi Sarmiento Vázquez,

Estudiante.

Código: 49069

[miuxi3107@hotmail.com](mailto:miuxi3107@hotmail.com)



Cuenca, 17 de febrero de 2014

Ing. Xavier Ortega Vásquez,

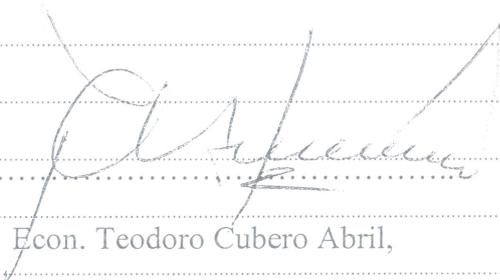
**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN**  
**UNIVERSIDAD DEL AZUAY;**  
Ciudad.

De mi consideración:

Con la presente me permito informar a usted que el trabajo de titulación con el tema "Auditoría Financiera aplicada a la Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda., por el periodo 2012", presentado por la estudiante Mariuxi Salomé Sarmiento Vázquez; cumple con las características científicas y técnicas que su desarrollo exige.

Comunico además, haber aceptado la invitación de dirigir el trabajo propuesto.

Atentamente,



Econ. Teodoro Cubero Abril,

**Profesor.**



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

# UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

Trabajo de Titulación: Auditoría Financiera aplicada a la "CLISACE  
Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.", en el período 2012.

Diseño de Tesis previo a la obtención del título de "Ingeniera en Contabilidad y  
Auditoría"

**Autora:**

Mariuxi Salomé Sarmiento Vázquez

Cuenca-Ecuador

2014



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

## 1. DATOS GENERALES

1.1 Nombre del estudiante: Sarmiento Vázquez Mariuxi Salomé

1.1.1 Código: 49069

1.1.2 Contacto: teléfono convencional: 072-385-158, celular: 0992911495 y

correo electrónico: miuxi3107@hotmail.com

1.2 Director sugerido: Elizalde Raad María Eugenia, Economista.

1.2.1 Contacto: teléfono convencional: 072-881-970, celular: 0995141131 y

correo electrónico: mariu@uazuay.edu.ec

1.3 Asesor metodológico: Cañizares Abril Lauro Esteban, Lcdo.

1.4 Tribunal designado:

1.5 Aprobación:

1.6 Línea de Investigación de la carrera:

1.6.1 Código UNESCO:

5311.02. Gestión Financiera y Auditoría.

1.6.2 Tipo de trabajo:

a) Se encuentra dentro de la organización y dirección de empresas, cuyo programa es gestión financiera y auditoría para la interpretación de estados financieros mediante el cual se realizará un análisis de auditoría que garantizará la razonabilidad de los saldos contables.

b) Es una investigación formativa.



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

**1.7 Área de estudio:** la ejecución del trabajo de investigación considerará las siguientes materias: auditoría financiera I y II, auditoría de gestión, estadística, gestión de riesgo y análisis financiero.

**1.8 Título propuesto:** Auditoría Financiera aplicada a la “CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda.”, en el período 2012.

**1.9 Estado del proyecto:**

El análisis propuesto a la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda., es un trabajo de investigación para la empresa sujeta al análisis, el mismo que nos permitirá obtener una seguridad razonable e integra sobre la exposición de las cifras en los estados financieros del año 2012.

**2. CONTENIDO**

**2.1 Motivación de la investigación:**

Este trabajo de investigación utilizará conceptos de auditoría y contabilidad para probar la razonabilidad de los resultados y la presentación de las cifras en los estados financieros sin dejar de considerar la determinación de una razonable seguridad del registro, manejo y salvaguarda de la información financiera, adicionalmente podremos determinar la aplicación correcta de las normas contables, además de una evaluación del control interno y del cumplimiento de normas vigentes del país.

**2.2 Problemática:**

En la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda., los socios y los organismos de control requieren de información fiable y confiable para la toma de decisiones, que sirva para el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Ello puede lograrse con una evaluación permanente con un enfoque independiente como lo es la auditoría financiera.



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

### 2.3 Pregunta de investigación:

¿De qué forma puede ayudar la auditoría financiera a mejorar la información contenida en los estados financieros de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda., de manera que sea razonable, fiable y sirva como herramienta válida para la toma de decisiones en la organización?

### 2.4 Resumen:

El trabajo de auditoría financiera a la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. será un proceso sistemático que se encargará de encontrar evidencia suficiente con el propósito de evaluar de manera objetiva la información financiera de la Institución, para que los usuarios de los estados financieros tomen decisiones adecuadas.

### 2.5 Estado del arte y marco teórico:

La auditoría es un examen sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes a la institución. "Auditoría es la acumulación y evaluación de evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente." (Arens, Elder y Beasley, 2007, p. 4) La auditoría ayuda a obtener información relevante sobre los estados financieros de una organización, los mismos que permiten la toma de decisiones.

La auditoría financiera permite establecer la razonabilidad de los estados financieros con el propósito de emitir un informe que contenga un dictamen.

