



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría**

Tema:

**“Auditoría financiera en la Clínica de Especialidades Nuestra Señora del
Cisne Cía. Ltda. del cantón Lago Agrio período 2022”**

Autora: Gavilanes Buenaño, Estefanía Anahí

Tutor: Dr. Tobar Vasco, Guido Hernán

Ambato-Ecuador

2024

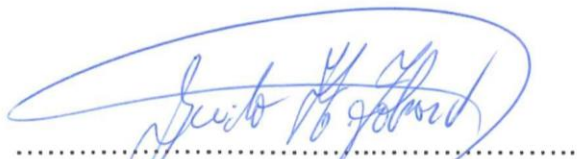
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Guido Hernán Tobar Vasco con cédula de ciudadanía No. 180144999-0, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador sobre el tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA EN LA CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA. DEL CANTÓN LAGO AGRIO PERÍODO 2022”**, desarrollado por Estefanía Anahí Gavilanes Buenaño, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Febrero 2024.

TUTOR



Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

C.C. 180144999-0

AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Estefanía Anahí Gavilanes Buenaño con cédula de ciudadanía No. 185026516-4, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA EN LA CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA. DEL CANTÓN LAGO AGRIO PERÍODO 2022”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, Febrero 2024.

AUTORA



.....
Estefanía Anahí Gavilanes Buenaño

C.C. 185026516-4

DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto integrador, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto integrador, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto integrador, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Febrero 2024.

AUTORA




Estefanía Anahí Gavilanes Buenaño

C.C. 185026516-4

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: “AUDITORÍA FINANCIERA EN LA CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA. DEL CANTÓN LAGO AGRIO PERÍODO 2022”, elaborado por Estefanía Anahí Gavilanes Buenaño, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.


Ambato, Febrero 2024.



.....
Dra. Tatiana Valle Ph. D.
PRESIDENTE



.....
Dra. Karina Benítez
MIEMBRO CALIFICADOR



.....
Dr. Helder Barrera
MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente proyecto integrador va dedicado a mis padres, Oliver Gavilanes y Anita Buenaño, quienes han sido el pilar fundamental para alcanzar mis metas y lograr mis objetivos.

A mi hermano Juan Paúl Gavilanes, que siempre ha creído en mí, por ser parte esencial de mi desarrollo.

A mi familia por respaldarme constantemente, por su comprensión, y por brindarme orientación y ánimo que me impulsaron a perseverar en todo momento.

Les dedico este logro, ustedes son mi inspiración y estímulo. Por su dedicación, las lecciones que me han impartido y la determinación con la que enfrentan cada desafío que surge.

Estefanía Anahí Gavilanes Buenaño

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por otorgarme salud, fuerza y el entendimiento necesario para superar todos los obstáculos que se me hayan presentado. Así mismo agradezco por todas las cosas que poseo en mi vida actualmente y por las que vendrán en el futuro. Gracias a Dios por su bendición, ya que sin ella no hubiera podido completar mi carrera universitaria.

Agradezco a mis padres y a mi hermano por respaldarme constantemente y por haberme ayudado a confiar en mi capacidad para alcanzar cada uno de mis objetivos.

Expreso mi gratitud a mi alma mater, la Universidad Técnica de Ambato, así como a la Facultad de Contabilidad y Auditoría y a mis profesores, quienes impartieron sus conocimientos en cada semestre, demostrando paciencia y brindándome su respaldo. También agradezco a mis compañeros con quienes compartí una de las etapas más significativas de mi vida.

Estefanía Anahí Gavilanes Buenaño

ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS

CONTENIDO	PÁGINA
A. PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN	iii
DERECHOS DE AUTOR.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE GENERAL DE CONTENIDOS.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xii
RESUMEN EJECUTIVO	xiii
ABSTRACT.....	xiv
B. CONTENIDOS	
CAPÍTULO I.....	1
MARCO TEÓRICO	1
1.1. Introducción	1
1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador.....	1
1.1.1.1 Historia de la empresa	1
1.1.1.2 Detalles estratégicos	2
1.1.1.3 Estructura organizacional	2
1.1.1.4 Detalles de operación	2
1.1.1.5 Detalles legales.....	3
1.1.1.6 Marcas y logos.....	3
1.1.1.7 Ubicación.....	4
1.1.2 Descripción del entorno	4
1.1.2.1.- Impacto de la auditoría financiera en la credibilidad de la información contable a nivel global	4
1.1.2.2.- Realidad de la auditoría financiera en las empresas ecuatorianas	5

1.1.2.3.- Situación financiera actual de la Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda.....	6
1.1.3 Justificación	7
1.1.4 Objetivos	8
1.1.4.1 Objetivo general.....	8
1.1.4.2 Objetivos específicos	8
1.2. Revisión de la literatura	8
1.2.1 Teoría de información aplicada dentro de la auditoria financiera	8
1.2.2 Concepto de auditoría	9
1.2.3 Objetivo de la auditoría.....	9
1.2.4 Tipos de auditoría	10
1.2.5 Concepto de auditoría financiera	11
1.2.6 Origen de la auditoría financiera	11
1.2.7 Objetivos de la auditoría financiera	11
1.2.8 Técnicas de auditoría financiera	12
1.2.9 Fases de la auditoría financiera.....	12
1.2.10 Tipos de opinión	13
CAPÍTULO II.....	15
METODOLOGÍA	15
2.1. Descripción de la metodología.....	15
2.1.1 Unidad de análisis	15
2.1.2. Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información	15
2.1.2.1 Fuentes de información primaria	15
2.1.3 Fases del desarrollo	18
CAPÍTULO III.....	19
DESARROLLO.....	19
3.1 Resultados	19
3.2 Etapa de planificación	21
3.2.1 Planificación estratégica	21
3.2.1.1 Guía de visita previa.....	22
3.2.1.2 Archivo permanente	26
3.2.1.3 Memorándum de planificación estratégica	33
3.2.2 Planificación específica.....	47

3.2.2.1 Memorándum de planificación específica	47
3.3 Ejecución.....	78
3.3.1 Efectivo y equivalentes del efectivo	78
3.3.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.....	82
3.3.3 Propiedad, planta y equipo.....	87
3.3.4 Cuentas por pagar	91
3.3.5 Patrimonio.....	94
3.3.6 Gastos.....	95
3.3.7 Hoja de ajustes	98
3.3.8 Estado de situación financiera	99
3.3.9 Estado de resultados.....	101
3.3.10 Estado de situación financiera auditado.....	102
3.3.11 Estado de resultados auditado.....	104
3.3.12 Hoja de hallazgo.....	105
3.4 Etapa de comunicación	108
3.4.1 Informe de control interno	108
3.4.2 Informe de auditoria.....	111
CAPÍTULO IV	114
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	114
4.1. Conclusiones	114
4.2. Recomendaciones.....	115
C. MATERIAL DE REFERENCIA	
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	116

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla No. 1 Tipos de auditoría en función del objeto.....	10
Tabla No. 2 Técnicas de auditoría.....	12
Tabla No. 3 Tipos de opinión.....	13
Tabla No. 4 Personas entrevistadas.....	15
Tabla No. 5 Preguntas de la entrevista y sus categorías	16
Tabla No. 6 Preguntas del cuestionario de control interno	17
Tabla No. 7 Fases del desarrollo de la auditoría financiera	18

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura No. 1 Organigrama estructural de CLICISNE.....	2
Figura No. 2 Logo de la compañía CLICISNE.....	3
Figura No. 3 Ubicación de la empresa.....	4
Figura No. 4 Objetivos de la auditoría financiera.....	11
Figura No. 5 Etapas de la auditoría financiera.....	13
Figura No. 6 Clasificación de opinión modificada	14

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “AUDITORÍA FINANCIERA EN LA CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA. DEL CANTÓN LAGO AGRIO PERÍODO 2022”

AUTORA: Estefanía Anahí Gavilanes Buenaño

TUTOR: Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

FECHA: Febrero 2024

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto integrador tiene el objetivo de llevar a cabo una Auditoría Financiera en la Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. en Lago Agrio durante el período 2022 para evaluar la validez de los saldos presentados en sus Estados Financieros. Para llevar a cabo este trabajo, se emplearon las tres etapas de la auditoría, comenzando con un análisis a través de una entrevista al representante legal y la contadora para identificar los procedimientos a utilizar en la empresa, basados en el cuestionario COSO. A través del análisis de la información recopilada, se pudo determinar la validez de los estados financieros para el año auditado. Se observó que el riesgo inherente de la organización se encuentra en un nivel moderado de confianza, mientras que el riesgo de control para los componentes auditados se ubicó en un nivel alto de confianza. Durante la auditoría, se emplearon diferentes métodos como papeles de trabajo, memorandos de planificación estratégica y específica, archivos permanentes y una guía de visita. Mediante, la ejecución del trabajo de campo se identificaron áreas que necesitan atención para mejorar la gestión administrativa. Se evidencian debilidades en el control interno, aunque a través de los ajustes y reclasificaciones recomendados por la auditoría, la información financiera de la Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. refleja de manera razonable la situación económica de la empresa en todos sus aspectos significativos.

PALABRAS DESCRIPTORAS: AUDITORÍA FINANCIERA, PROYECTO INTEGRADOR, CLÍNICA PRIVADA, ESTADOS FINANCIEROS.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER

TOPIC: "FINANCIAL AUDIT AT CLINIC OF SPECIALTIES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA. IN LAGO AGRIO CANTON FOR THE YEAR 2022"

AUTHOR: Estefanía Anahí Gavilanes Buenaño

TUTOR: Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

DATE: February 2024

ABSTRACT

The present integrative project aims to conduct a Financial Audit at the Clinic of Specialties "Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda." in Lago Agrio during the year 2022 to assess the validity of the balances presented in its Financial Statements. To carry out this task, the three stages of the audit were employed, starting with an analysis through an interview with the legal representative and the accountant to identify the procedures to be used in the company, based on the COSO questionnaire. Through the analysis of the gathered information, the validity of the financial statements for the audited year was determined. It was observed that the inherent risk of the organization is at a moderate level of confidence, while the control risk for the audited components was rated at a high level of confidence. Different methods were used during the audit, such as work papers, strategic and specific planning memoranda, permanent files, and a visit guide. During the fieldwork execution, areas needing attention to enhance administrative management were identified. In summary, weaknesses in internal control are evident, although, through the adjustments and reclassifications recommended by the audit, the financial information of the Clinic of Specialties "Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda." reasonably portrays the economic situation of the company in all significant aspects.

KEYWORDS: FINANCIAL AUDIT, INTEGRATIVE PROJECT, PRIVATE CLINIC, FINANCIAL STATEMENTS.

CAPÍTULO I

MARCO TEÓRICO

1.1. Introducción

1.1.1 Antecedentes del proyecto integrador

1.1.1.1 Historia de la empresa

De acuerdo con el Gerente General de la Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. Suarez (2023) la compañía tiene varios años de trayectoria en el servicio de la salud en la Amazonia del Ecuador según como se detalla a continuación:

La Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. es un hospital privado, en Nueva Loja, provincia de Sucumbíos. La clínica se fundó en el año de 1993 en la dirección Av. Quito y 12 de febrero. Durante más de 20 años, se han dedicado al cuidado de la salud de su comunidad brindando atención médica de calidad con un equipo médico de alto prestigio.

El 24 de mayo de 2000 la clínica fue constituida en su dirección actual la Av. del Chofer y 18 de noviembre en el cantón de Lago Agrio por su propietario el Doctor Oswaldo Suarez Valencia. Así, fue como la CLICISNE Cía. Ltda. inició sus operaciones y ha continuado avanzando constantemente, evolucionando para convertirse en líder en programas de atención hospitalaria en la provincia de Sucumbíos.

Destacando siempre por sus servicios de alta tecnología, precios accesibles y sobre todo por su humanidad con los pacientes. La clínica a lo largo de los años tuvo un gran crecimiento actualmente cuenta con un equipo profesionales experimentados y con una infraestructura cómoda y moderna.

Juntos estos factores hacen que la Clínica Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda., cumpla con los mejores estándares de calidad e higiene del Ecuador, siendo así de los centros médicos de la región Amazónica más completos.

1.1.1.2 Detalles estratégicos

Los detalles estratégicos de la compañía fueron proporcionados por el gerente general (Suarez, 2023).

Misión

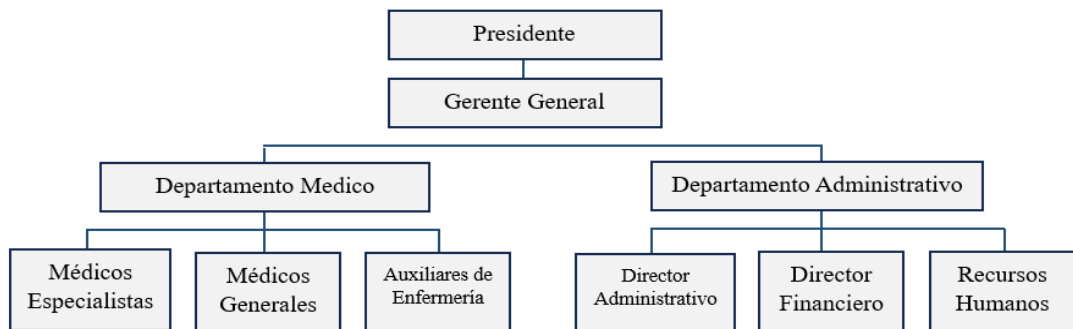
Ofrecer atención de salud completa y personalizada, empleando tecnología avanzada, con el objetivo de garantizar un servicio excepcional tanto para médicos como para pacientes. La clínica CLICISNE está dedicada al bienestar de todos sus pacientes y empleados, al mismo tiempo que busca aumentar los ingresos de la clínica.

Visión:

Convertirnos en el principal Grupo Hospitalario en la ciudad de Lago Agrio, destacándonos por brindar una atención eficaz y clínica de excelencia, ofreciendo servicios integrales que superen las expectativas de médicos y pacientes. Aspiramos a contribuir a la generación de empleo y aportando beneficios a la comunidad, a nuestros empleados y asociados, todo ello sin perder nuestra calidez en la atención.

1.1.1.3 Estructura organizacional

Figura No. 1 Organigrama estructural de CLICISNE



Fuente: Suarez (2023)

1.1.1.4 Detalles de operación

Conforme a la página web CLICISNE (2015) la Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. pertenece al sector salud por lo que dispone de los siguientes servicios:

- Cirugía General
- Ginecología
- Traumatología
- Laboratorio Clínico
- Rayos X
- Ecografía
- Endoscopía Digestiva
- Cirugía Laparoscópica
- Pediatría
- Electrocardiograma
- Audiometría

1.1.1.5 Detalles legales

De acuerdo Suarez (2023) la Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. se encuentra sustentada en las siguientes normativas legales:

- Ley de compañías.
- Código de trabajo
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Código tributario.
- Ley Orgánica del sistema nacional de salud
- Código de salud.

1.1.1.6 Marcas y logos

Figura No. 2 Logo de la compañía CLICISNE



Fuente: CLICISNE (2015)

1.1.1.7 Ubicación

La compañía “Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda.” se ubica en la parroquia Nueva Loja, que forma parte del cantón Lago Agrio, provincia de Sucumbíos, en la avenida del Chofer y 18 de noviembre.

Figura No. 3 Ubicación de la empresa



Fuente: Google Maps (2023)

1.1.2 Descripción del entorno

1.1.2.1.- Impacto de la auditoría financiera en la credibilidad de la información contable a nivel global

En los últimos años han existido diferentes investigaciones que se enfocan en analizar la auditoría financiera y su relevancia en las organizaciones en distintos países del mundo. En estudios a nivel internacional se determina que la antigüedad de una entidad permite conservar una positiva relación con el desarrollar una auditoría financiera (Lozano et al., 2020). En otras palabras, las organizaciones con una larga trayectoria reconocen lo significativo de realizar auditorías financieras como medida para asegurar la continuidad de sus resultados (Hurtado et al., 2019).

Aunque, no en todas las entidades existe dicha comprensión pues de acuerdo con Ochoa et al. (2019) indican que a lo largo de los años han existido varios escándalos

financieros que en la actualidad siguen siendo presentes con una mayor frecuencia. Se puede observar en las noticias mundiales siendo derivados de fraudes tanto en las empresas públicas como privadas quienes generan efectos e impactos económicos considerables en los mercados a nivel global (Ordóñez et al., 2020).

La práctica de Auditoría Financiera también surge debido a la necesidad de establecer controles continuos en organizaciones de diferentes tamaños y naturalezas (Aguirre et al., 2021). Ya sean, públicas o privadas con el objetivo de implementar medidas correctivas para que sus actividades y operaciones logren una mejora en la eficiencia y efectividad, cumpliendo con políticas internas clave para su desarrollo (Elizalde, 2018).

Según Álvarez (2018) dado el incentivo de los directivos para manipular la información contable, es probable que esta carezca de credibilidad sin la salvaguarda proporcionada por la auditoría. Así mismo, Zamorra et al. (2021) señalan que en general, los usuarios consideran que los estados financieros auditados son más creíbles que los no auditados. Por lo tanto, al desempeñar este papel, la auditoría puede contribuir a la reducción del riesgo vinculado con la información, en consecuencia, al costo de financiamiento.

Estas auditorías también cumplen con la función de ser una herramienta de prestigio, ya que demuestran el cumplimiento de regulaciones y una buena administración interna (Borja, 2020). De acuerdo Panchana et al. (2020) la Auditoría Financiera implica la transparencia y razonabilidad de información de toda empresa contribuyendo a la adecuada gestión económica.

1.1.2.2.- Realidad de la auditoría financiera en las empresas ecuatorianas

En el contexto de las empresas ecuatorianas, conforme a Hurtado et al. (2019) las auditorías financieras desempeñan así un papel fundamental acerca de la certificación del cumplimiento en las obligaciones establecidas debe estar en consonancia con los recientes estándares nacionales e internacionales. La auditoría financiera analiza el actual control interno de las organizaciones y su efectividad, y luego ofrece

recomendaciones para mejorar aquellos aspectos que, según los auditores, deben ser fortalecidos (Borja, 2020).

La auditoría financiera en una compañía privada en Ecuador se lleva a cabo en el marco de las regulaciones y normativas establecidas por las entidades gubernamentales pertinentes, como el Ministerio de Salud Pública (MPS) y la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Borrego, 2021). Estas regulaciones buscan asegurar la transparencia, responsabilidad en presentación de cuentas y el acatamiento de las prácticas contables y financieras adecuadas (Velásquez et al., 2020).

En Ecuador la auditoría financiera se ha convertido en un componente crucial en las empresas, ya que cumple una función de control financiero y también de gestión. Aunque su propósito original era detectar posibles fraudes, pero con el tiempo esta perspectiva ha evolucionado y se utiliza para supervisar la alineación de la entidad con la estrategia establecida (Citarella & Insignares, 2021). Este enfoque también se aplica en la administración de clínicas especializadas, donde la auditoría financiera se utiliza como un medio de control interno para tomar decisiones adecuadas (Osinaga, 2021).

1.1.2.3.- Situación financiera actual de la Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda.

CLICISNE es una clínica privada del sector salud que nunca ha experimentado un proceso de auditoría financiera en ningún periodo. De acuerdo De la hoz et al (2019) indican que dentro del sector salud en Ecuador ha experimentado en los últimos años cambios importantes, con un creciente enfoque en la calidad de atención y la transparencia financiera. En el cual, las clínicas privadas juegan un papel relevante en la comunidad en la prestación de servicios de salud, y su gestión financiera eficiente es esencial para su sostenibilidad y éxito (Martínez, 2022).

Por la disponibilidad de la compañía Clínica de Especialidades Nuestra Señora para recopilar información efectiva y dada la ausencia de una auditoría previa. Es fundamental realizar la auditoría financiera para examinar que los montos reflejados en los Estados Financieros (EEFF) de la empresa tienen validez. Además, el identificar

deficiencias en los procesos y proponer soluciones para abordar los problemas identificados (Gavilanes, 2023).

Por otro lado, Suarez (2023) Gerente general de CLICISNE menciona que es de gran relevancia efectuar una auditoría financiera, porque al ser uno de los pioneros en el sector salud en la Amazonia Ecuatoriana nunca han tenido una auditoría previa. Igualmente, considera que es relevante mejorar la parte financiera de la compañía dado que contribuiría a prevenir posibles fallos a largo plazo, esto permitiría mejorar situación actual de la compañía.

1.1.3 Justificación

Según Ordóñez et al. (2020) la auditoría financiera desempeña un papel fundamental al ser una herramienta para detectar fraudes. Al tiempo que ayuda a determinar las ganancias generadas por las actividades y evaluar el estado económico-financiera de la entidad. Así mismo, Zamarra et al. (2021) afirman que la auditoría financiera hace referencia a un proceso con el objetivo de evaluar los controles contables y procedimientos implementados son idóneos para lograr el nivel más alto de eficiencia y productividad. El propósito de una Auditoría Financiera es aumentar la credibilidad de los datos financiera presentada por una entidad donde el auditor dará su opinión sobre la confiabilidad, aspectos materiales y la elaboración de los documentos analizados (Guillén, 2020). Por lo tanto, la auditoría financiera se establece como un recurso esencial para asegurar la fiabilidad de una entidad.

El proyecto integrador se desarrolló en base a un tipo de estudio bibliográfico-documental para dar soporte científico a lo planteado. En este tipo de estudio se realizó mediante la revisión de artículos, libros y páginas de fuentes oficiales. Para obtener información de la empresa en el proyecto se firmó una carta compromiso con el gerente de la clínica. Además, se utilizaron fuentes primarias, para lo que se hicieron cuestionarios a base del método COSO en la Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. Asimismo, la empresa usó la página de Superintendencia de Compañías para enviarnos documentos económicos y legales de la misma (Gavilanes, 2023).

La Auditoría Financiera posibilita el verificar la razonabilidad de los saldos presentados por la compañía (Hurtado et al., 2019). Por lo cual, el resultado del presente proyecto integrador fue en beneficio para la empresa. Pues tuvo un impacto positivo en la compañía para la mejora de la información contable mediante la identificación y corrección de sus debilidades. Haciendo uso de las técnicas y herramientas de la Auditoría para poder respaldar una toma de decisiones idónea. Por lo que se implementó la Auditoría financiera en la Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. Además, se aplicó los conocimientos adquiridos durante los ocho semestres de la carrera de Contabilidad y Auditoría.

1.1.4 Objetivos

1.1.4.1 Objetivo general

Aplicar auditoría Financiera para la determinación de la razonabilidad de los saldos de los componentes de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2022 en la compañía “Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne”.

1.1.4.2 Objetivos específicos

- Elaborar la planificación de la auditoría Financiera para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría.
- Ejecutar la auditoría Financiera aplicando técnicas y procedimientos, para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.
- Comunicar los resultados de la auditoría Financiera, a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia.

1.2. Revisión de la literatura

1.2.1 Teoría de información aplicada dentro de la auditoría financiera

La teoría de información se lo denomina también como Teoría matemática de la comunicación. Según los autores Shannon & Weaver (1949) se basa en la transmisión y cuantificación de información dentro de las comunicaciones principalmente se utiliza en el área de las telecomunicaciones. Además, valora la capacidad los sistemas de comunicación existentes para la transmisión de manera eficiente de dichos datos

informativos. Asimismo, mide la cantidad de información presente en un mensaje y cuantifica la incertidumbre. En este contexto, los autores indican que lo esencial no radica en la relevancia de lo que se está transmitiendo, sino en lugar de la habilidad para crear la información mediante varios sistemas de comunicación.

Bajo este criterio, la teoría de información puede aplicarse en la Auditoría financiera dentro del proceso de transmisión de datos financieros y contables desde la empresa auditada hasta el auditor. La calidad y precisión de dicha transmisión es fundamental para asegurar la integridad de la auditoría y es relevante para prever errores o fraudes en la transmisión de información. De igual manera, los resultados de la auditoría financiera deben comunicarse de manera efectiva a los interesados, como los directivos y encargados del área financiera de la empresa. Por lo cual, la teoría de información ayuda a comprender cómo transmitir estos resultados de manera clara y comprensible. Por lo tanto, la adopción de la teoría de información puede proporcionar un marco conceptual para comprender la comunicación y transmisión de datos en el contexto de la auditoría financiera, lo que contribuye a que la auditoría sea más precisa y efectiva.

1.2.2 Concepto de auditoría

La auditoría se encarga de verificar cómo se han detallado diversas actividades, eventos y registros en la empresa. Además, el cumplimiento adecuado de procesos y políticos establecidos para analizar cómo se maneja y administra sus recursos (Tapia et al., 2019). Asimismo, se señala que es un proceso sistemático en donde la información contable de cualquier entidad se acumula, recopila y evalúa con el fin de determinar si para la generación de dicha información se cumple con los criterios establecidos. Esta evaluación se comunica a los altos mandos y administradores de la empresa a través de informes (Biler, 2017).

1.2.3 Objetivo de la auditoría

La práctica de la auditoría tiene sus raíces en tiempos antiguos. En aquel entonces, los objetivos principales de la auditoría eran detectar y prevenir robos, fraudes y errores en los registros contables (Florian Caro, 2016). En la actualidad, la auditoría se centra en certificar la salud económica y rentabilidad de una organización, convirtiéndose en

un método para mejorar la eficacia y rectificar procesos específicos en la organización (Citarella & Insignares, 2021).

1.2.4 Tipos de auditoría

Según Montes & Vallejo (2021) los tipos de auditoría se da en conformidad a la función ejecutar el examen de auditoría que pueden ser: la auditoría externa y auditoría interna. La primera es un examen realizado por auditor independiente de la empresa mientras la otra auditoría por un auditor interno. Sin embargo, según Sánchez (2021) la auditoría se divide en los siguientes conforme al área que es objeto de examen:

Tabla No. 1 Tipos de auditoría en función del objeto

AUDITORÍA	CARACTERÍSTICA
Financiera	Emisión de una evaluación acerca de la razonabilidad de los EEFF de una entidad por un período específico.
Forense	Busca posibles patrones de fraudes o actividades financieras ilegales, revisando en la entidad su ejecución de la contabilidad.
Gestión	Se encarga de verificar el cumplimiento de planes y metas, evaluando los resultados adquiridos en un período a través de indicadores de gestión.
Gubernamental	Investigación de las obras, acciones y resultados de la dirección pública para supervisar su gestión fiscal.
Informática	Evalúa la seguridad, eficiencia y manejo de los riesgos como controles de sistemas de información de la organización.
Tributaria	Evalúa como en una empresa se crea, administra y maneja los datos tributarios, basándose en las leyes establecidas.
Sistema de Control interno	Examina en una empresa la calidad de controles implementados para mitigación de riesgos y protección de recursos.

Fuente: Sánchez (2021)

Elaborado por: Gavilanes (2023)

1.2.5 Concepto de auditoría financiera

La auditoría financiera implica una revisión y evaluación de los estados financieros por un individuo diferente que no se encarga de su elaboración ni de su uso. Confirma la veracidad y credibilidad de los estados financieros, y da a conocer los resultados de dicho examen para incrementar su utilidad para el usuario (Montes & Vallejo, 2021).

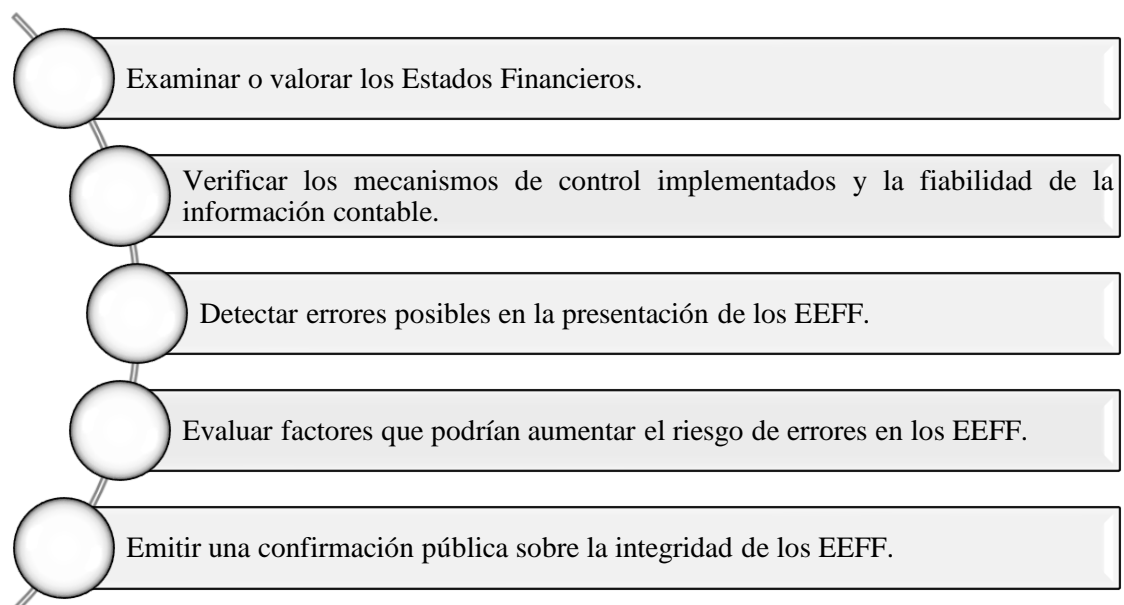
1.2.6 Origen de la auditoría financiera

Existen varias versiones acerca del origen de la auditoría financiera como Buján (2018) que es la más conocida a nivel mundial pues menciona que los orígenes se remontan a Inglaterra en 1314. Cuando los mandatarios delegaban funcionarios que tenían el deber de verificar y pagar a los trabajadores con el objetivo de garantizar una distribución adecuada de los fondos públicos.

1.2.7 Objetivos de la auditoría financiera

De acuerdo con Montes & Vallejo (2021) proponen que para la ejecución de la auditoría financiera tiene varios objetivos detallados a continuación:

Figura No. 4 Objetivos de la auditoría financiera



Fuente: Montes & Vallejo (2021)

Elaborado por: Gavilanes (2023)

1.2.8 Técnicas de auditoría financiera

En palabras de Alatrística (2019) el Auditor utiliza estas técnicas con el fin de obtener la información requerida necesarios para emitir su juicio profesional. Estas técnicas se clasifican de la siguiente manera:

Tabla No. 2 Técnicas de auditoría

TÉCNICA	DESCRIPCIÓN
Estudio General	Comprensión y valoración de los aspectos generales de la empresa, centrándose en los elementos más relevantes.
Análisis	Examina los componentes individuales para estudiar cuentas o categorías específicas en los EEFF.
Inspección	Verificación física de elementos materiales que representan transacciones, como efectivo, inventario y activos.
Confirmación	Validación por parte del auditor o persona externa de la autenticidad de un saldo o hecho en el que ha participado.
Investigación	Recopilar información por conversaciones o entrevistas en la entidad.
Declaraciones y certificaciones	Formalización de la técnica de investigación cuando es importante que se documenten por escrito. En ciertos casos, una autoridad tendrá que certificarla.
Observación	Manera menos formal de inspección. Con el fin de verificar cómo se desarrolla ciertas operaciones en la práctica.
Cálculo	Verificar correcciones en cuentas que dependen de cálculos basados en cifras precisas.

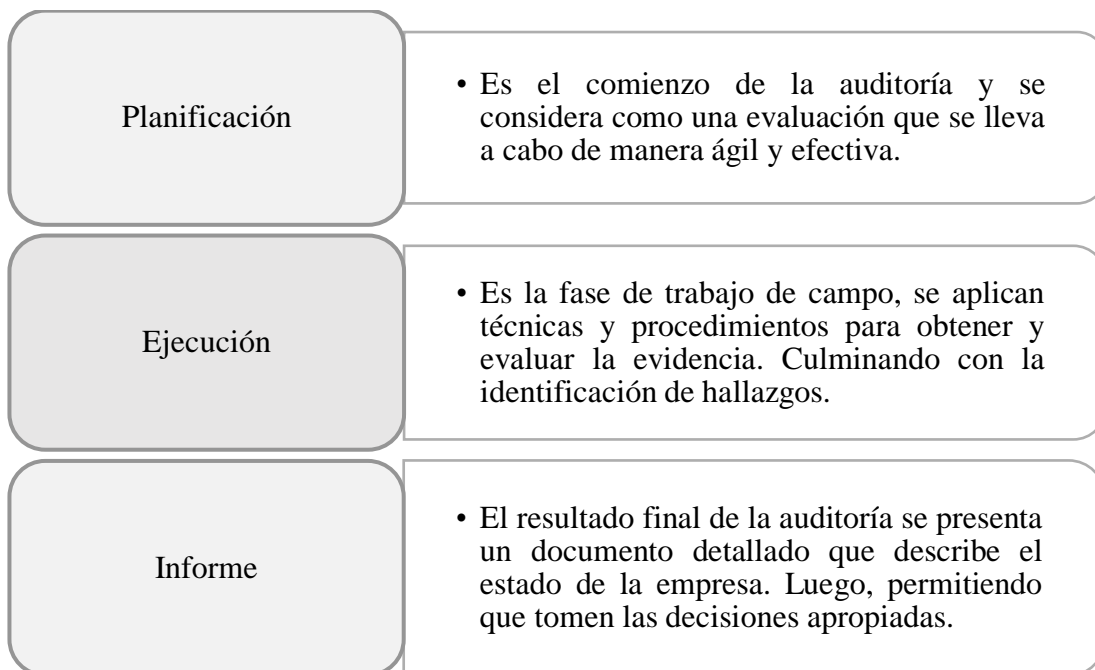
Fuente: Alatrística (2019)

Elaborado por: Gavilanes (2023)

1.2.9 Fases de la auditoría financiera

Esparza (2019) explica que para la auditoría es necesario el cumplimiento de fases.

Figura No. 5 Etapas de la auditoría financiera



Fuente: Esparza (2019)

Elaborado por: Gavilanes (2023)

1.2.10 Tipos de opinión

Según la Federación Internacional de Contadores (2016), hay dos categorías de opiniones que se proporcionan en el informe.

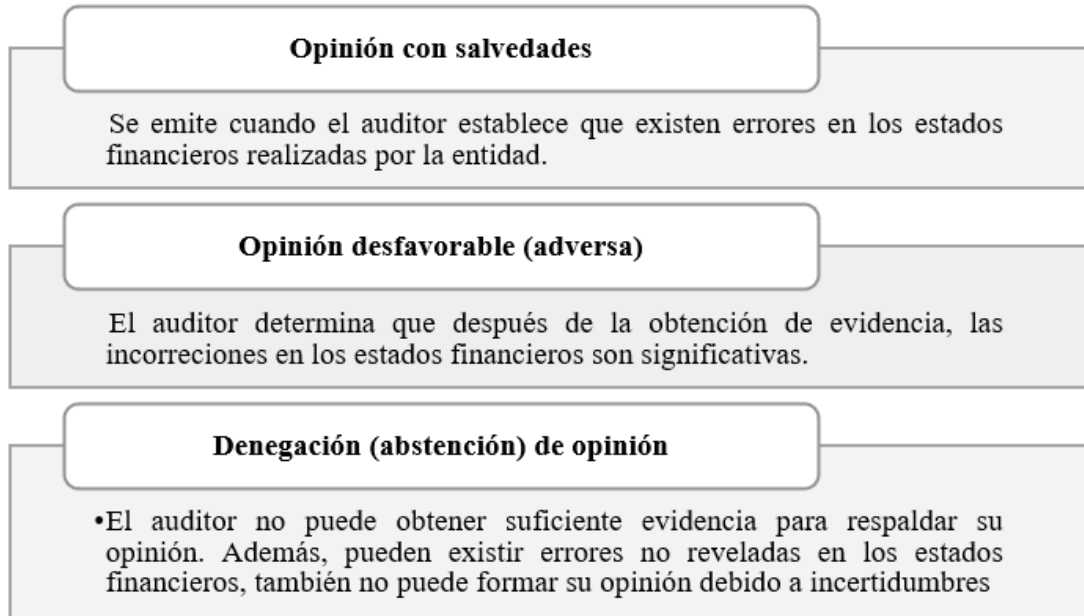
Tabla No. 3 Tipos de opinión

TIPO	DESCRIPCIÓN
Opinión no modificada u opinión favorable	El auditor llega a la conclusión que se realizaron adecuadamente los EEFF y la información se presenta de manera razonable.
Opinión modificada	Cuando con la evidencia recopilada, el auditor que hay errores en los EEFF o no ha sido posible obtener la información necesaria. La NIA 705 determina que este tipo de opinión se encuentra dividida.

Fuente: Federación Internacional de Contadores (2016)

Elaborado por: Gavilanes (2023)

Figura No. 6 Clasificación de opinión modificada



Fuente: Federación Internacional de Contadores (2016)

Elaborado por: Gavilanes (2023)

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

2.1. Descripción de la metodología

2.1.1 Unidad de análisis

En el presente proyecto integrador para la auditoría financiera donde se consideró como unidad de análisis la dirección financiera de la Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. ubicada en el cantón Lago Agrio. En el cual se revisó y evaluó la razonabilidad de los estados financieros en el periodo 2022.

La clínica CLICISNE nunca ha tenido una evaluación según los procesos de auditoría, lo que hace imposible determinar con precisión su situación financiera actual. Por esta razón, se aplicó la auditoría financiera debido a que proporciona una evaluación precisa del estado financiero en un período específico. Esto implica la verificación de la adecuada gestión de los registros contables, el registro oportuno de las transacciones y la comprobación de la coherencia de los valores presentados.

2.1.2. Fuentes, técnicas e instrumentos de recolección de información

2.1.2.1 Fuentes de información primaria

Para recopilar información en el proceso del proyecto integrador, se empleó una entrevista y un cuestionario de control interno que fueron administrados a miembros del personal de la empresa, en particular al gerente y la contadora. Se detalla a continuación los nombres y las áreas de quienes contribuyeron con la información:

Tabla No. 4 Personas entrevistadas

Nombres	Cargo	Departamento
Suarez Valencia Oswaldo Aníbal	Gerente General	Gerencia
Cevallos Zavala Esther Amada	Contador	Financiero

Elaborado por: Gavilanes (2023)

Entrevista. - La entrevista se aplicó al gerente general el Dr. Oswaldo Suarez la primera semana de octubre del 2023 de forma virtual, con el objetivo de recopilar datos generales sobre la clínica CLICISNE.

Guion de entrevista. - La recopilación de información de la entidad se realizó a través de una entrevista que comprendió un total de 10 preguntas. A continuación, se enumeran las preguntas que se formularon durante la entrevista.

Tabla No. 5 Preguntas de la entrevista y sus categorías

N°	Preguntas	Dimensión o categoría
1	¿Existe un registro histórico y una descripción de las actividades comerciales?	Información General
2	¿La entidad tiene una base legal a la que se rige?	Actividades de control
3	¿La organización ha establecido una declaración de misión, visión, objetivos institucionales y valores corporativos?	Ambiente de control
4	¿La empresa proporciona información sobre sus principales operaciones y los productos que pone a disposición?	Información General
5	¿La compañía ha desarrollado estrategias para su funcionamiento?	Ambiente de control
6	¿La empresa ha implementado políticas internas?	Información General
7	¿Existen condiciones establecidas para la venta de productos o servicios?	Información General
8	¿La estructura organizativa se encuentra documentada en un organigrama que identifica claramente los departamentos y sus responsables?	Ambiente de control
9	¿Se mantiene un registro de los empleados con sus respectivas posiciones?	Actividades de control
10	¿Se dispone de una lista que incluye a los clientes y proveedores de la organización?	Información General

Elaborado por: Gavilanes (2023)

Test. - La técnica de la prueba se llevó a cabo de manera virtual durante la última semana de octubre de 2023. Se utilizó un cuestionario digital que se administró a la contadora encargada del departamento con el objeto de recabar información significativa sobre cuestiones relacionadas con el control interno.

Cuestionario estandarizado. - Los cuestionarios fueron elaborados siguiendo las directrices del COSO 2013 y contenían preguntas de opción binaria (sí o no), con diversos tipos de preguntas.

Tabla No. 6 Preguntas del cuestionario de control interno

N°	PREGUNTA	Respuesta	
		SI	NO
	AMBIENTE DE CONTROL		
1	¿Se presenta la información financiera de manera puntual?		
2	¿Existe una definición clara de responsabilidades que es adecuadamente comprendida por los responsables?		
	EVALUACIÓN DE RIESGO		
3	¿Se identifican y evalúan los cambios que puedan tener un impacto significativo en el control interno?		
4	¿Los procesos y proyectos fundamentales cuentan con planes de contingencia?		
	ACTIVIDADES DE CONTROL		
5	¿Se disponen para los procesos centrales de la empresa de manuales de procedimientos?		
6	¿Se tienen controles establecidos para asegurar que la gestión de la información y las tareas sean realizadas por el personal asignado?		
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
7	¿La información es precisa y se redacta de forma fácil de comprender?		
8	¿Se han definido informes regulares que tendrán que ser enviados a para la toma de decisiones a los diferentes niveles internos?		
	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN		
9	¿Se realiza en los diversos procesos llevados a cabo en la empresa un seguimiento de la mejora?		
10	¿Se informan las deficiencias de control de manera precisa para implementar acciones correctivas?		

Fuente: Palma et al. (2017)

Elaborado por: Gavilanes (2023)

2.1.3 Fases del desarrollo

Al llevar a cabo la auditoría financiera, es esencial destacar que se sigue un conjunto de etapas. Estas etapas se describen con mayor detalle en la tabla a continuación.

Tabla No. 7 Fases del desarrollo de la auditoría financiera

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	FASE O ETAPAS	DESCRIPCIÓN
<p>Elaborar la planificación de la auditoría Financiera para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de auditoría.</p>	<p>Planificación de la auditoría</p>	<p>Se recogió información general sobre la empresa para obtener una visión preliminar del estado general de la organización que sería objeto de la auditoría. Posteriormente, se empleó un cuestionario de control interno fundamentado en el modelo COSO, para identificar el riesgo inherente asociado al trabajo realizado. Dentro de los documentos adquiridos se encuentran: Guía de visita previa, Archivo permanente, Memorándum de planificación, Enfoque de auditoría, Matriz de riesgo y Programas de auditoría.</p>
<p>Ejecutar la auditoría Financiera aplicando técnicas y procedimientos, para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.</p>	<p>Ejecución</p>	<p>Se procede a la ejecución con los programas de auditoría descritos mediante la implementación de los procedimientos, lo que implica la creación de documentos de trabajo para adquirir pruebas que respalden la evaluación del auditor. Dentro de los papeles de trabajo se encuentran: Cédula sumaria, Cédula analítica y subanalítica, Hoja de ajustes, Hoja de reclasificaciones y Hoja de hallazgos.</p>
<p>Comunicar los resultados de la auditoría Financiera, a través del informe para la toma de decisiones de la alta gerencia.</p>	<p>Comunicación</p>	<p>En la etapa final, se elaboraron el informe de auditoría financiera y el informe de control interno, basados en las observaciones identificadas. Estos informes se entregaron al gerente de la Clínica CLICISNE con el propósito de informar sobre la condición de la empresa durante el año sujeto a la auditoría.</p>

Elaborado por: Gavilanes (2023)

CAPÍTULO III

DESARROLLO

3.1 Resultados

Con el propósito de alcanzar los objetivos establecidos para este proyecto integrador, se efectuó una auditoría financiera en la Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda., siguiendo las etapas de planificación, ejecución y generación de informes. Esto se hizo para validar la veracidad de los estados financieros preparados por la compañía para el año sujeto a auditoría.

A continuación, se exponen los resultados conseguidos en la auditoría financiera realizada:

FASE I

PLANIFICACIÓN

ESTRATÉGICA Y

ESPECÍFICA



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.2 Etapa de planificación

3.2.1 Planificación estratégica

PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA:	Auditoría Financiera
PERÍODO AUDITADO:	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

ÍNDICE		
	REF. /PT.	DESCRIPCIÓN
ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	GVP	Guía de Visita Previa
	AP	Archivo Permanente
	MPE	Memorándum de Planificación Estratégica
	MMA	Matriz de Materialidad de la Auditoría
	CCI	Cuestionario de Control Interno (Evaluación Global de la Empresa)
	MNCYNR	Matriz Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo Inherente
	EA	Enfoque de Auditoría
	MR	Matriz de Riesgo

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Estefanía Anahí Gavilanes Buenaño	EAGB	Senior	100 %

3.2.1.1 Guía de visita previa

1. INFORMACIÓN GENERAL	
1.1. Nombre de la entidad a Auditar	Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda.
1.2. Número de Ruc	2190003747001
1.3. Dirección	Av. del Chofer y 18 de noviembre
1.4. Correo electrónico de la empresa	clicisne@yahoo.com
1.5. Fecha de la visita	20 de octubre de 2023
1.6. Responsable de contestar la entrevista:	Dr. Oswaldo Suarez (Gerente General)
1.7. Entrevistador:	Estefanía Gavilanes (Auditor Senior)

2. INFORMACIÓN AMBIENTE INTERNO

PREGUNTA	SI	NO	OBERVACIÓN
1. ¿La empresa cuenta con misión?	x		AP 2
2. ¿La empresa cuenta con visión?	x		AP 2
3. ¿Cuál es el objeto social para el cual se estableció su empresa?	x		AP 1
4. ¿Cuál es la actividad principal de la empresa?	x		AP 1
5. ¿Existen objetivos establecidas por la empresa?		x	
6. ¿Tiene definido los valores corporativos y los planes estratégicos?		x	
7. ¿La empresa cuenta con políticas?		x	
8. ¿La empresa cuenta con organigrama estructural?	x		AP 2

9. ¿Cuántos empleados forman parte de la empresa?	x		La empresa cuenta con 50 empleados
10. ¿Existe un registro de clientes de la empresa?	x		APR 1
11. ¿Existe una lista de proveedores que trabajan con la empresa?	x		APR 1
12. ¿La empresa utiliza algún tipo de software contable para sus registros financieros?	x		APC 1
13. ¿La empresa conserva comprobantes y documentos adicionales para respaldar su contabilidad?	x		APT 1
14. ¿La empresa tiene documentos internos que respaldan su contabilidad?	x		APT 1
15. ¿Ha sido auditada previamente su empresa en el pasado?		x	

2. INFORMACIÓN AMBIENTE EXTERNO

El sector privado involucra instituciones con objetivos lucrativos, como hospitales, clínicas, centros de atención, consultorios médicos, farmacias y compañías de servicios médicos prepagados. También incluye organizaciones sin fines de lucro, orientadas a personas de ingresos medios y bajos. La gama de seguros privados en Ecuador es variada, con empresas de medicina prepagada que ofrecen planes con cuotas mensuales más asequibles, así como aseguradoras que proporcionan pólizas más amplias que cubren enfermedades, accidentes o fallecimiento.

El entorno externo del sector privado de la salud en Ecuador es dinámico y está en constante evolución, influenciado por múltiples factores. Las empresas e instituciones del sector deben estar atentas a estos elementos para adaptarse, la atención tenga una mejora de calidad y atender las demandas cambiantes de los pacientes y consumidores de servicios de salud privados.

3.1. ASPECTO ECONÓMICO, LEGAL Y POLÍTICO

La situación económica general del país y la capacidad financiera de la población influyen en la demanda de servicios de salud privados y en la viabilidad económica de las clínicas. Las clínicas privadas están sujetas a regulaciones y políticas gubernamentales en materia de salud. Cambios en normativas, requisitos de licencias, estándares de calidad y políticas de reembolso de seguros pueden tener un impacto directo en sus operaciones.

El Ministerio de Salud Pública (MSP) es la autoridad principal del sistema de salud nacional y asume la responsabilidad de elaborar la política de salud a nivel nacional. Su función abarca la regulación, normativa y supervisión de todas las operaciones relacionadas con la salud, incluyendo la gestión de las organizaciones que conforman el sector. Esta labor es reconocida y aceptada por todos los participantes, sea del ámbito público como privado, que intervienen en cuestiones de salud.

3.2. ASPECTO TECNOLÓGICO

La Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. busca expandirse en el mercado ecuatoriano. Por esa razón, la adopción de tecnología médica avanzada y la disponibilidad de equipos modernos pueden ser determinantes en la competitividad de las clínicas privadas y en la calidad que ofrecen en sus servicios. La implementación de tecnología en la clínica es fundamental dentro del sector privado de la salud porque este tipo de avances permite desarrollar y mejorar el trabajo dentro de las clínicas.

3.3. ASPECTO DE COMPETENCIA

La Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. tiene una amplia competencia. Debido a que, en el cantón de Lago Agrio existe una gran variedad de clínicas privadas como lo son principalmente el Hospital Gonzales y la Clínica Rosero competencia directa en el ámbito privado. Asimismo, en el ámbito público existe el hospital Marco Vinicio Iza del Ministerio Público de Salud.

Dichas clínicas y hospitales se dedican a brindar atención médica en diferentes áreas al igual que la clínica CLICISNE siendo esa la razón por la cual tiene mucha competitividad dentro de este sector. De igual manera, la competencia entre diferentes



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

GVP
4/4

clínicas privadas puede influir en los precios, la percepción de la calidad de atención médica, acceso a tecnología médica avanzada, la innovación en servicios y la comodidad para los pacientes.

Dr. Oswaldo Suarez
Gerente General
CLÍNICA DE ESPECIALIDADES
NUESTRA SEÑORA DEL CISNE
CÍA. LTDA.

Srta. Estefanía Gavilanes
Gerente General
GAVILANES AUDITORES
INDEPENDIENTES



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.2.1.2 Archivo permanente

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA – AUDITADA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO AUDITADO:	2022

ÍNDICE ARCHIVO PERMANENTE	AP
A. CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN	AP
Descripción de la empresa	AP 1
Base legal	AP 1
Misión	AP 2
Visión	AP 2
Organigrama Estructural	AP 2
B. INFORMACIÓN DE RELACIONES COMERCIALES	APR
Clientes	APR 1
Proveedores	APR 1
C. INFORMACIÓN CONTABLE (SOFTWARE CONTABLE)	APC
Descripción del software	APC 1
D. INFORMACIÓN SOBRE TRANSACCIONES	APT
Comprobantes y documentos complementarios	APT

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Estefanía Anahí Gavilanes Buenaño	EAGB	Senior	100%



DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA

Razón Social: Clínica De Especialidades Nuestra Señora Del Cisne Cía. Ltda.

Representante legal: Suarez Valencia Oswaldo Aníbal

Ubicación: Lago Agrio – Sucumbios

La Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. es un hospital privado, en Nueva Loja, provincia de Sucumbíos. La clínica se fundó en el año de 1993 en la dirección Av. Quito y 12 de febrero. Durante más de 20 años, se han dedicado al cuidado de la salud de su comunidad brindando atención médica de calidad con un equipo médico de alto prestigio.

El 24 de mayo de 2000 la clínica fue constituida en su dirección actual la Av. del Chofer y 18 de noviembre en el cantón de Lago Agrio por su propietario mayoritario el Doctor Oswaldo Suarez Valencia. Así, fue como la CLICISNE Cía. Ltda. inició sus operaciones y ha continuado avanzando constantemente, evolucionando para convertirse en líder en programas de atención hospitalaria en la provincia de Sucumbíos.

OBJETIVO SOCIAL

Ofrecer una amplia gama de servicios vinculados a la salud, que incluyen consultas médicas, exámenes, tratamientos, intervenciones quirúrgicas, atención de emergencias y cualquier tipo de procedimiento, ya sea de manera directa o indirecta, con el fin de mantener y cuidar la salud.

BASE LEGAL

La Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. se encuentra sustentada en las siguientes normativas legales:

- Ley de compañías.
- Código de trabajo
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

- Código tributario.
- Ley Orgánica del sistema nacional de salud
- Código de salud.

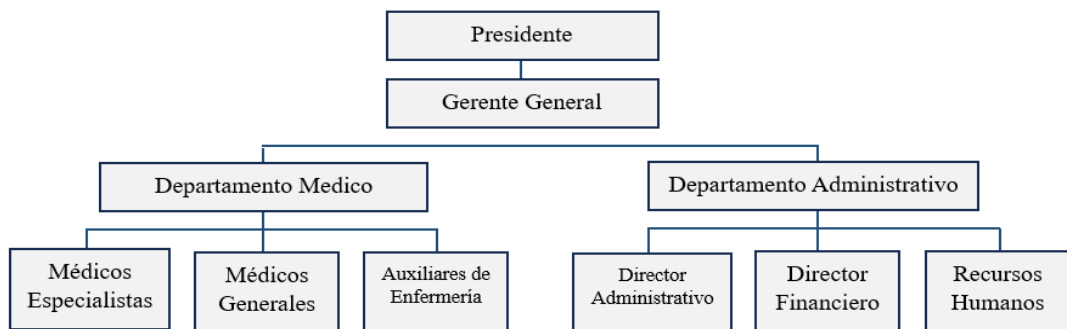
MISIÓN

Ofrecer atención de salud completa y personalizada, empleando tecnología avanzada, con el objetivo de garantizar un servicio excepcional tanto para médicos como para pacientes. La clínica CLICISNE está dedicada al bienestar de todos sus pacientes y empleados, al mismo tiempo que busca aumentar los ingresos de la clínica.

VISIÓN

Convertirnos en el principal Grupo Hospitalario en la ciudad de Lago Agrio, destacándonos por brindar una atención eficaz y clínica de excelencia, ofreciendo servicios integrales que superen las expectativas de médicos y pacientes. Aspiramos a contribuir a la generación de empleo y aportando beneficios a la comunidad, a nuestros empleados y asociados, todo ello sin perder nuestra calidez en la atención.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL





“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

APR

1/2

RELACIONES COMERCIALES

La Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. mantiene relaciones comerciales de sus servicios con los siguientes clientes y proveedores:

CLIENTES

- LIBERTY
- HUMANA
- PAN AMERICAN LIFE
- BMI
- CONFIAMED
- PRESTASALUD
- MEDIASIS
- PRIVILEGIO
- BUPA
- AG METROPOUTANA
- HISPANA
- CONVENIOS DE SEGUROS PÚBLICOS
- ISSFA
- ISSPOL

PROVEEDORES

- MEDILABOR
- LABOMERSA
- MAURICIO CONDO
- PUERTAS BERMEO JORGE HUMBERTO
- JARAMILLO COFRE EDGAR
- VACUNORTE
- MIGUEL ESTRELA
- REA ZUÑIGA VERONICA
- MV ASOCIADOS
- MAXIMAMEDICAL CIA LTDA



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

APR

2/2

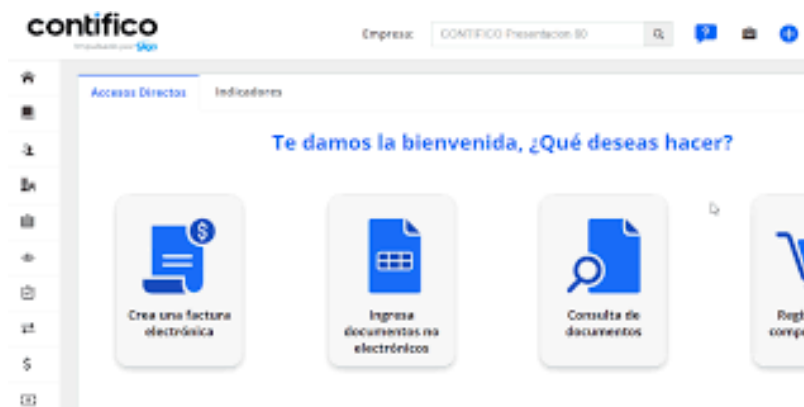
- INMUNOTECH
- VINUEZA MIGUEL
- ZUMBA LABORATORIO
- NOVACHEM
- DISMALAB
- INGELAB
- DISTRIBUIDORA MEDICO DENTAL CIA LTDA
- SANCHEZ ALVARADO DAICY EDITH
- JIMENEZ SANCHEZ NOEMI
- DIMER DISTRIBUIDORA
- CHUQUILLA WASHINTON
- IZA PILA FAUSTO
- PRODIMEDA
- DIFARE
- VIFARMA

DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE UTILIZADO EN LA CLÍNICA CLICISNE

La Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. ha adoptado el sistema contable denominado CONTIFICO cuenta con un sistema de contabilidad sofisticado, el cual facilita el registro de todas las transacciones. Una de sus ventajas es la accesibilidad, ya que permite el acceso desde cualquier dispositivo mediante un usuario y contraseña, lo que posibilita a los usuarios verificar sus transacciones diarias desde cualquier lugar. Además, ofrece diversos módulos que la empresa puede emplear según sus requerimientos. Otra ventaja es su almacenamiento en la nube, lo que asegura que las facturas siempre estén resguardadas, disminuyendo el riesgo de pérdida.

La clínica utiliza el paquete contable CONTIFICO cuenta de los siguientes módulos:

- Contabilidad
- Anexos Transaccionales
- Facturación electrónica
- Bancos
- Compras
- Cuentas por cobrar
- Servicios
- Cuentas por pagar
- Activos fijos
- Nómina





“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

APT

1/1

COMPROBANTES Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS

La Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. genera los siguientes comprobantes y documentos adicionales que respaldan su registro contable:

- Facturas
- Comprobantes de retención

DOCUMENTOS INTERNOS

- Roles de Pago
- Comprobantes de compras



3.2.1.3 Memorándum de planificación estratégica

MEMORANDO PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Ambato, 16 de noviembre del 2023

Srta. Estefanía Gavilanes Buenaño

Auditor Senior de la firma

Asunto: Planificación Estratégica de la

Período auditado: 1 de enero al 31 de diciembre del 2022

1. ANTECEDENTES Y MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda., que previamente no había sido objeto de auditorías, ha respondido a una convocatoria de auditoría externa publicada en los medios, presentando ante la Junta General de ordinaria y universal de socios la propuesta de servicios profesionales de la firma GAVILANES Auditores Independientes. Después de formalizar el contrato de servicios profesionales entre la clínica y GAVILANES Auditores Independientes, con el propósito de mantener un control adecuado dentro de la compañía, especialmente en el área administrativa y financiera, considerada fundamental en la estructura organizativa, se aprueba la realización por primera vez de una auditoría financiera a cargo de GAVILANES Auditores Independientes para la Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. para el año 2022. El objetivo principal es evaluar la estructura financiera, verificar la precisión de la información presentada en los EEFF y validar la razonabilidad de las cifras por sus componentes.