Auditoría Financiera.- Examen que realiza los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional sobre los estados financieros de una entidad (empresa e incluye la evaluación del sistema de control interno), a base de los registros, comprobantes y otras evidencias que sustenten las operaciones financieras.



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

mediante la aplicación de las normas de auditoría generalmente aceptadas, con el propósito de emitir una opinión profesional con respecto a la razonabilidad de los estados financieros examinados y, en su ausencia, informar respecto a los sistemas financieros y de control interno. (Dávalos y Córdova, 2003, p.51)

Deberá existir equidad en la presentación de la información y uniformidad en la normativa legal contable vigente en el país.

El proceso de auditoría financiera consta de tres fases que son: planificación, ejecución y comunicación de resultados. En la planificación se determinará la forma en que se llevará el análisis de auditoría aplicado prácticamente en el campo del trabajo en donde se define los pasos a seguir. La ejecución es la aplicación de pruebas sustantivas, de cumplimiento y las técnicas a utilizar que permitirá obtener evidencia que quedará registrada en los papeles de trabajo. Finalmente en la comunicación de resultados se procederá a la redacción del informe borrador propiciando una conferencia en la que se da a conocer los resultados para posteriormente redactar el informe final que en ambos casos deberá contener el dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Los tipos de auditoría que van a requerir un análisis estarán de acuerdo a una necesidad o a una exigencia. "Con frecuencia se considera que las auditorías se clasifican en tres grandes categorías: 1) Auditorías de Estados Financieros, 2) Auditorías de Cumplimiento y 3) Auditorías Operacionales." (Whittington y Pany, 2000, p. 9) Dependerá que tipo de examen se desea realizar, para poder establecer qué tipo de auditoría se va a ejecutar.

La auditoría brinda un diagnóstico sobre la información de la institución a la cual se realiza el trabajo.



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

El objetivo de una auditoría común de estados financieros por parte de un auditor independiente es la expresión de una opinión sobre la imparcialidad con que presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera, resultado de operaciones y su flujo de efectivo en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Arens et al., 2007, p. 134)

La auditoría permite expresar mediante un informe para saber la situación financiera mediante la aplicación de normas.

En el proceso de la auditoría encontramos diferentes tipos de riesgos: "El riesgo de auditoría es entendido a partir de tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. El trabajo de auditoría debe buscar reducir a un nivel apropiadamente bajo dicho riesgo de auditoría." (Mantilla, 2003, p. 426). El propósito es evitar que el auditor emita una información errada del resultado de no haber detectado errores o faltas significativas que podrían modificar totalmente la opinión dada en el informe.

El informe es el producto final del trabajo del auditor por lo tanto requiere de determinadas características de acuerdo con lo que establece las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y en el caso de nuestro país la Norma Ecuatoriana de Auditoría No. 25 (NEA) en la cual se determina como estructurar y presentar un informe.

La existencia de estas normas prueba que la profesión quiere mantener una calidad uniformemente alta en el trabajo de los contadores públicos independientes. Si todos tienen una buena preparación técnica y si realizan las auditorías con habilidad, meticulosidad y juicio profesional, aumentará el prestigio de los contadores y el público dará mayor importancia a la opinión que



los auditores incorporan a los estados financieros. (Whittington y Pany, 2005, p. 28)

El auditor en su trabajo de análisis deberá enfocarse en la ética como lo mencionan las normas de auditoría de general aceptación establecidas dentro de las normas personales en donde se determina como requisitos las cualidades del auditor y la calidad en el desarrollo en su labor de análisis.

### **2.6 Hipótesis:**

Si se aplican auditorías financieras periódicas en la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. que permita verificar si los saldos de las cuentas que conforman los Estados Financieros son correctos, razonables y fiables, entonces la empresa podrá tomar decisiones adecuadas a base de las recomendaciones resultantes del informe, facilitando así la mejora continua que sirvan para el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

### **2.7 Objetivo general:**

Realizar una auditoría financiera a la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.

### **2.8 Objetivo específico:**

- Realizar un diagnóstico de la empresa motivo de la investigación.
- Fundamentar teóricamente la auditoría financiera.
- Aplicar la auditoría financiera de acuerdo al proceso metodológico y emitir un informe de resultados.

### **2.9 Metodología:**

La realización de la auditoría financiera en la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. es un trabajo de investigación y aplicación del análisis de los Estados Financieros, además para la realización de este trabajo se elaborarán encuestas para



determinar qué tipo de auditorías se aplican en las clínicas privadas. Se utilizará el método deductivo, inductivo para poder obtener elementos que permitan estructurar el dictamen correspondiente.

**2.10 Alcances y resultados esperados:**

De acuerdo a los objetivos específicos el producto final de la auditoría financiera, por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2012, es el informe con el dictamen, conclusiones y recomendaciones pertinentes.

**2.11 Supuestos y riesgos:**

- Falta de colaboración por parte de los trabajadores de la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cia. Ltda.
- Falta de información relevante en los estados financieros.