Este proceso de auditoría tiene como propósito examinar los registros y estados financieros elaborados por la empresa durante el ejercicio 2022, de acuerdo con la normativa societaria correspondiente. Además, busca contar con un respaldo profesional en asuntos financieros, lo que obliga a la firma a realizar la Auditoría Externa de los EEFF de la Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. al finalizar el periodo económico en 2022.

2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

- 1) Evaluar la validez de los informes financieros elaborados por la dirección de la compañía sujeta a revisión.
- 2) Comprobar que se cumplen las leyes, reglas y normas pertinentes en el proceso de las operaciones de la compañía y su reflejo adecuado en los reportes financieros.
- 3) Proponer sugerencias para perfeccionar la gestión interna a través de su análisis y supervisión, con el objetivo de fortalecer el control interno.

3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

- Monitorear de manera periódica los bienes de la empresa y asegurar la aplicación oportuna de medidas para su conservación o seguridad, incluyendo aquellos bajo custodia o cualquier otro título.
- Emitir pautas, llevar a cabo revisiones y requerir informes pertinentes para conservar un control continuo sobre los bienes de la organización.
- Examinar si las operaciones ejecutadas durante el año 2022 en representación de la compañía se ajusten con lo establecido en los estatutos, las resoluciones de la Asamblea o Junta Directiva, así como con las leyes aplicables.
- Cumplir con otras responsabilidades que las leyes, los estatutos, la Asamblea o la Junta de Socios asignen y que sean compatibles con las anteriores atribuciones.
- Verificar que los informes financieros de la organización para el ejercicio fiscal 2022 se elaboraron de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Evaluar la efectividad del sistema de control interno de la organización, identificar sus puntos débiles y proponer oportunidades para mejorar con el fin de reforzarlo.

4. CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN

HISTORIA DE LA EMPRESA

La Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. es un hospital privado, en Nueva Loja, provincia de Sucumbíos. La clínica se fundó en el año de 1993 en la dirección Av. Quito y 12 de febrero. Durante más de 20 años, se han



dedicado al cuidado de la salud de su comunidad brindando atención médica de calidad con un equipo médico de alto prestigio.

El 24 de mayo de 2000 la clínica fue constituida en su dirección actual la Av. del Chofer y 18 de noviembre en el cantón de Lago Agrio por su socio mayoritario el Doctor Oswaldo Suarez Valencia. Así, fue como la CLICISNE Cía. Ltda. inició sus operaciones y ha continuado avanzando constantemente, evolucionando para convertirse en líder en programas de atención hospitalaria en la provincia de Sucumbíos.

OBJETIVO SOCIAL

Ofrecer una amplia gama de servicios vinculados a la salud, que incluyen consultas médicas, exámenes, tratamientos, intervenciones quirúrgicas, atención de emergencias y cualquier tipo de procedimiento, ya sea de manera directa o indirecta, con el fin de mantener y cuidar la salud.

BASE LEGAL

La Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. se encuentra sustentada en las siguientes normativas legales:

- Ley de compañías.
- Código de trabajo
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Código tributario.
- Ley Orgánica del sistema nacional de salud
- Código de salud.

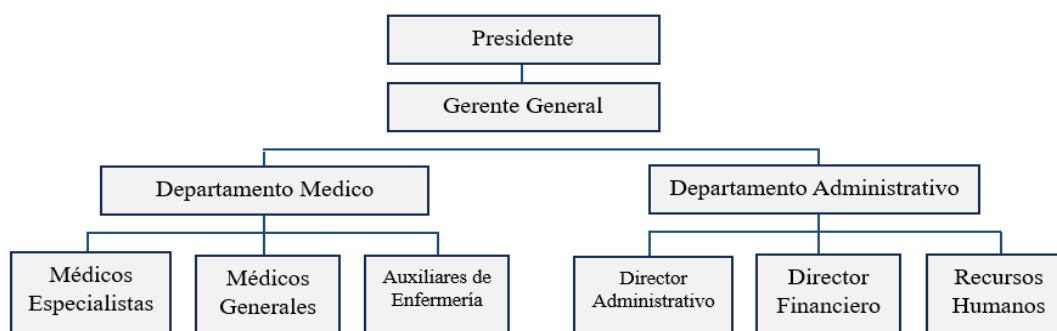
MISIÓN

Ofrecer atención de salud completa y personalizada, empleando tecnología avanzada, con el objetivo de garantizar un servicio excepcional tanto para médicos como para pacientes. La clínica CLICISNE está dedicada al bienestar de todos sus pacientes y empleados, al mismo tiempo que busca aumentar los ingresos de la clínica.

VISIÓN

Convertirnos en el principal Grupo Hospitalario en la ciudad de Lago Agrio, destacándonos por brindar una atención eficaz y clínica de excelencia, ofreciendo servicios integrales que superen las expectativas de médicos y pacientes. Aspiramos a contribuir a la generación de empleo y aportando beneficios a la comunidad, a nuestros empleados y asociados, todo ello sin perder nuestra calidez en la atención.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL



CLIENTES

- LIBERTY
- HUMANA
- PAN AMERICAN LIFE
- BMI
- CONFIAMED
- PRESTASALUD
- MEDIASIS
- PRIVILEGIO
- BUPA
- AG METROPOUTANA
- HISPANA
- CONVENIOS DE SEGUROS PÚBLICOS
- ISSFA
- ISSPOL



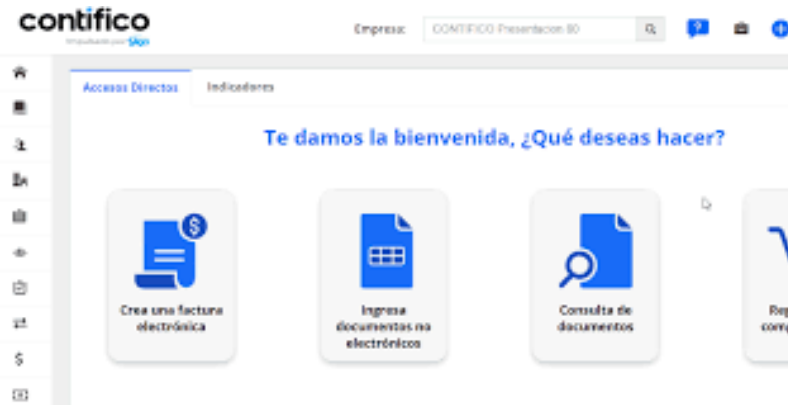
PROVEEDORES

- MEDILABOR
- LABOMERSA
- MAURICIO CONDO
- PUERTAS BERMEO JORGE HUMBERTO
- JARAMILLO COFRE EDGAR
- VACUNORTE
- MIGUEL ESTRELA
- REA ZUÑIGA VERONICA
- MV ASOCIADOS
- MAXIMAMEDICAL CIA LTDA
- INMUNOTECH
- VINUEZA MIGUEL
- ZUMBA LABORATORIO
- NOVACHEM
- DISMALAB
- INGELAB
- DISTRIBUIDORA MEDICO DENTAL CIA LTDA
- SANCHEZ ALVARADO DAICY EDITH
- JIMENEZ SANCHEZ NOEMI
- DIMER DISTRIBUIDORA
- CHUQUILLA WASHINTON
- IZA PILA FAUSTO
- PRODIMEDA
- DIFARE
- VIFARMA

5. CONOCIMIENTO DEL SISTEMA CONTABLE

La Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. ha adoptado el sistema contable denominado CONTIFICO cuenta con un sistema de contabilidad sofisticado, el cual facilita el registro de todas las transacciones. Una de sus ventajas es la accesibilidad, pues posibilita el acceso desde cualquier aparato mediante un

usuario y contraseña, lo que posibilita a los usuarios verificar sus transacciones diarias desde cualquier lugar. Además, ofrece diversos módulos que la empresa puede emplear según sus requerimientos. Otra ventaja es su almacenamiento en la nube, lo que asegura que las facturas siempre estén resguardadas, disminuyendo el riesgo de pérdida.



La clínica utiliza el paquete contable CONTIFICO cuenta de los siguientes módulos:

Contabilidad

- Anexos Transaccionales
- Facturación electrónica
- Bancos
- Compras
- Cuentas por cobrar
- Servicios
- Cuentas por pagar
- Activos fijos
- Nómina

6. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

Después de revisar la información de la entidad, se determina que su nivel de confiabilidad es moderado, dado que cuenta con un sistema contable hace que el proceso sea más fácil y adecuado de las operaciones. Este sistema permite generar una variedad de documentos contables como los balances financieros, libros diarios y mayores, estados financieros, entre otros. Asimismo, el sistema contable está configurado con usuarios y contraseñas personalizadas para que el ingreso correcto de



la información contable se garantizado, según el rol que desempeñe cada usuario dentro del sistema mencionado anteriormente.

7. ESTADO ACTUAL DE OBSERVACIONES EN EXÁMENES ANTERIORES

La Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. no ha sido objeto de auditorías previas.

8. IDENTIFICACIÓN DE COMPONENTES

Los aspectos que serán evaluados en la auditoría de los Estados Financieros de la Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda. incluyen:

1. Efectivo y equivalente del efectivo
2. Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar
3. Cuentas por pagar.
4. Propiedad, planta y equipo.
5. Gastos.
6. Ingresos

9. DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD

MMA

**CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA.
LTDA.**

MATRIZ DE MATERIALIDAD DE LA AUDITORÍA

PERIODO 2022

2.1 Tres Bases para determinar la Materialidad

	MARCAR
Utilidad antes de impuestos	
Activos totales	
Ingresos totales	X

2.2 Cálculo de la materialidad

VALOR BASE



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

MPE
8/14

	DÓLARES
Utilidad antes de impuestos	
Activos totales	
Ingresos totales	\$ 686.285,86

MATERIALIDAD PARA PROPÓSITOS DE PLANEACIÓN

Utilidad antes de impuestos	5,0%	\$ -
Activos totales	0,5%	\$ -
Ingresos totales	0,5%	\$ 3.431,43

2.3 Error máximo tolerable en los estados financieros

Utilidad antes de impuestos	75%	\$ -
Activos totales	70%	\$ -
Ingresos totales	70%	\$ 2.402,00

2.4 Monto mínimo para acumular diferencias de auditoría

Utilidad antes de impuestos	5%	\$ -
Activos totales	3%	\$ -
Ingresos totales	3%	\$ 72,06

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	EAGB	10/11/2023
REVISADO POR	EAGB	10/11/2023

10. EVALUACIÓN PRELIMINAR DE RIESGO

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

EVALUACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA

AÑO 2022


N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿Se presenta la información financiera de manera puntual?	X		
2	¿Se elaboró un diagrama organizacional para cada departamento que permita laborar de manera óptima y mejorar el ambiente laboral?	X		
3	¿La empresa se rige a un código de ética?		X	No cuenta con el Código de Ética escrito
4	¿La gerencia establece la importancia del control interno y la conducta que se espera de los trabajadores?	X		
5	¿Existe una definición clara de responsabilidades que es adecuadamente comprendida por los responsables?	X		
EVALUACIÓN DE RIESGO				
6	¿Los integrantes de la empresa conocen la importancia de sus responsabilidades?	X		
7	¿Las estrategias definidas coinciden con los objetivos?		X	No cuenta con estrategias ni objetivos escrito
8	¿Se identifican y evalúan los cambios que puedan tener un impacto significativo en el control interno?	X		
9	¿Los procesos y proyectos fundamentales cuentan con planes de contingencia?	X		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
10	¿Se disponen de manuales de procedimientos para los procesos centrales de la empresa?		X	No cuenta con un manual de procedimientos
11	¿Se registra oportunamente y se clasifican las transacciones?	X		
12	¿Se tienen controles implementados para asegurar que la gestión de la información y las tareas sean realizadas por el personal asignado?	X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
13	¿La información es oportuna y se redacta de manera fácil de comprender?	X		
14	¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?	X		
15	¿Se han definido informes regulares que deben ser enviados a los diferentes niveles internos para la toma de decisiones?	X		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
16	¿Se realiza un seguimiento de la mejora de los diversos procesos llevados a cabo en la empresa?		X	No hiciste una política de seguimiento
17	¿Se informan las deficiencias de control de manera oportuna para implementar acciones correctivas?	X		
18	¿Se ha realizado auditoría externa?		X	

MNCYNR

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO INHERENTE
EVALUACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA
AÑO 2022

N	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	SI	NO	TOTAL
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Se presenta la información financiera de manera puntual?	18	1		1
2	¿Se elaboró un diagrama organizacional para cada departamento que permita laborar de manera óptima y mejorar el ambiente laboral?	18	1		1
3	¿La empresa se rige a un código de ética?	18		0	0
4	¿La gerencia establece la importancia del control interno y la conducta que se espera de los trabajadores?	18	1		1
5	¿Existe una definición clara de responsabilidades que es adecuadamente comprendida por los responsables?	18	1		1
EVALUACIÓN DE RIESGO					
6	¿Los integrantes de la empresa conocen la importancia de sus responsabilidades?	18	1		1
7	¿Las estrategias definidas coinciden con los objetivos?	18		0	0
8	¿Se identifican y evalúan los cambios que puedan tener un impacto significativo en el control interno?	18	1		1
9	¿Los procesos y proyectos fundamentales cuentan con planes de contingencia?	18	1		1
ACTIVIDADES DE CONTROL					
10	¿Se disponen de manuales de procedimientos para los procesos centrales de la empresa?	18		0	0
11	¿Se registra oportunamente y se clasifican las transacciones?	18	1		1
12	¿Se tienen controles implementados para asegurar que la gestión de la información y las tareas sean realizadas por el personal asignado?	18	1		1
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
13	¿La información es oportuna y se redacta de manera fácil de comprender?	18	1		1
14	¿Los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?	18	1		1

15	¿Se han definido informes regulares que deben ser enviados a los diferentes niveles internos para la toma de decisiones?	18	1		1
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
16	¿Se realiza un seguimiento de la mejora de los diversos procesos llevados a cabo en la empresa?	18		0	0
17	¿Se informan las deficiencias de control de manera oportuna para implementar acciones correctivas?	18	1		1
18	¿Se ha realizado auditoría externa?	18		0	0
PONDERACIÓN TOTAL					18
CALIFICACIÓN TOTAL					13

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACIÓN
18	13	72,22	27,78	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT) * 100}{PT} \qquad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(13 * 100)}{18} \qquad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 72,22$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 72,22 \qquad \text{Nivel de Riesgo} = 27,78$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
 5% - 50%	 51% - 75%	 76% - 95%
 95% - 50%	 49% - 25%	 24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
ENFOQUE DE AUDITORÍA
EVALUACIÓN GENERAL DE LA EMPRESA
AÑO 2022

Después de examinar el cuestionario de control interno a la clínica CLICISNE, se concluye que el **27,78%** corresponde al Nivel de Riesgo inherente y el **72,22%** representa el Nivel de Confianza con respecto al enfoque de la auditoría aplicada. Este análisis resulta en un nivel de riesgo **MODERADO**, indicando la necesidad de aplicar pruebas cumplimiento y sustantivas.

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
EVALUACIÓN GLOBAL DEL CONTROL INTERNO
AÑO 2022

N.	PUNTO DE CONTROL	CRITERIO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL				
1	La empresa NO se rige a un código de ética	Principio de Control Interno: <u>Mostrar Actitud de Respaldo y Compromiso N°1:</u> La máxima autoridad o la gestión, deben demostrar su apoyo y compromiso hacia la integridad, los principios éticos, las pautas de comportamiento y la prevención de cualquier tipo de actividades irregulares.	Los valores éticos no pueden fomentarse dentro de la empresa debido a que, la empresa no cuenta con un código de ética	Gerente: Aplicar un código de ética que se ajuste a las necesidades de la empresa para fomentar el interés de los trabajadores
EVALUACIÓN DE RIESGO				
2	Las estrategias definidas NO coinciden con los objetivos	Principio de Control Interno: <u>Definir Objetivos y Tolerancias al Riesgo N°6:</u> La dirección debe establecer metas con precisión para que sean comunicadas y comprendidas en todos los niveles de la organización. Deben definirse objetivos específicos para facilitar la creación del sistema de control interno y para identificar los riesgos.	La empresa no cuenta con estrategias ni objetivos escritos, porque creen innecesario ya que la empresa es pequeña.	Gerente: Verificar que se realice por escrito los objetivos y estrategias. Contador: Tener por escrito tanto las estrategias y los objetivos para un mejor control.

ACTIVIDADES DE CONTROL				
3	La empresa no dispone de manuales de procedimientos para los procesos centrales de la empresa	Principio de control interno: <u>Implementar Actividades de Control N° 12:</u> La Administración debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. Establecer un manual de funciones de los empleados.	La empresa no cuenta con un manual de procedimientos para sus procesos centrales por escritos, porque al ser una empresa pequeña creen que es innecesario.	Gerente: Implementar un manual de funciones
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
4	En la empresa NO se realiza un seguimiento de la mejora de los diversos procesos llevados a cabo en la empresa	Principio de Control Interno: <u>Evaluar los Problemas y Corregir las Deficiencias N° 17:</u> Es responsabilidad de la dirección asegurar que las fallas identificadas en el control interno sean corregidas de manera oportuna.	La empresa no cuenta con un programa de control y seguimiento de trabajo, porque cuenta con pocos empleados en la empresa.	Contador: Recomendar al gerente de tener un programa de control y seguimiento de trabajo.
5	La empresa NO realizado auditoría externa	Principio de control interno en base al informe coso: <u>Actividades de Supervisión N°16:</u> La dirección debe implementar tareas que aseguren una supervisión efectiva del control interno y la evaluación de sus efectos en todas las áreas administrativas de la organización.	La empresa no realizado auditoría externa, porque no han tenido la necesidad debido a que es una clínica privada.	Contador: Recomendar al gerente realizar auditoría externa una vez al año para tener un mejor control y poder contrarrestar los puntos de control.

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
MATRIZ DE RIESGO
AÑO 2022

N.	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	PUNTO DE CONTROL	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
RIESGO INHERENTE= 27,78% MODERADO				
AMBIENTE DE CONTROL				
1	La empresa NO se rige a un código de ética	Principio de Control Interno: <u>Mostrar Actitud de Respaldo y Compromiso N°1</u> La máxima autoridad o la gestión, deben demostrar su apoyo y compromiso hacia la integridad, los principios éticos, las pautas de comportamiento y la prevención de cualquier tipo de actividades irregulares.	Comprobar si la empresa tiene establecido un Código de Ética	
EVALUACIÓN DE RIESGO				
2	Las estrategias definidas NO coinciden con los objetivos	Principio de Control Interno: <u>Definir Objetivos y Tolerancias al Riesgo N°6</u> La dirección debe establecer metas con precisión para que sean comunicadas y comprendidas en todos los niveles de la organización. Deben definirse objetivos específicos para facilitar la creación del sistema de control interno y para identificar los riesgos.	Verificar la elaboración de objetivos y estrategias por escrito	
ACTIVIDADES DE CONTROL				
3	La empresa no dispone de manuales de procedimientos para los procesos centrales de la empresa	Principio de control interno: <u>Implementar Actividades de Control N° 12:</u> La Administración Debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza. Establecer un manual de funciones de los empleados.	Comprobar la elaboración del manual de procedimientos de control interno de procesos centrales de la entidad	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
4	En la empresa NO se realiza un seguimiento de la mejora de los diversos procesos llevados a cabo en la empresa	Principio de Control Interno: <u>Evaluar los Problemas y Corregir las Deficiencias N° 17</u> Es responsabilidad de la dirección asegurar que las fallas identificadas en el control interno sean corregidas de manera oportuna.	Definir roles de supervisión independiente y desarrollar un sistema de control interno.	
5	La empresa NO realizado auditoría externa	Principio de control interno en base al informe caso: <u>Actividades de Supervisión N°16</u> La dirección debe implementar tareas que aseguren una supervisión efectiva del control interno y la evaluación de sus efectos en todas las áreas administrativas de la organización.		Realizar auditorías en la entidad de forma regular



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.2.2 Planificación específica

3.2.2.1 Memorándum de planificación específica

MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE AUDITADO:	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
PERÍODO AUDITADO:	2022

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
EVALUACION DE CONTROL INTERO	<u>CCI 1</u>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	<u>EGCI 1</u>	EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO
	<u>MNCYNR 1</u>	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
	<u>EA 1</u>	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	<u>MR 1</u>	MATRIZ DE RIESGO
	<u>PA 1</u>	PROGRAMA DE AUDITORIA

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Estefanía Anahí Gavilanes Buenaño	EAGB	Senior	100%



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

CCI 1

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO
AÑO 2022

N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿Existe un manual que establezca políticas, procedimientos y responsabilidades para el manejo efectivo y equivalente al efectivo?		X	La empresa no cuenta con un manual de políticas
2	¿Las funciones relacionadas con la gestión y la contabilidad del efectivo y su equivalente están segregadas?	X		
EVALUACIÓN DE RIESGO				
3	¿Existe en la empresa un sistema que asegure la existencia de procedimientos relacionados con pagos, transacciones, cobranzas y otros registros en las operaciones asociadas con el componente de efectivo y equivalentes al efectivo?	X		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
4	¿Los pagos mediante cheques requieren autorización por parte de la gerencia?	X		
5	¿Se efectúan conciliaciones bancarias de manera regular?		X	Falta de diligencia profesional
6	¿Las responsabilidades en el manejo del efectivo y su equivalente están debidamente separadas?	X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
7	¿Se informan las discrepancias a través de un informe de diferencias u otro documento semejante?	X		
8	¿Se generan informes periódicos que detallan los saldos de efectivo y equivalente al efectivo?	X		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
9	¿Hay una persona encargada de verificar la ejecución de los procedimientos relacionados con el efectivo y su equivalente?	X		



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

MNCYNR 1

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

COMPONENTE: EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

AÑO 2022

N.	PREGUNTA	PO TOTAL	SI	NO	TOTAL
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Existe un manual que establezca políticas, procedimientos y responsabilidades para el manejo efectivo y equivalente al efectivo?	9		0	0
2	¿Las funciones relacionadas con la gestión y la contabilidad del efectivo y su equivalente están segregadas?	9	1		1
EVALUACIÓN DE RIESGO					
3	¿Existe en la empresa un sistema que asegure la existencia de procedimientos relacionados con pagos, transacciones, cobranzas y otros registros en las operaciones asociadas con el componente de efectivo y equivalentes al efectivo?	9	1		1
ACTIVIDADES DE CONTROL					
4	¿Los pagos mediante cheques requieren autorización por parte de la gerencia?	9	1		1
5	¿Se efectúan conciliaciones bancarias de manera regular?	9		0	0
6	¿Las responsabilidades en el manejo del efectivo y su equivalente están debidamente separadas?	9	1		1
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
7	¿Se informan las discrepancias a través de un informe de diferencias u otro documento semejante?	9	1		1
8	¿Se generan informes periódicos que detallan los saldos de efectivo y equivalente al efectivo?	9	1		1
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
9	¿Hay una persona encargada de verificar la ejecución de los procedimientos relacionados con el efectivo y su equivalente?	9	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					9
CALIFICACIÓN TOTAL					7



“GAVILANES” AUDITORES INDEPENDIENTES

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACIÓN
9	7	77,78	22,22	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT) * 100}{PT} \qquad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (7 * 100) / 9 \qquad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 77,78$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 77,78 \qquad \text{Nivel de Riesgo} = 22,22$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

EA 1

**CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
ENFOQUE DE AUDITORÍA
BANCOS
AÑO 2022**

Después de examinar el cuestionario de control interno a la clínica CLICISNE, se concluye que el **22,22%** corresponde al Nivel de Riesgo de control y el **77,78%** representa el Nivel de Confianza con respecto al enfoque de la auditoría aplicada. Este análisis resulta en un nivel de riesgo **bajo** y un nivel de confianza **alto**, indicando la necesidad de aplicar pruebas cumplimiento y sustantivas.



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

MR 1

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
MATRIZ DE RIESGO
AÑO 2022

N.	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	PUNTO DE CONTROL	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
R. CONTROL= 22,22% BAJO				
AMBIENTE DE CONTROL				
1	En la empresa no existe un manual que establezca políticas, responsabilidades y procedimientos para el manejo efectivo y equivalente al efectivo	<p>NIC 8 <u>Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores</u></p> <p>La administración deberá ejercer su criterio al establecer y aplicar una política contable, con el objetivo de crear un manual de políticas y procedimientos contables que asegure proporcionar información que sea: (a) pertinente, (b) confiable y (i) refleje de manera precisa la situación financiera y el rendimiento para la toma de decisiones.</p>	Constatación de los documentos que sustentan las transacciones de entradas y salidas de dinero	
ACTIVIDADES DE CONTROL				
2	La empresa no efectúa conciliaciones bancarias de manera regular	<p>Principio de control interno: <u>Implementar Actividades de Control N° 12:</u></p> <p>La entidad implementa acciones de control mediante directrices y prácticas que definen los aspectos generales del control interno</p>		Realizar de manera periódica conciliaciones bancarias



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

PA 1

PROGRAMA DE AUDITORÍA			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO			
PERIODO 2022			
Objetivos			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Garantizar que este componente sea presentado en valores precisos en conformidad con los principios de contabilidad, normativas leyes y reglamentos correspondientes. 2. Verificar la razonabilidad de los saldos del componte efectivo y equivalentes de efectivo presentados en los estados financieros. 3. Verificar la existencia del componente efectivo y equivalentes de efectivo, así como de la veracidad de las transacciones realizadas durante el año 2022. 			
N°	PROCEDIMIENTOS	ELABORADO POR	FECHA
BANCOS			
Procedimiento de Cumplimiento			
1	Confirmar la inmediatez y la integridad de los depósitos.	EAGB	8/12/2023
Procedimiento Sustantivo			
1	Realizar el proceso de conciliación bancaria	EAGB	8/12/2023
Procedimientos Generales			
1	Elabore cédula sumaria		
2	Elabore cédula analítica		
3	Plantear asientos de ajuste y reclasificación		
4	Plantear hoja de hallazgos		



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE AUDITADO:	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
PERÍODO AUDITADO:	2022

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
EVALUACION DE CONTROL INTERO	<u>CCI 2</u>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	<u>EGCI 2</u>	EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO
	<u>MNCYNR 2</u>	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
	<u>EA 2</u>	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	<u>MR 2</u>	MATRIZ DE RIESGO
	<u>PA 2</u>	PROGRAMA DE AUDITORIA

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Estefanía Anahí Gavilanes Buenaño	EAGB	Senior	100%



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

CCI 2

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
AÑO 2022

N .	PREGUNTA	S I	N O	OBSERVACIÓ N
AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿La empresa posee un manual que regule la concesión de créditos?		X	
2	¿Se lleva a cabo un seguimiento regular de la cartera vencida?	X		
EVALUACIÓN DE RIESGO				
3	¿Un ente interno de control revisa los informes de manera periódica?	X		
4	¿Se mantiene actualizado el listado de clientes?	X		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
5	¿Se generan informes periódicos que detallan la situación de la cartera vencida?	X		
6	¿Existen respaldos de las cuentas pendientes de cobro?	X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
7	¿Se notifica regularmente el monto recaudado de cuentas por cobrar?	X		
8	¿Se comunica a los socios los montos pendientes por cobrar?	X		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
9	¿Se informa al cliente sobre las cuentas próximas a su vencimiento?	X		



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

MNCYNR 2

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
COMPONENTE: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR
COBRAR
AÑO 2022

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	SI	NO	TOTAL
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿La empresa posee un manual que regule la concesión de créditos?	9		0	0
2	¿Se lleva a cabo un seguimiento regular de la cartera vencida?	9	1		1
EVALUACIÓN DE RIESGO					
3	¿Un ente interno de control revisa los informes de manera periódica?	9	1		1
4	¿Se mantiene actualizado el listado de clientes?	9	1		1
ACTIVIDADES DE CONTROL					
5	¿Se generan informes periódicos que detallan la situación de la cartera vencida?	9	1		1
6	¿Existen respaldos de las cuentas pendientes de cobro?	9	1		1
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
7	¿Se notifica regularmente el monto recaudado de cuentas por cobrar?	9	1		1
8	¿Se comunica a los socios los montos pendientes por cobrar?	9	1		1
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
9	¿Se informa al cliente sobre las cuentas próximas a su vencimiento?	9	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					9
CALIFICACIÓN TOTAL					8



“GAVILANES” AUDITORES INDEPENDIENTES

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACIÓN
9	8	88,89	11,11	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT) * 100}{PT} \qquad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (8 * 100) / 9 \qquad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 88,89$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 88,89 \qquad \text{Nivel de Riesgo} = 11,11$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO			
NIVEL DE CONFIANZA			
	BAJO	MODERADO	ALTO
	5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
	ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO			

EA 2

**CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
ENFOQUE DE AUDITORÍA
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
AÑO 2022**

Después de examinar el cuestionario de control interno a la clínica CLICISNE, se concluye que el **11,11%** corresponde al Nivel de Riesgo de Control y el **88,89%** representa el Nivel de Confianza con respecto al enfoque de la auditoría aplicada. Este análisis resulta en un nivel de riesgo **bajo** y un nivel de confianza **alto**, indicando la necesidad de aplicar pruebas cumplimiento y sustantivas.



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

MR 2

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
MATRIZ DE RIESGO
AÑO 2022

N.	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	PUNTO DE CONTROL	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
R. CONTROL= 11,11% BAJO				
AMBIENTE DE CONTROL				
1	La empresa no posee un manual que regule la concesión de créditos	<p>NIC 8 <i>Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores</i></p> <p>La administración deberá ejercer su criterio al establecer y aplicar una política contable, con el objetivo de crear un manual de políticas y procedimientos contables que asegure proporcionar información que sea: (a) pertinente, (b) confiable y (i) refleje de manera precisa la situación financiera y el rendimiento para la toma de decisiones.</p>		Establecer políticas que posibiliten el control y supervisión la concesión de créditos.



“GAVILANES” AUDITORES INDEPENDIENTES

PA 2

PROGRAMA DE AUDITORÍA			
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR			
PERIODO 2022			
Objetivos			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar la razonabilidad de los saldos del componente cuentas por cobrar presentados en los estados financieros. 2. Verificar la existencia del componente cuentas por cobrar, así como de la veracidad de las transacciones realizadas durante el año 2022. 3. Garantizar que este componente cuentas por cobrar sea presentado en valores precisos en conformidad con los principios de contabilidad, normativas leyes y reglamentos correspondientes. 			
N°	PROCEDIMIENTOS	ELABORADO POR	FECHA
CUENTAS POR COBRAR			
Procedimiento de Cumplimiento			
1	Verificar si en cuentas por cobrar hay saldos vencidos.	EAGB	5/12/2023
Procedimiento Sustantivo			
1	Realizar el análisis de antigüedad de saldos.	EAGB	5/12/2023
2	Calcular provisión y deterioro	EAGB	12/12/2023
Procedimientos Generales			
1	Elabore cédula sumaria		
2	Elabore cédula analítica		
3	Plantear asientos de ajuste y reclasificación		
4	Plantear hoja de hallazgos		



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE AUDITADO:	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
PERÍODO AUDITADO:	2022

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
EVALUACION DE CONTROL INTERO	<u>CCI 3</u>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	<u>EGCI 3</u>	EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO
	<u>MNCYNR 3</u>	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
	<u>EA 3</u>	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	<u>MR 3</u>	MATRIZ DE RIESGO
	<u>PA 3</u>	PROGRAMA DE AUDITORIA

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Estefanía Anahí Gavilanes Buenaño	EAGB	Senior	100%



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

CCI 3

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AÑO 2022

N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿Existe un manual de políticas y procedimientos para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo?		X	
2	¿Se asigna personal capacitado para la gestión de los activos fijos de la entidad?	X		
EVALUACIÓN DE RIESGO				
3	¿Se imponen sanciones por daños a los elementos de Propiedades, planta y equipos?	X		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
4	¿La empresa efectúa las depreciaciones correspondientes para cada activo fijo?	X		
5	¿La empresa realiza una verificación física de la propiedad, planta y equipo al menos una vez al año?	X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
6	¿Se generan informes y se comunica el estado de Propiedades, planta y equipos a las autoridades pertinentes?		X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
7	¿Se realiza constatación física de los activos?	X		
8	¿Se registra de forma regular la entrada y salida de elementos de Propiedades, planta y equipos en la empresa?	X		




“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

MNCYNR 3

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
COMPONENTE: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AÑO 2022

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	SI	NO	TOTAL
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Existe un manual de políticas y procedimientos para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo?	8		0	0
2	¿Se asigna personal capacitado para la gestión de los activos fijos de la entidad?	8	1		1
EVALUACIÓN DE RIESGO					
3	¿Se imponen sanciones por daños a los elementos de Propiedades, planta y equipos?	8	1		1
ACTIVIDADES DE CONTROL					
4	¿La empresa efectúa las depreciaciones correspondientes para cada activo fijo?	8	1		1
5	¿La empresa realiza una verificación física de la propiedad, planta y equipo al menos una vez al año?	8	1		1
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
6	¿Se generan informes y se comunica el estado de Propiedades, planta y equipos a las autoridades pertinentes?	8		0	1
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
7	¿Se realiza constatación física de los activos?	8	1		0
8	¿Se registra de forma regular la entrada y salida de elementos de Propiedades, planta y equipos en la empresa?	8	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					8
CALIFICACIÓN TOTAL					6

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACIÓN
8	6	75,00	25,00	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT) * 100}{PT} \qquad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (6 * 100) / 8 \qquad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 72,22$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 75,00 \qquad \text{Nivel de Riesgo} = 25,00$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO			
NIVEL DE CONFIANZA			
	BAJO	MODERADO	ALTO
	5% - 50%	 51% - 75%	 76% - 95%
	95% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
	ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO			

EA 3

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
ENFOQUE DE AUDITORÍA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AÑO 2022

Después de examinar el cuestionario de control interno a la clínica CLICISNE, se concluye que el **11,11%** corresponde al Nivel de Riesgo de Control y el **88,89%** representa el Nivel de Confianza con respecto al enfoque de la auditoría aplicada. Este análisis resulta en un nivel de riesgo y un nivel de confianza **Moderado**, indicando la necesidad de aplicar pruebas cumplimiento y sustantivas.



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

MR 3

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
MATRIZ DE RIESGO
AÑO 2022

N.	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	PUNTO DE CONTROL	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
R. CONTROL= 25% MODERADO				
AMBIENTE DE CONTROL				
1	En la empresa no existe un manual de políticas y procedimientos para el tratamiento de la propiedad, planta y equipo.	<p>NIC 8 <i>Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores</i></p> <p>La administración deberá ejercer su criterio al establecer y aplicar una política contable, con el objetivo de crear un manual de políticas y procedimientos contables que asegure proporcionar información que sea: (a) pertinente, (b) confiable y (i) refleje de manera precisa la situación financiera y el rendimiento para la toma de decisiones.</p>	Comprobar la elaboración del manual de normativas de control interno relacionado con los activos fijos y las instalaciones.	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
2	Dentro de la empresa no se generan informes donde se comunica el estado de Propiedades, planta y equipos a las autoridades pertinentes.	<p>Principio de control interno: <i>Comunicar Internamente N° 14:</i></p> <p>La entidad transmite internamente la información, abarcando metas y roles indispensables para respaldar el correcto desempeño del sistema de control interno.</p>		Elaborar un reporte destinado a los accionistas con información detallada sobre los activos fijos y su situación actual.



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

PA 3

PROGRAMA DE AUDITORÍA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO PERIODO 2022			
Objetivos			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar la razonabilidad de los saldos del componente propiedad, planta y equipo presentados en los EEFF. 2. Verificar la existencia del componente propiedad, planta y equipo, así como de la veracidad de las transacciones realizadas durante el año 2022. 3. Garantizar que este componente propiedad, planta y equipo sea presentado en valores precisos en conformidad con los principios de contabilidad, normativas leyes y reglamentos correspondientes. 			
N°	PROCEDIMIENTOS	ELABORADO POR	FECHA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			
Procedimiento de Cumplimiento			
1	Verificar que la condición de los activos fijos sea la adecuada	EAGB	8/12/2023
Procedimiento Sustantivo			
1	Realizar inventarios físicos de los bienes de los activos fijos existentes.	EAGB	8/12/2023
2	Confirmar los montos registrados de depreciación de propiedad planta y equipo	EAGB	8/12/2023
Procedimientos Generales			
1	Elabore cédula sumaria		
2	Elabore cédula analítica		
3	Plantear asientos de ajuste y reclasificación		
4	Plantear hoja de hallazgos		



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE AUDITADO:	CUENTAS POR PAGAR
PERÍODO AUDITADO:	2022

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
EVALUACION DE CONTROL INTERO	<u>CCI 4</u>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	<u>EGCI 4</u>	EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO
	<u>MNCYNR 4</u>	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
	<u>EA 4</u>	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	<u>MR 4</u>	MATRIZ DE RIESGO
	<u>PA 4</u>	PROGRAMA DE AUDITORIA

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Estefanía Anahí Gavilanes Buenaño	EAGB	Senior	100%



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

CCI 4

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR
AÑO 2022

N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿Los procedimientos de la empresa garantizan que toda factura emitida por un proveedor se contabiliza de inmediato?	X		
2	¿Dispone de un conjunto de normas y procedimientos establecidos para el sistema de pago a proveedores?		X	
EVALUACIÓN DE RIESGO				
3	¿Las devoluciones de productos a proveedores son verificadas con las notas de crédito correspondientes?			
4	¿Se ha establecido un criterio para evaluar el riesgo y monitorear a los proveedores?	X		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
5	¿Se llevan saldos individuales por proveedor?	X		
6	¿Se archivan los comprobantes, justificantes o documentación respaldatoria de los pagos a proveedores?	X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
7	¿Las facturas entregadas por los proveedores contienen las firmas de los responsables en la entidad?	X		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
8	¿Se realizan confirmaciones periódicas de las cuentas por pagar según la contabilidad con los saldos que tienen los proveedores?	X		




“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

MNCYNR 4

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR
AÑO 2022

N	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	SI	NO	TOTAL
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Los procedimientos de la empresa garantizan que toda factura emitida por un proveedor se contabiliza de inmediato?	8	1		1
2	¿Dispone de un conjunto de normas y procedimientos establecidos para el sistema de pago a proveedores?	8		0	0
EVALUACIÓN DE RIESGO					
3	¿Las devoluciones de productos a proveedores son verificadas con las notas de crédito correspondientes?	8	1		1
4	¿Se ha establecido un criterio para evaluar el riesgo y monitorear a los proveedores?	8	1		1
ACTIVIDADES DE CONTROL					
5	¿Se llevan saldos individuales por proveedor?	8	1		1
6	¿Se archivan los comprobantes, justificantes o documentación respaldatoria de los pagos a proveedores?	8	1		1
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
7	¿Las facturas entregadas por los proveedores contienen las firmas de los responsables en la entidad?	8	1		1
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
8	¿Se realizan confirmaciones periódicas de las cuentas por pagar según la contabilidad con los saldos que tienen los proveedores?	8	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					8
CALIFICACIÓN TOTAL					7

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACIÓN
18	13	87,50	12,50	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(CT) * 100}{PT} \qquad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - NC$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (13 * 100) / 18 \qquad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 72,22$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 87,50 \qquad \text{Nivel de Riesgo} = 12,50$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO			
NIVEL DE CONFIANZA			
	BAJO	MODERADO	ALTO
	5% - 50%	 51% - 75%	 76% - 95%
	 95% - 50%	 49% - 25%	 24% - 5%
	ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO			

EA 4

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
ENFOQUE DE AUDITORÍA
CUENTAS POR PAGAR
AÑO 2022

Después de examinar el cuestionario de control interno a la clínica CLICISNE, se concluye que el **12,50%** corresponde al Nivel de Riesgo de Control y el **87,50%** representa el Nivel de Confianza con respecto al enfoque de la auditoría aplicada. Este análisis resulta en un nivel de riesgo **bajo** y un nivel de confianza **alto**, indicando la necesidad de aplicar pruebas cumplimiento y sustantivas.



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

MR 4

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
MATRIZ DE RIESGO
AÑO 2022

N.	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	PUNTO DE CONTROL	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
R. CONTROL= 12,50% BAJO				
AMBIENTE DE CONTROL				
1	La empresa no dispone de un conjunto de normas y procedimientos establecidos para el sistema de pago a proveedores	<p>NIC 8 <i>Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores</i></p> <p>La administración deberá ejercer su criterio al establecer y aplicar una política contable, con el objetivo de crear un manual de políticas y procedimientos contables que asegure proporcionar información que sea: (a) pertinente, (b) confiable y (i) refleje de manera precisa la situación financiera y el rendimiento para la toma de decisiones.</p>	Comprobar la elaboración del manual de normativas de control interno relacionado con el sistema de pago a proveedores	



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

PA 4

PROGRAMA DE AUDITORÍA			
CUENTAS POR PAGAR			
PERIODO 2022			
Objetivos			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar la razonabilidad de los saldos del componente cuentas por pagar presentados en los EEFF. 2. Verificar la existencia del componente cuentas por pagar, así como de la veracidad de las transacciones realizadas durante el año 2022. 3. Garantizar que este componente sea presentado en valores precisos en conformidad con los principios de contabilidad, normativas leyes y reglamentos correspondientes. 			
N°	PROCEDIMIENTOS	ELABORADO POR	FECHA
CUENTAS POR PAGAR			
Procedimiento de Cumplimiento			
1	Revisar los montos pendientes que la empresa pose.	EAGB	11/12/2023
Procedimiento Sustantivo			
1	Efectuar la confirmación de saldos pendientes con los proveedores	EAGB	11/12/2023
Procedimientos Generales			
1	Elabore cédula sumaria		
2	Elabore cédula analítica		
3	Plantear asientos de ajuste y reclasificación		
4	Plantear hoja de hallazgos		



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
NOMBRE DE LA EMPRESA:	Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne Cía. Ltda.
TIPO DE AUDITORÍA:	AUDITORÍA FINANCIERA
COMPONENTE AUDITADO:	GASTOS
PERÍODO AUDITADO:	2022

ÍNDICE		
	REFERENCIA /PT.	DESCRIPCIÓN /PT
EVALUACION DE CONTROL INTERO	<u>CCI 5</u>	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
	<u>EGCI 5</u>	EVALUACIÓN GLOBAL DE CONTROL INTERNO
	<u>MNCYNR 5</u>	MATRIZ NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
	<u>EA 5</u>	ENFOQUE DE AUDITORÍA
	<u>MR 5</u>	MATRIZ DE RIESGO
	<u>PA 5</u>	PROGRAMA DE AUDITORIA

EQUIPO DE AUDITORÍA			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
Estefanía Anahí Gavilanes Buenaño	EAGB	Senior	100%



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

CCI 5

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
COMPONENTE: GASTOS
AÑO 2022

N.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIÓN
AMBIENTE DE CONTROL				
1	¿Se han definido niveles para la aprobación de los gastos?	X		
2	¿Dispone de un conjunto de políticas reguladoras para los gastos?		X	
EVALUACIÓN DE RIESGO				
3	¿La empresa cuenta con respaldo digital en caso de pérdida de los comprobantes físicos?	X		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
4	¿Se clasifican y registran uniformemente todas las cuentas de gastos?	X		
5	¿Se generan informes y verificaciones periódicas de los gastos realizados?	X		
6	¿Todos los recibos y respaldos cuentan con la firma de la persona autorizada?	X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
7	¿Todos los gastos son presentados e informados a las personas autorizadas para su aprobación?	X		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
8	¿Se emiten órdenes de compra al momento de adquirir un bien o servicio?	X		




“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

MNCYNR 5

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO
COMPONENTE: GASTOS
AÑO 2022

N.	PREGUNTA	PONDERACIÓN TOTAL	SI	NO	TOTAL
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Se han definido niveles para la aprobación de los gastos?	8	1		1
2	¿Dispone de un conjunto de políticas reguladoras para los gastos?	8		0	0
EVALUACIÓN DE RIESGO					
3	¿La empresa cuenta con respaldo digital en caso de pérdida de los comprobantes físicos?	8	1		1
ACTIVIDADES DE CONTROL					
4	¿Se clasifican y registran uniformemente todas las cuentas de gastos?	8	1		1
5	¿Se generan informes y verificaciones periódicas de los gastos realizados?	8	1		1
6	¿Todos los recibos y respaldos cuentan con la firma de la persona autorizada?	8	1		1
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
7	¿Todos los gastos son presentados e informados a las personas autorizadas para su aprobación?	8	1		1
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
8	¿Se emiten órdenes de compra al momento de adquirir un bien o servicio?	8	1		1
PONDERACIÓN TOTAL					8
CALIFICACIÓN TOTAL					7

PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA %	NIVEL DE RIESGO %	SEMAFORIZACIÓN
8	7	87,50	12,50	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{(\text{CT}) * 100}{\text{PT}} \qquad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{NC}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = (13 * 100) / 18 \qquad \text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 72,22$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 87,50 \qquad \text{Nivel de Riesgo} = 12,50$$

TABLA DE PONDERACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO			
NIVEL DE CONFIANZA			
	BAJO	MODERADO	ALTO
	5% - 50%	 51% - 75%	 76% - 95%
	 95% - 50%	 49% - 25%	 24% - 5%
	ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO			

EA 5

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
ENFOQUE DE AUDITORÍA
GASTOS
AÑO 2022

Después de examinar el cuestionario de control interno a la clínica CLICISNE, se concluye que el 12,50% corresponde al Nivel de Riesgo de Control y el 87,50% representa el Nivel de Confianza con respecto al enfoque de la auditoría aplicada. Este análisis resulta en un nivel de riesgo **bajo** y un nivel de confianza **alto**, indicando la necesidad de aplicar pruebas cumplimiento y sustantivas.



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

MR 5

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
MATRIZ DE RIESGO
AÑO 2022

N.	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	PUNTO DE CONTROL	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
R. CONTROL= 12,50% BAJO				
d AMBIENTE DE CONTROL				
1	La empresa no dispone de un conjunto de políticas reguladoras para los gastos	<p>NIC 8 <i>Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores</i></p> <p>La administración deberá ejercer su criterio al establecer y aplicar una política contable, con el objetivo de crear un manual de políticas y procedimientos contables que asegure proporcionar información que sea: (a) pertinente, (b) confiable y (i) refleje de manera precisa la situación financiera y el rendimiento para la toma de decisiones.</p>	Comprobar la elaboración del manual de políticas de control interno relacionado con el gestión miento de gastos	



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

PA 5

PROGRAMA DE AUDITORÍA			
GASTOS			
PERIODO 2022			
Objetivos			
<ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar la razonabilidad de los saldos del componente gastos presentados en los EEFF. 2. Verificar la existencia del componente gastos, así como de la veracidad de las transacciones realizadas durante el año 2022. 3. Garantizar que este componente sea presentado en valores precisos en conformidad con los principios de contabilidad, normativas leyes y reglamentos correspondientes. 			
N°	PROCEDIMIENTOS	ELABORADO POR	FECHA
GASTOS			
Procedimiento de Cumplimiento			
1	Revisar los compromisos adquiridos para los gastos de la compañía.	EAGB	7/12/2023
Procedimiento Sustantivo			
1	Verificar nuevamente los gastos efectuados.	EAGB	7/12/2023
Procedimientos Generales			
1	Elabore cédula sumaria		
2	Elabore cédula analítica		
3	Plantear asientos de ajuste y reclasificación		
4	Plantear hoja de hallazgos		



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

FASE II

EJECUCIÓN



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3 Ejecución

3.3.1 Efectivo y equivalentes del efectivo

A

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO
CEDULA SUMARIA
PERIODO 2022

Cuentas	RE F	SALDO SEGÚN CONTABILIDA D AL 31/12/2022	AJUSTE O RECLASIFICACIONES				SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE		HABER		
Instituciones Financieras Privadas	A1	\$44.805,54					\$ 44.805,54

CONCLUSIÓN

De acuerdo con la revisión de la cuenta del componente efectivo y equivalente se determina que los valores son razonables, entre el saldo contable presentado y el saldo auditado obtenido.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	EAGB	08/12/2023
REVISADO POR	EAGB	12/12/2023



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
PERIODO 2022

CONCILIACIÓN B. PICHINCHA					A1
31/dic/2022					
DEPOSITOS					
FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	VALOR	
16/dic/2022	12	52919162	DEPOSITO	\$8.110,00	
6/dic/2022	33	84961730	DEPOSITO	\$9.375,00	
10/dic/2022	129	11920244	DEPOSITO	\$5.460,00	
29/dic/2022	328	26644583	DEPOSITO 2675	\$990,00	
2/dic/2022	39	9461373	DEPOSITO EFECTIVIZADO	\$1.630,00	
TOTAL DE DEPOSITOS				\$25.565,00	
TRANSFERENCIAS_NC					
FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	VALOR	
1/dic/2022	12	6749607	TRANSFERENCIA INTERNET	\$85,00	
1/dic/2022	8386	47854330	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA RECIBIDA	\$5.569,87	
21/dic/2022	8386	47191594	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA RECIBIDA	\$9.269,00	
29/dic/2022	8386	24942288	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA RECIBIDA	\$171,25	
2/dic/2022	12	40207580	TRANSFERENCIA INTERNET	\$5.573,00	
9/dic/2022	12	23059148	TRANSFERENCIA INTERNET	\$6.580,00	
17/dic/2022	12	33074507	TRANSFERENCIA_APP	\$2.120,00	
29/dic/2022	12	6538856	TRANSFERENCIA_APP	\$2.120,00	
29/dic/2022	12	15890782	TRANSFERENCIA_APP	\$721,91	
TOTAL DE TRANSFERENCIAS_NC				\$32.210,03	
CHEQUES					
20/dic/2022	129	3773	PAGO CHEQUE	\$190,00	
27/dic/2022	129	3775	PAGO CHEQUE	\$7.000,00	
6/dic/2022	8386	3772	PAGO CHEQUE	\$2.896,02	
8/dic/2022	8386	3771	PAGO CHEQUE	\$2.164,46	
28/dic/2022	8386	3774	PAGO CHEQUE	\$1.222,18	
TOTAL CHEQUES				\$13.472,66	



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

ND				
FECHA	OFIC.	N.DOC.	DESCRIPCION	VALOR
3/dic/2022	12	21478812	COMISION TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DI	\$0,36
9/dic/2022	12	29234302	**COMISION TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DI	\$0,36
27/dic/2022	12	19266805	**COMISION TRANSFERENCIA INTERBANCARIA DI	\$0,36
8/dic/2022	12	7523065	77748811-COSTO IVA CASH-X8-0000001	\$0,04
8/dic/2022	12	7523001	77748811-COSTO OPER CASH-X8	\$0,36
27/dic/2022	12	19499794	78651809-COSTO IVA CASH-X8-0000001	\$0,04
27/dic/2022	12	19499726	78651809-COSTO OPER CASH-X8	\$0,36
10/dic/2022	8381	13812666	CONSUMO VISA NA COMERCIAL KYWI	\$15,43
TOTAL ND				\$17,31

TRANSFERENCIAS_ND				
8/dic/2022	12	7523132	77748811-ENTREGAS ESPECIALES PAGO LI-X8	\$424,91
16/dic/2022	8386	53418024	78215338-NOVAECUADOR -9I-SAINCO	\$312,99
27/dic/2022	12	19499867	78651809-JIMENEZ ESTRELLA PATRICIA P-X8	\$170,00
9/dic/2022	8381	41314866	CONSUMO DATA FARMACIAS ECONOMICAS A	\$1.300,00
3/dic/2022	12	21478753	TRANSFERENCIAINTERBANCARIA	\$1.010,85
3/dic/2022	12	21611548	TRANSFERENCIAINTERBANCARIA	\$306,90
1/dic/2022	12	16903664	TRANSFERENCIA INTERNET	\$1.300,00
1/dic/2022	12	17100158	TRANSFERENCIA INTERNET	\$1.320,00
2/dic/2022	12	4764508	TRANSFERENCIA INTERNET	\$1.710,00
27/dic/2022	12	5821348	TRANSFERENCIA INTERNET	\$300,00
27/dic/2022	12	18940468	TRANSFERENCIA INTERNET	\$791,67
23/dic/2022	12	46408213	TRANSFERENCIA_APP	\$1.317,46
28/dic/2022	12	19007802	TRANSFERENCIA_APP	\$170,00
TOTAL TRANSFERENCIAS_ND				\$10.434,78

DEPOSITOS		RETIROS	
DEPOSITOS	\$ 25.565,00	CHEQUES	-\$ 13.472,66
TRANSFERENCIAS	\$ 32.210,03	ND-COMISIONES	-\$ 17,31
		ND-PROVEEDORES	\$ -
		TR-TRANSFERENCIA PAGOS	-\$ 10.434,78
T/DEPOSITOS	\$ 57.775,03	T/RETIROS	-\$ 23.924,75

CONCILIACIÓN	
30/11/2022 SALDO	\$ 10.955,26
INGRESOS	\$ 57.775,03
RETIROS	-\$ 23.924,75
31/12/2022 SALDO	\$ 44.805,54



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

BANCOS	
Saldo Anterior:	\$ 10.955,26
Créditos:	\$ 57.775,03
Débitos:	-\$ 23.924,75
Saldo Actual:	\$ 44.805,54

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	EAGB	08/12/2023
REVISADO POR	EAGB	12/12/2023



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.2 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

B

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

CEDULA SUMARIA

PERIODO 2022

CUENTAS	REF	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31/12/2022	AJUSTE O RECLASIFICACIONES				SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE		HABER		
Cuentas y Documentos a Cobrar a Clientes	B1	\$ 12.868,46					\$ 12.868,46
(-)Provisión Cuentas Incobrables	B3	\$ 0,00			\$ 128,68	HA (1)	\$ 128,68

CONCLUSIÓN

De acuerdo con la revisión de la cuenta del componente cuentas por cobrar a clientes se determina que los valores son razonables, entre el saldo contable presentado y el saldo auditado obtenido.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	EAGB	06/12/2023
REVISADO POR	EAGB	12/01/2024



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

B1

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

ANTIGÜEDAD DE SALDOS

PERIODO 2022

FECHA DE CORTE : 31/12/2022

POLÍTICA DE CRÉDITO: Se concederán créditos a clientes de 30 a 60 días

	FECHA DE FACTURA	CLIENTES	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	DÍAS TRANSCURRIDOS	CARTERA POR VENCER		CARTERA VENCIDA				
					1 A 30 DÍAS	31 A 60 DÍAS	61 A 90 DÍAS	91 A 120 DÍAS	121 A 180 DÍAS	181 EN ADELANTE	TOTAL VENCIDO
1	25/4/2022	LIBERTY	\$733,00	250	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 733,00	\$ 733,00
2	25/10/2022	HUMANA	\$2.270,00	67	\$ -	\$ -	\$ 2.270,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.270,00
3	28/4/2022	PAN AMERICAN LIFE	\$2.500,00	247	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.500,00	\$ 2.500,00
4	12/12/2022	BMI	\$200,00	19	\$ 200,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
5	28/11/2022	CONFIAMED	\$215,00	33	\$ -	\$ 215,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
6	28/4/2022	PRESTASALUD	\$400,00	247	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400,00	\$ 400,00
7	15/12/2022	MEDIASIS	\$360,26	16	\$ 360,26	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
8	10/10/2022	PRIVILEGIO	\$530,20	82	\$ -	\$ -	\$ 530,20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 530,20
9	20/3/2022	BUPA	\$360,00	286	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 360,00	\$ 360,00
10	25/11/2022	AG METROPOUTANA	\$1.300,00	36	\$ -	\$ 1.300,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
11	25/11/2022	HISPANA	\$1.400,00	36	\$ -	\$ 1.400,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
12	20/9/2022	CONVENIOS DE SEGUROS PÚBLICOS	\$1.000,00	102	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.000,00	\$ -	\$ -	\$ 1.000,00
13	25/10/2022	ISSFA	\$600,00	67	\$ -	\$ -	\$ 600,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 600,00
14	15/7/2022	ISSPOL	\$1.000,00	169	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.000,00	\$ -	\$ 1.000,00
TOTAL			\$ 12.868,46		\$ 560,26	\$ 2.915,00	\$ 3.400,20	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ 3.993,00	\$ 9.393,20
PORCENTAJE					4,35%	22,65%	26,42%	7,77%	7,77%	31,03%	72,99%
CARTERA VENCIDA										&	

SUGERENCIAS DE AUDITORÍA

& Existe cartera vencida HH (1)

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	EAGB	30/11/2023
REVISADO POR	EAGB	/1/2024



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

CONCLUSIÓN DE AUDITORÍA

Al analizar la antigüedad de saldos el detalle que presenta la misma es el siguiente: Total Clientes \$ 12,868.46, está estructurada con cartera al vencer y cartera vencida. La cartera por vencer está relacionada con la política de la empresa que son 30 días hasta 60 días y que representa 27,01% del Total de los Créditos, y esta representa un valor de \$ 3.475,26; la cartera vencida representa el 73% equivalente a un valor de \$9,393.20 , de los cuales los valores más representativos son de 181 días en adelante con un 31,03% equivalente a un valor de \$ 3,993.00, situación que la administración deberá tomar acción principalmente sobre la cartera vencida de más de 181 días.

B2

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

VERIFICACIÓN DE SALDOS

PERIODO 2022

	CLIENTES	REF. PT.	SALDO EN LIBROS	SALDO CONFIRMADO	DIFER.	OBSERVACIONES	
						POSITIVA	NEGATIVA
1	LIBERTY	B2.1	\$733,00	\$733,00	\$	X	
2	HUMANA		\$2.270,00	\$2.270,00	\$	X	
3	PAN AMERICAN LIFE		\$2.500,00	\$2.500,00	\$	X	
4	BMI		\$200,00	\$200,00	\$	X	
5	CONFIAMED		\$215,00	\$215,00	\$	X	
6	PRESTASALUD		\$400,00	\$400,00	\$	X	
7	MEDIASIS		\$360,26	\$360,26	\$	X	
8	PRIVILEGIO		\$530,20	\$530,20	\$	X	
9	BUPA		\$360,00	\$360,00	\$	X	
10	AG METROPOLITANA		\$1.300,00	\$1.300,00	\$	X	
11	HISPANA		\$1.400,00	\$1.400,00	\$	X	
12	CONVENIOS DE SEGUROS PÚBLICOS		\$1.000,00	\$1.000,00	\$	X	
13	ISSFA		\$600,00	\$600,00	\$	X	
14	ISSPOL		\$1.000,00	\$1.000,00	\$	X	
TOTAL			12.868,46	12.868,46			

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	EAGB	30/11/2023
REVISADO POR	EAGB	/1/2024



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

B2.1

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
REPORTE CLIENTES
PERIODO 2022

N °	CLIENTES	SALDO EN LIBROS
1	LIBERTY	\$733,00
2	HUMANA	\$2.270,00
3	PAN AMERICAN LIFE	\$2.500,00
4	BMI	\$200,00
5	CONFIAMED	\$215,00
6	PRESTASALUD	\$400,00
7	MEDIASIS	\$360,26
8	PRIVILEGIO	\$530,20
9	BUPA	\$360,00
10	AG METROPOUTANA	\$1.300,00
11	HISPANA	\$1.400,00
12	CONVENIOS DE SEGUROS PÚBLICOS	\$1.000,00
13	ISSFA	\$600,00
14	ISSPOL	\$1.000,00
	TOTAL	\$ 12.868,46

B2



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

B3

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR
CÉDULA ANALÍTICA: VERIFICACIÓN DE PROVISIONES Y DEL DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR
PERIODO 2022

ANÁLISIS DE PROVISIONES DEL AÑO 2022							
FECHA DE FACTURA	CLIENTES	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	Provisión Cuentas incobrables - Según Contabilidad	Estado de la Deuda	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	Provisión Cuentas Incobrables. Según Auditoría	
1	25/4/2022	LIBERTY	\$733,00		VENCIDA	\$ 733,00	\$ 7,33
2	25/10/2022	HUMANA	\$2.270,00		VENCIDA	\$ 2.270,00	\$ 22,70
3	28/4/2022	PAN AMERICAN LIFE	\$2.500,00		VENCIDA	\$ 2.500,00	\$ 25,00
4	12/12/2022	BMI	\$200,00		POR VENCER	\$ 200,00	\$ 2,00
5	28/11/2022	CONFIAMED	\$215,00		POR VENCER	\$ 215,00	\$ 2,15
6	28/4/2022	PRESTASALUD	\$400,00		VENCIDA	\$ 400,00	\$ 4,00
7	15/12/2022	MEDIASIS	\$360,26		POR VENCER	\$ 360,26	\$ 3,60
8	10/10/2022	PRIVILEGIO	\$530,20		VENCIDA	\$ 530,20	\$ 5,30
9	20/3/2022	BUPA	\$360,00		VENCIDA	\$ 360,00	\$ 3,60
10	25/11/2022	AG METROPOLITANA	\$1.300,00		POR VENCER	\$ 1.300,00	\$ 13,00
11	25/11/2022	HISPANA	\$1.400,00		POR VENCER	\$ 1.400,00	\$ 14,00
12	20/9/2022	CONVENIOS DE SEGUROS PÚBLICOS	\$1.000,00		VENCIDA	\$ 1.000,00	\$ 10,00
13	25/10/2022	ISSFA	\$600,00		VENCIDA	\$ 600,00	\$ 6,00
14	15/7/2022	ISSPOL	\$1.000,00		VENCIDA	\$ 1.000,00	\$ 10,00
TOTAL		\$ 12.868,46		\$ -	\$ 12.868,46	\$ 128,68	

SUGERENCIAS DE AUDITORÍA

/ Según norma contable cálculo de la provisión

HA(1)
HH (2)



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.3 Propiedad, planta y equipo.

C

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

Cuentas	REF	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE O RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE	HABER	
Edificios	C1	\$ 303.060,66			\$ 303.060,66
(-) Dep. Acum Edificios	C1	\$ -15.153,03	\$ 1.515,30	HA (2)	\$ -13.637,73
Muebles y Enseres	C1	\$ 41.667,36			\$ 41.667,36
(-) Dep. Acum Muebles y enseres	C1	\$ -3.750,06			\$ -3.750,06
Equipo de Computación	C1	\$ 8.610,32			\$ 8.610,32
(-) Dep. Acum Equipo de Computación	C1	\$ -2.583,10			\$ -2.583,10
SUMAN		\$ 331.852,15	\$ 1.515,30	\$ -	\$ 333.367,45

CONCLUSIÓN

El componente Propiedad, Planta y Equipo una vez efectuado los ajustes sugeridos por Auditoría y aceptados por la administración, sus saldos son razonables.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	EAGB	07/12/2023
REVISADO POR	EAGB	14/12/2023



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

C1

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

ANÁLISIS DE DEPRECIACIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

PERIODO 2022

MÉTODO DE DEPRECIACIÓN LINEA RECTA

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	SEGÚN CONTABILIDAD					SEGÚN AUDITORÍA							DIFERENCIAS	
	Valor de adquisición (VA)	Valor Residual (VR) 10%	Valor a Depreciar (VD)	Nº Años Vida Útil	Depreciación Acumulada 31/12/2022	Valor de adquisición (VA)	Valor Residual (VR) 10%	Valor a Depreciar (VD)	Nº Años Vida Útil	Depreciación Acumulada 31/12/2022	Meses a depreciar año 2022	Depreciación Año 2022	Diferencia de Depreciación Acum. 2022	
Edificios	\$303.060,66		\$ 303.060,66	20	\$ 15.153,03	\$303.060,66	\$30.306,07	\$ 272.754,59	20	\$ 13.637,73	12	\$ 13.637,73	\$ 1.515,30	ψ
Muebles y Enseres	\$ 41.667,36	\$ 4.166,74	\$ 37.500,62	10	\$ 3.750,06	\$ 41.667,36	\$ 4.166,74	\$ 37.500,62	10	\$ 3.750,06	12	\$ 3.750,06	\$ -	
Equipo de Computación	\$ 8.610,32	\$ 861,03	\$ 7.749,29	3	\$ 2.583,10	\$ 8.610,32	\$ 861,03	\$ 7.749,29	3	\$ 2.583,10	12	\$ 2.583,10	\$ -	
TOTAL	\$ 353.338,34	\$ 5.027,77	\$ 348.310,57		\$ 21.486,19	\$ 353.338,34	\$35.333,83	\$ 318.004,51		\$ 19.970,89	\$ 36,00	\$ 19.970,89	\$ 1.515,30	

SUGERENCIAS DE AUDITORÍA

ψ Sobrevaloración de la depreciación de Edificios

HA (2) Y HH (3)

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	EAGB	07/12/2023
REVISADO POR	EAGB	08/12/2023



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

C2

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
ANÁLISIS DE CONSTATAción FÍSICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
PERIODO 2022

DETALLE	FECHA DE ADQUISICIÓN	COSTO UNITARIO	CANTIDAD SEG.	VALOR TOTAL	CANTIDAD TOMA	VALOR TOTAL	DIFERENCIA EN CANTIDAD	DIFERENCIA EN VALOR
Edificios								
Edificios	24/5/2000	\$303.060,66	1	\$303.060,66	1	\$303.060,66	-	\$ -
Muebles y Enseres								
Cama hospitalaria Eléctrica	21/7/2016	\$1.100,00	9	\$9.900,00	9	\$9.900,00	-	\$ -
	25/11/2016	\$1.100,00	5	\$5.500,00				
Camillas de atención de emergencia	15/2/2017	\$300,00	6	\$1.800,00	6	\$1.800,00	-	\$ -
Camillas de traslado	15/2/2017	\$575,28	2	\$1.150,56	2	\$1.150,56	-	\$ -
Velador Hospitalario	20/6/2017	\$190,00	14	\$2.660,00	14	\$2.660,00	-	\$ -
Equipo de Aire Acondicionado Tipo Mini Split	4/12/2016	\$490,00	6	\$2.940,00	6	\$2.940,00	-	\$ -
Equipo de Aire Acondicionado	20/1/2017	\$600,00	8	\$4.800,00	8	\$4.800,00	-	\$ -
Porta Suero Hospitalario	16/12/2016	\$53,00	14	\$742,00	14	\$742,00	-	\$ -
Camas Quirúrgicas	15/2/2017	\$2.500,00	2	\$5.000,00	2	\$5.000,00		
Escritorios	3/6/2016	\$190,00	10	\$1.900,00	10	\$1.900,00		
Lámparas Cie líticas	17/2/2017	\$1.800,00	2	\$3.600,00	2	\$3.600,00		
Sillas Giratorias	3/6/2016	\$100,00	10	\$1.000,00	10	\$1.000,00	-	\$ -



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

Sillas	3/6/2016	\$96,40	7	\$674,80	7	\$ 674,80	-	\$ -
TOTAL				\$ 41.667,36		\$ 36.167,36		
Equipos de Computación								
Monitores Mindray ePM10-10M	2/12/2020	\$1.197,96	3	\$3.593,88	3	\$3.593,88	-	\$ -
Impresora Epson L4260	2/12/2020	\$ 470,00	1	\$470,00	1	\$470,00	-	\$ -
Laptop Hp Envy X360	2/12/2020	\$ 980,00	1	\$980,00	1	\$980,00	-	\$ -
Computadora de mesa intel COREi3 DELL	2/12/2020	\$ 400,00	1	\$400,00	1	\$400,00	-	\$ -
Computadora de mesa Lenovo intel CORE i3	2/12/2020	\$ 800,00	1	\$800,00	1	\$800,00	-	\$ -
Computadora de mesa HP All in ONE intel celeron	2/12/2020	\$ 436,44	1	\$436,44	1	\$436,44	-	\$ -
Computadora de mesa intel COREi3 DELL	20/2/2021	\$ 400,00	1	\$400,00	1	\$400,00	-	\$ -
Impresora Epson L5190	20/2/2021	\$ 520,00	1	\$520,00	1	\$520,00	-	\$ -
Laptop Lenovo CORE I5	20/2/2021	\$ 250,00	1	\$250,00	1	\$250,00	-	\$ -
Computadora de mesa HP CORE I7	20/2/2021	\$ 360,00	1	\$360,00	1	\$360,00	-	\$ -
Impresora Epson Tm H6000v termica	20/2/2021	\$ 400,00	1	\$400,00	1	\$400,00	-	\$ -
TOTAL				\$ 8.610,32		\$ 8.610,32		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	EAGB	30/11/2023
REVISADO POR	EAGB	/1/2024



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.4 Cuentas por pagar

AA

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR
SUMARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2022

CUENTA	REF P/T	SALDO SEGUN CONTABILIDAD	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES				SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE		HABER		
PROVEEDORES	AA1	\$ 150.892,74		\$ -		\$ -	\$ 150.892,74
TOTAL		\$ 150.892,74		\$ -		\$ -	\$ 150.892,74

CONCLUSIÓN

De acuerdo con la revisión de la cuenta del componente cuentas y documentos por pagar se determina que los valores son razonables, entre el saldo contable presentado y el saldo auditado obtenido.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	EAGB	11/12/2023
REVISADO POR	EAGB	12/12/2023



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

AA1

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
CEDULA ANALÍTICA: ANÁLISIS DE CONFIRMACIONES SALDOS A PROVEEDORES
PERIODO 2022

PROVEEDORES	SALDO EN LIBROS	REF. PT.	SALDO CONFIRMADO	DIFER.	OBSERVACIONES	
					POSITIVA	NEGATIVA
MEDILABOR	\$ 2.801,00	AA 1.1	\$ 2.801,00	\$	X	
LABOMERSA	\$ 12.200,00		\$ 12.200,00	\$	X	
MAURICIO CONDO	\$ 4.429,00		\$ 4.429,00	\$	X	
PUERTAS BERMEO JORGE HUMBERTO	\$ 11.050,00		\$ 11.050,00	\$	X	
JARAMILLO COFRE EDGAR	\$ 5.250,00		\$ 5.250,00	\$	X	
VACUNORTE	\$ 11.530,00		\$ 11.530,00	\$	X	
MIGUEL ESTRELA	\$ 5.236,74		\$ 5.236,74	\$	X	
REA ZUÑIGA VERONICA	\$ 3.500,00		\$ 3.500,00	\$	X	
MV ASOCIADOS	\$ 6.201,00		\$ 6.201,00	\$	X	
MAXIMAMEDICAL CIA LTDA	\$ 3.500,00		\$ 3.500,00	\$	X	
INMUNOTECH	\$ 5.150,00		\$ 5.150,00	\$	X	
VINUEZA MIGUEL	\$ 10.400,00		\$ 10.400,00	\$	X	
ZUMBA LABORATORIO	\$ 6.000,00		\$ 6.000,00	\$	X	
NOVACHEM	\$ 2.570,00		\$ 2.570,00	\$	X	
DISMALAB	\$ 2.500,00		\$ 2.500,00	\$	X	
INGELAB	\$ 7.000,00		\$ 7.000,00	\$	X	
DISTRIBUIDORA MEDICO DENTAL CIA LTDA	\$ 4.250,00		\$ 4.250,00	\$	X	
SANCHEZ ALVARADO DAICY EDITH	\$ 5.675,00		\$ 5.675,00	\$	X	
JIMENEZ SANCHEZ NOEMI	\$ 13.000,00		\$ 13.000,00	\$	X	
DIMER DISTRIBUIDORA	\$ 5.500,00		\$ 5.500,00	\$	X	
CHUQUILLA WASHINTON	\$ 4.600,00		\$ 4.600,00	\$	X	
IZA PILA FAUSTO	\$ 7.150,00		\$ 7.150,00	\$	X	
PRODIMEDA	\$ 5.400,00		\$ 5.400,00	\$	X	
DIFARE	\$ 3.000,00		\$ 3.000,00	\$	X	
VIFARMA	\$ 3.000,00		\$ 3.000,00	\$	X	
TOTAL	\$ 150.892,74			\$ 150.892,74		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	EAGB	11/12/2023
REVISADO POR	EAGB	12/12/2023



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

AA 1.1

**CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA.
LTDA.**

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
CEDULA SUBANALÍTICA: REPORTE DE PROVEEDORES
PERIODO 2022**

PROVEEDORES		31/12/2022
1	MEDILABOR	\$ 2.801,00
2	LABOMERSA	\$ 12.200,00
3	MAURICIO CONDO	\$ 4.429,00
4	PUERTAS BERMEO JORGE HUMBERTO	\$ 11.050,00
5	JARAMILLO COFRE EDGAR	\$ 5.250,00
6	VACUNORTE	\$ 11.530,00
7	MIGUEL ESTRELA	\$ 5.236,74
8	REA ZUÑIGA VERONICA	\$ 3.500,00
9	MV ASOCIADOS	\$ 6.201,00
10	MAXIMAMEDICAL CIA LTDA	\$ 3.500,00
11	INMUNOTECH	\$ 5.150,00
12	VINUEZA MIGUEL	\$ 10.400,00
13	ZUMBA LABORATORIO	\$ 6.000,00
14	NOVACHEM	\$ 2.570,00
15	DISMALAB	\$ 2.500,00
16	INGELAB	\$ 7.000,00
17	DISTRIBUIDORA MEDICO DENTAL CIA LTDA	\$ 4.250,00
18	SANCHEZ ALVARADO DAICY EDITH	\$ 5.675,00
19	JIMENEZ SANCHEZ NOEMI	\$ 13.000,00
20	DIMER DISTRIBUIDORA	\$ 5.500,00
21	CHUQUILLA WASHINTON	\$ 4.600,00
22	IZA PILA FAUSTO	\$ 7.150,00
23	PRODIMEDA	\$ 5.400,00
24	DIFARE	\$ 3.000,00
25	VIFARMA	\$ 3.000,00
TOTAL		\$ 150.892,74

AA 1



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.5 Patrimonio

BB

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.

PATRIMONIO
CEDULA SUMARIA
PERIODO 2022

CUENTAS	REF	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31/12/2022	AJUSTE O RECLASIFICACIONES				SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE		HABER		
Capital	ESF	\$ 400,00					\$ 400,00
Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Capitalización	ESF	\$ 52.999,36					\$ 52.999,36
Reserva Legal	ESF	\$ 5.064,35					\$ 5.064,35
Ganancias Acumuladas	ESF	\$ 49.131,78			\$ 1.515,30	HA(2)	\$ 47.616,48
Ganancia Neta Del Periodo	ESF	\$ 48.415,35					\$ 48.415,35
TOTAL		\$ 156.010,84					\$ 154.495,54

CONCLUSIÓN

De acuerdo con la revisión de la cuenta del componente Patrimonio se determina que existe una variación, entre el saldo contable presentado y el saldo auditado obtenido.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	EAGB	07/12/2023
REVISADO POR	EAGB	12/12/2023



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.6 Gastos

Z
CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
CEDULA SUMARIA: GASTOS
PERIODO 2022

CUENTAS	RE F	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31/12/2022	AJUSTE O RECLASIFICACIONES				SALDO SEGÚN AUDITORIA
			DEBE		HABER		
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	ER	\$ 112.696,08					\$ 112.696,08
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	ER	\$ 37.996,46					\$ 37.996,46
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	ER	\$ 208.169,36					\$ 208.169,36
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	ER	\$ 15.969,70					\$ 15.969,70
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	ER	\$ 18.918,03					\$ 18.918,03
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	ER	\$ 91.286,99					\$ 91.286,99
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	ER	\$ 11.545,00					\$ 11.545,00
COMBUSTIBLES	ER	\$ 117,37					\$ 117,37
TRANSPORTE	ER	\$ 964,32					\$ 964,32
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	ER	\$ 6.304,18					\$ 6.304,18
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	ER	\$ 9.501,82					\$ 9.501,82
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	ER	\$ 615,50					\$ 615,50
DEPRECIACIONES	ER	\$ 37.603,45					\$ 37.603,45
OTROS GASTOS	ER	\$ 13.805,27					\$ 13.805,27
GASTO PROVISIÓN POR DETERIORO CXC			\$ 128,68	HA (1)			\$ 128,68

CONCLUSIÓN

De acuerdo con la revisión de la cuenta del componente Gastos se determina que los valores son razonables, entre el saldo contable presentado y el saldo auditado obtenido.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	EAGB	07/12/2023
REVISADO POR	EAGB	12/12/2023



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

Z1

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA. ANÁLISIS DE VARIACIONES DE GASTOS PERIODO 2022

CUENTAS	SALDO AL 31/12/2022	REF	SALDO AL 31/12/2021	VARIACIÓN	VARIACIÓN N %
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$112.696,08	Z2.1	\$129.763,19	\$ 17.067,11	15%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	\$37.996,46		\$13.497,72	\$ 24.498,74	64%
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$208.169,36		-	\$ 208.169,36	100%
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	\$15.969,70		-	\$ 15.969,70	100%
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	\$18.918,03		\$4.584,95	\$ 14.333,08	76%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$91.286,99		\$13.472,89	\$ 77.814,10	85%
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$11.545,00		\$12.799,12	\$ 1.254,12	11%
COMBUSTIBLES	\$117,37		\$183,17	\$ 65,80	56%
TRANSPORTE	\$964,32		\$1.062,33	\$ 98,01	10%
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	\$6.304,18		\$182,25	\$ 6.121,93	97%
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	\$9.501,82		\$13.952,42	\$ 4.450,60	47%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$615,50		\$2.884,57	\$ 2.269,07	369%
DEPRECIACIONES	\$37.603,45		\$27.603,45	\$ 10.000,00	27%
OTROS GASTOS	\$13.805,27		\$4.047,73	\$ 9.757,54	71%
TOTAL	\$ 565.493,53		\$ 224.033,79	\$ 391.869,16	



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

Z2.1

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.

**GASTOS
PERIODO 2022**

CUENTAS	SALDO AL 31/12/2022	REF
- SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 112.696,08	Z2
- APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	\$ 37.996,46	
- HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 208.169,36	
- REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	\$ 15.969,70	
- HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	\$ 18.918,03	
- MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 91.286,99	
- PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 11.545,00	
- COMBUSTIBLES	\$ 117,37	
- TRANSPORTE	\$ 964,32	
- GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	\$ 6.304,18	
- AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	\$ 9.501,82	
- IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 615,50	
- DEPRECIACIONES	\$ 37.603,45	
- OTROS GASTOS	\$ 13.805,27	
TOTAL	\$ 565.493,53	



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.7 Hoja de ajustes

H.A.

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
HOJA DE AJUSTE
PERIODO 2022

REF. P/T	DETALLE	DEBE	HABER
B3	1		
	Gasto provisión por deterioro CXC	\$ 128,68	
	(-) Provisión cuentas incobrable		\$ 128,68
	P/R Provisión CXC según norma contable		
C1	2		
	Depreciación acumulada de Edificios	\$ 1.515,30	
	Ganancias Acumuladas		\$ 1.515,30
	P/R Sobrevaloración en la depreciación de Edificios año 2022		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR	EAGB	11/12/2023
REVISADO POR	EAGB	12/01/2024



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.8 Estado de situación financiera

ESF

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2022

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
ACTIVO	
1.1 ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	\$4 4.805,54
1.1.2 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	\$-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES	\$ 12.868,46
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A TERCEROS	\$ 2.782,74
1.1.3 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$-
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ 6.096,30
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	\$ 8.280,60
	\$ 74.833,64
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	
1.2.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$-
EDIFICIOS	\$303.060,66
MUEBLES Y ENSERES	\$ 41.667,36
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 8.610,32
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ -21.486,19
1.2.2 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	\$-
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	\$ 7.352,43
ACTIVO NO CORRIENTE	\$13.257,59
TOTAL ACTIVO	\$343.979,61
PASIVO	
2.1 PASIVO CORRIENTE	
2.1.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$-
PROVEEDORES	\$150.892,74
2.1.2 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$-
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 2.216,66
CON EL IESS	\$ 2.943,71
OTROS	\$ 46.406,91
2.1.3 CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS	\$-
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	\$ 30.569,54
OTROS	\$ 22.600,00



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

2.2	PASIVO NO CORRIENTE	\$-
	TOTAL PASIVO	\$188.859,66
3	PATRIMONIO NETO	
3.1	CAPITAL	\$ 400,00
3.2	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	\$ 52.999,36
3.3	RESERVAS	\$-
	RESERVA LEGAL	\$ 5.064,35
3.4	RESULTADOS ACUMULADOS	\$-
	GANANCIAS ACUMULADAS	\$ 49.131,78
3.5	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$-
	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 47.524,46
	TOTAL PATRIMONIO	\$155.119,95
	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO	\$343.979,61



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.9 Estado de resultados

ER
CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2022

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
VENTA DE BIENES	\$ -
PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 686.285,86
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	\$ 70.083,16
GASTOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 112.696,08
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	\$ 37.996,46
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 208.169,36
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	\$ 15.969,70
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	\$ 18.918,03
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 91.286,99
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 11.545,00
COMBUSTIBLES	\$ 117,37
TRANSPORTE	\$ 964,32
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	\$ 6.304,18
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	\$ 9.501,82
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 615,50
DEPRECIACIONES	\$ 37.603,45
OTROS GASTOS	\$ 13.805,27
GASTOS FINANCIEROS	
COMISIONES	\$ 2.293,82
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	\$ 47.524,46



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.10 Estado de situación financiera auditado

ESFA

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2022

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
ACTIVO	
1.1 ACTIVO CORRIENTE	
1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	\$ 44.805,54
1.1.2 DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES	\$ 12.868,46
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLE	\$ -128,68
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A TERCEROS	\$ 2.782,74
1.1.3 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	\$ 6.096,30
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	\$ 8.280,60
ACTIVO CORRIENTE	\$ 74.704,96
1.2 ACTIVO NO CORRIENTE	
1.2.1 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
EDIFICIOS	\$303.060,66
MUEBLES Y ENSERES	\$ 41.667,36
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 8.610,32
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS	\$ -13.637,73
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES	\$ -3.750,06
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ -2.583,10
1.2.2 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	\$ 2.052,43
ACTIVO NO CORRIENTE	\$335.419,88
TOTAL ACTIVO	\$410.124,84



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

PASIVO		
2.1 PASIVO CORRIENTE		
2.1.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		\$ -
PROVEEDORES		\$150.892,74
2.1.2 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		\$ -
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA		\$ 2.216,66
CON EL IESS		\$ 2.943,71
OTROS		\$ 46.406,65
2.1.3 CUENTAS POR PAGAR A RELACIONADAS		\$ -
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS		\$ 30.569,54
OTROS		\$ 22.600,00
2.2 PASIVO NO CORRIENTE		\$ -
TOTAL PASIVO		\$255.629,30
3 PATRIMONIO NETO		
3.1 CAPITAL		\$ 400,00
3.2 APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		\$ 52.999,36
3.3 RESERVAS		\$ -
RESERVA LEGAL		\$ 5.064,35
3.4 RESULTADOS ACUMULADOS		\$ -
GANANCIAS ACUMULADAS		\$ 47.616,48
3.5 RESULTADOS DEL EJERCICIO		\$ -
GANANCIA NETA DEL PERIODO		\$ 48.415,35
TOTAL PATRIMONIO		\$154.495,54
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		\$410.124,84



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.3.11 Estado de resultados auditado

ERA

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2022

NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	
VENTA DE BIENES	\$-
PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 686.285,86
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑIA	\$ 70.083,16
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 616.202,70
GASTOS	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 112.696,08
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	\$ 37.996,46
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	\$ 208.169,36
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	\$ 15.969,70
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	\$ 18.918,03
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 91.286,99
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 11.545,00
COMBUSTIBLES	\$ 117,37
TRANSPORTE	\$ 964,32
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	\$ 6.304,18
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	\$ 9.501,82
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$ 615,50
DEPRECIACIONES	\$ 37.603,45
OTROS GASTOS	\$ 13.805,27
	\$ 565.493,53
GASTOS FINANCIEROS	
COMISIONES	\$ 2.293,82
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	\$ 48.415,35

3.3.12 Hoja de hallazgo

HH

CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.

HOJA DE HALLAZGOS

PERIODO 2022

Nº	Ref. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
1	B1	Existe cartera vencida	Política interna de la empresa el plazo para ventas a crédito será máximo de 30-60 días.	La empresa no cuenta con un sistema de cobranza eficiente	Crédito vencido con el 73% de la cartera que equivale a \$9,393.20, posible pérdida de cartera	Gerente: Se recomienda crear un sistema de cobranzas que ayude el siguiente y control de los créditos otorgados con el fin de obtener una recuperación oportuna
2	B3	No se realizó la provisión de cuentas incobrables	Artículo 10 de la (LRTI) Descuentos: Las reservas para préstamos incobrables generados por actividades habituales del negocio, realizadas anualmente a un 1% sobre los préstamos comerciales en cada período fiscal y que aún están pendientes de cobro al final de dicho período.	En la empresa, no se está aplicando el fundamento legal correspondiente.	La claridad y la coherencia no están presentes en la información financiera.	Contadora: Se requiere la implementación adecuada de las disposiciones legales en los estados financieros.
3	C1	Cálculos de depreciación efectuados por el área de Contabilidad se muestran excesivos en comparación con los obtenidos por la Auditoría.	<u>Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo,</u> NIF para las PYMES, Método de Depreciación: "Una entidad selecciona un método de depreciación que represente el modelo mediante el cual prevé utilizar los beneficios futuros económicos del activo".	Error en los cálculos de depreciación de activos fijos, debido a un error de digitación.	Discrepancia en los saldos de depreciación acumulada de activos fijos, con una diferencia de 1.515,30 dólares.	Gerente/ Contador: Implementar un procedimiento de control que posibilite una apropiada verificación de los cálculos de depreciación. Establecer, como parte del control interno, una revisión previa de los valores obtenidos.



“GAVILANES”
AUDITORES INDEPENDIENTES

FASE III

COMUNICACIÓN



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4 Etapa de comunicación

3.4.1 Informe de control interno

INFORME DE CONTROL INTERNO

JUNTA GENERAL ORDINARIA Y UNIVERSAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA CLÍNICA NUESTRA SEÑORA DEL CISNECLICISNE CIA LTDA

Durante nuestra auditoría de los estados financieros de la Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne, hasta el 31 de diciembre de 2022, examinamos detenidamente el control interno y su estructura. El objetivo principal fue definir la extensión de nuestros procedimientos de auditoría para formular una opinión sobre los EEFF, aunque no para garantizar el funcionamiento completo de dicha estructura.

Es importante destacar que nuestra revisión del control interno no necesariamente identificó todas las áreas que podrían considerarse como debilidades significativas, según las NIA (Normas Internacionales de Auditoría). Una debilidad significativa se refiere a una situación en la que la operación o diseño de uno o más aspectos del control interno no disminuyen adecuadamente el riesgo de posibles irregularidades o errores de magnitud importante en los EEFF auditados, que podrían ocurrir sin ser detectados a tiempo en las actividades normales del personal.

Nos gustaría informarle que, como política de nuestra firma, proporcionamos a nuestros clientes un borrador del informe de control interno para su revisión y comentarios en un plazo de hasta 15 días a partir de su envío. Transcurrido este período, si no hay observaciones, consideraremos que el cliente está conforme con el contenido del informe de control interno. Es importante aclarar que este informe está destinado exclusivamente para uso interno de la Gerencia General de la empresa y no debe ser utilizado con otros fines.

Dr. Oswaldo Suarez

Gerente General
CLÍNICA DE ESPECIALIDADES NUESTRA
SEÑORA DEL CISNE CÍA. LTDA.



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

OBSERVACIONES ESPECIFICAS

1. Existencia de cartera vencida

Comentario. -

Para examinar la cartera de clientes de Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne durante el año 2022, se requirió el informe de los montos aún pendientes de cobro para llevar a cabo un análisis de la antigüedad de los saldos. Esto implica clasificar la cartera según su vencimiento. Como conclusión, se identificó que la mayor parte de la cartera estaba vencida.

Conclusiones. -

Al analizar la antigüedad de saldos el detalle que presenta la misma es el siguiente: Total Clientes \$ 12,868.46, está estructurada con cartera al vencer y cartera vencida. La cartera por vencer está relacionada con la política de la empresa que son 30 días hasta 60 días y que representa 27,01% del Total de los Créditos, y esta representa un valor de \$ 3.475,26; la cartera vencida representa el 73% equivalente a un valor de \$9,393.20, de los cuales los valores más representativos son de 181 días en adelante con un 31,03% equivalente a un valor de \$ 3,993.00, situación que la administración deberá tomar acción principalmente sobre la cartera vencida de más de 181 días.

Recomendaciones. -

Gerente: Se recomienda elaborar un de cobranzas que ayude al siguiente y control de los créditos otorgados con el fin de obtener una recuperación oportuna.

2. Cálculo de la provisión según la norma contable

Comentario. -

No está llevando a cabo un procedimiento de reserva para cuentas por cobrar que le permita mitigar el impacto si es necesario enfrentar esos montos.

Conclusiones. -

En la empresa, no se está aplicando el fundamento legal correspondiente teniendo esta reserva, en situaciones adversas al capital, es viable reducir el impacto de este



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

problema. La confiabilidad de la información financiera se ve afectada, ya que no se están empleando los procedimientos contables necesarios.

Recomendaciones. -

Contadora: Se requiere la implementación adecuada de las disposiciones legales en los estados financieros.

3. Depreciación de Propiedad, planta y equipo

Comentario. -

Cálculos de depreciación efectuados por el área de Contabilidad se muestran excesivos en comparación con los obtenidos por la Auditoría.

Conclusiones. -

Error en los cálculos de depreciación de propiedad, planta y equipo debido a un error de digitación. De acuerdo con la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo de la NIIF para las PYMES sobre el Método de Depreciación.

Recomendaciones. -

Gerente/ Contador: Implementar un procedimiento de control que ayude a una adecuada verificación de los cálculos de depreciación. Establecer, como parte del control interno, una revisión previa de los valores obtenidos.



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

3.4.2 Informe de auditoría

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

JUNTA GENERAL ORDINARIA Y UNIVERSAL DE SOCIOS DE LA COMPAÑÍA CLÍNICA NUESTRA SEÑORA DEL CISNECLICISNE CIA LTDA

Opinión

Nosotros hemos auditado los estados financieros de la Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne, que abarca el balance general al 2022 el 31 de diciembre y los estados de resultados integrales correspondientes.

En nuestra opinión, los estados financieros indicados con anterioridad se presentan razonablemente, la situación financiera de la Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne al 31 de diciembre de 2022, El estado de resultados integrales correspondiente se presenta de acuerdo con las regulaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión:

Hemos ejecutado nuestra auditoría conforme a las normativas como NIA (Normas Internacionales de Auditoría). Nuestras responsabilidades, con estas normativas, se detallan más adelante en la sección Responsabilidades del auditor. Mantenemos nuestra independencia de la empresa de acuerdo con los requisitos éticos aplicables a nuestra auditoría de los EEFF en Ecuador, y cumplimos con las otras obligaciones éticas según los requerimientos. Creemos que la prueba de auditoría recopilada ofrece un fundamento adecuado y apropiada para sustentar nuestra evaluación

Asuntos Claves:

Los Asuntos Claves de Auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro criterio profesional, revisten una importancia destacada en la auditoría de los EEFF consolidados hasta el 31 de diciembre de 2022. Estos temas fueron abordados



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

considerando la totalidad de nuestra auditoría consolidada y fueron fundamentales en la formación de nuestra opinión sobre los EEFF.

Es importante señalar que estos aspectos no constituyen una opinión independiente sobre dichos asuntos, sino que están integrados en nuestra evaluación global. En este caso particular, nuestra evaluación no reveló cuestiones o asuntos significativos que, como auditores, estuviéramos obligados a comunicar a la administración.

Otra Información

La Administración tiene la responsabilidad de preparar información adicional, que incluye el Informe Anual de Gerencia. Se espera que esta información esté disponible para nosotros posterior de la fecha de este informe. Nuestra opinión sobre los EEFF no abarca dicha información, y no proporcionamos ningún tipo de aseguramiento o deducción sobre la misma.

Nuestra tarea es revisar la información suplementaria cuando esté accesible y, al hacerlo, evaluar si presenta discrepancias sustanciales en comparación con los EEFF o con nuestro conocimiento adquirido durante la auditoría, o si parece estar sustancialmente incorrecta de alguna otra manera. Si identificamos un error material en esta información, nos encontramos con la responsabilidad de informar dicho asunto a la gerencia de la compañía.

Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros consolidados.

Nuestros propósitos son alcanzar un grado de seguridad adecuado sobre de si los EEFF consolidados en su totalidad exentos de defectos sustanciales, ya sea por fraude o por equivocaciones, y expresar nuestra perspectiva. La confianza razonable representa un nivel elevado de confianza, aunque no garantiza que una auditoría realizada de según con las Normas Internacionales de Auditoría siempre identificará detectará defectos sustanciales en presencia de inexactitudes, las cuales pueden surgir debido a error o fraude. Se considera que un error es material si, ya sea de individualmente o en conjunto, podría razonablemente afectar en las decisiones económicas tomadas por los usuarios basándose en los EEFF consolidados.



“GAVILANES”

AUDITORES INDEPENDIENTES

Responsabilidades de la administración y los encargados de gobierno en relación con los estados financieros consolidados.

La gestión de la compañía tiene la responsabilidad de elaborar y presentar de manera lógica los EEFF consolidados, acompañados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, así como de establecer un control interno que la gestión de la compañía considere esencial para posibilitar la elaboración de los EEFF consolidados sin errores significativos por fraude o error.

En el proceso de elaboración de los EEFF consolidados, la gestión tiene la responsabilidad de analizar la viabilidad de la entidad continúe como un negocio en funcionamiento y de divulgar, cuando sea apropiado, los temas relacionados, a menos que la gestión proponga liquidar la compañía, poner fin a sus operaciones o no disponga otra alternativa más real. Los encargados de la gobernanza están encargados de monitorear el procedimiento de rendición de cuentas financieras de la compañía.

Ambato, 15 de enero de 2024

Srta. Estefanía Gavilanes
Gerente General
GAVILANES AUDITORES
INDEPENDIENTES

CAPÍTULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

De acuerdo con los objetivos planteados para este trabajo, se llega a las siguientes conclusiones:

- La realización de la Auditoría Financiera en la Clínica de Especialidades Nuestra Señora del Cisne, permitió evaluar los estados financieros correspondientes al periodo analizado. Se identificaron áreas de fortaleza y debilidad en el sistema de control interno, y se destacó la importancia de implementar estrategias para mejorar la gestión financiera y administrativa. Los resultados alcanzados aportan una visión crítica y detallada de la situación económica de la compañía, subrayando la necesidad de tomar medidas correctivas con el fin de fortalecer su estabilidad financiera y su transparencia en la presentación de información contable.
- El análisis inicial de la Planificación de la auditoría reveló un nivel de riesgo inherente de la entidad del 27,78%, ubicándose en un nivel moderado. Esto se debe a la falta de un manual escrito de políticas de control interno y una distribución inadecuada de actividades entre el personal. Este porcentaje se determinó después de emplear el cuestionario de control interno COSO, brindando una visión preliminar del estado de la compañía. A pesar de la carencia de políticas de control interno escritas, durante el proceso de la planificación específica, se identificaron cinco componentes para la evaluación en la auditoría. Evidenciando que, aunque la compañía no tenga políticas escritas de control interno, implementa acciones que aseguran un manejo apropiado de las cuentas contables.
- Los resultados en la etapa de ejecución muestran errores en los componentes cuentas por cobrar y propiedad, planta y equipo debido a omisiones en registros y procesos necesarios para presentar los valores de manera precisa.
- Durante la fase de trabajo de campo se recopiló información para fundamentar la opinión del auditor y se aplicaron procesos, en donde el análisis reveló que

los registros no se realizan en el momento adecuado, se descuidan los procesos de control interno y la ausencia de manuales que supervisen los procedimientos.

- Se comunican los resultados en dos informes emitidos al concluir la ejecución en el informe de control interno e informe de auditoría documentos presentados a la gerencia de