**2.12 Presupuesto:**

Rubro-Denominación	Costo USD	Justificación
Hojas de papel universitario	20,00	Solicitudes, diseño de tesis
Impresiones	75,00	Solicitudes, diseño de tesis, trabajo de investigación.
Hojas de papel bond	10,00	Impresión del trabajo de investigación
Esferos azul y rojo	1,80	Ejecución de la auditoría financiera
Anillados	8,00	Presentación de trabajo de investigación.
CD's	6,00	Presentación de trabajo al tribunal
Carpetas	2,50	Archivo de papeles de trabajo y evidencia de auditoría.
Resaltadores	2,00	Ejecución de la auditoría financiera
Esferos de colores	5,00	Ejecución de la auditoría financiera
USB	12,00	Respaldo de información
Tramite de grado	67,00	Presentación de trabajo de investigación.
Internet	30,00	Investigación
Transporte	40,00	Movilización
Llamadas a celular	30,00	Comunicación
Varios	50,00	Gastos imprevistos
<b>TOTAL:</b>	<b>359,30</b>	

**2.13 Financiamiento:**



La financiación para realizar la auditoría financiera a la CLISACE Clínica Santa Cecilia Cía. Ltda. es por cuenta de la autora del trabajo.

UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

## 2.14 Esquema tentativo:

### 1. Capítulo I: Diagnóstico de la institución

Introducción

1.1 Historia

1.2 Misión

1.3 Visión

1.4 Valores

1.5 Objetivos institucionales

1.6 Organigrama

1.7 Ámbito y actividades

1.8 FODA

1.9 Análisis de la empresa y sector

Conclusión

### 2. Capítulo II: Fundamentación teórica

Introducción

2.1 Conceptos de auditoría

2.2 Tipos de Auditoría

2.3 Objetivos de la auditoría financiera

2.4 Etapas del proceso de auditoría

2.5 Técnicas de auditoría

2.6 Pruebas de auditoría

2.7 Evidencia de auditoría

2.8 Control Interno



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

- 2.9 Normas ecuatorianas de auditoría
- 2.10 Normas de auditoría generalmente aceptadas

Conclusión

### 3. Capítulo III: Aplicación de la Auditoría Financiera

Introducción

3.1 Planificación

3.2 Ejecución

3.3 Comunicación de resultados

Conclusión

Conclusiones generales

#### 2.15 Cronograma:

Objetivo Específico	Actividad	Resultado esperado	Tiempo (semanas)
Realizar un diagnóstico de la empresa motivo de la investigación.	Recopilación de la información.	Memorándum de planificación que debe contener objetivos, alcance, técnicas, equipo multidisciplinario, fuentes de información, presupuesto.	1 semana
	Familiarización con la institución.		
	Análisis de la empresa y sector.		
	Revisión del plan estratégico.		
Fundamentar teóricamente la auditoría financiera.	Análisis de la estructura financiera.	Definir el marco teórico en donde se desarrollará y enmarcará el tema de investigación.	2 semanas
	Recopilación de la información bibliográfica.		
Aplicar la auditoría financiera de acuerdo al proceso metodológico y emitir un informe de resultados.	Planificación preliminar.	Informe de control interno y riesgos. Evidencia que permita realizar un informe con un dictamen. Informe final con dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros.	15 semanas
	Planificación específica.		
	Análisis del Control Interno.		
	Análisis del riesgo de auditoría.		
	Programas de auditoría.		
	Determinación de procedimientos, prueba y técnicas de auditoría.		
	Desarrollo de papeles de trabajo y hallazgos.		
Redacción del informe.			



UNIVERSIDAD DEL  
AZUAY

## 2.16 Referencias:

- Blanco, Y. (2012). Auditoría integral normas y procedimientos. Ecoe ediciones, Bogotá.
- León M. (2012). El proceso de auditoría financiera. Ecuador. Ediloja Cía. Ltda., Loja.
- Mora, A. (2008). Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión. Ecobook-Editorial del Economista, España.
- Arens, A., Elder, J., y Beasley, S. (2007). Auditoría Un enfoque integral. Prentice Hall, México.
- Sánchez, G. (2006). Auditoría de estados financieros. Pearson Educación, México.
- Whittington, R., y Pany, K. (2005). Principios de auditoría 14a. edición. McGraw-Hill, México.
- Mantilla, S.A. (2003). Auditoría 2005. Ecoe Ediciones, Bogotá.
- Dávalos, N., y Córdova, G. (2003). Diccionario contable... y más. Corporación Edí-Ábaco Cía. Ltda., Ecuador.
- Whittington, R., y Pany, K. (2000). Auditoría Un enfoque integral 12a. edición. McGraw-Hill, Colombia.

2.17 **Anexos:** balances de la institución, cuestionarios, actas, manuales de procedimiento y reglamentos internos.

## 2.18 Firma de responsabilidad:

Mariuxi Salomé Sarmiento Vázquez,

**Estudiante.**

## 2.19 Firma de responsabilidad:

Econ. María Eugenia Elizalde Raad,

**Directora sugerida.**

## 2.20 Fecha de entrega: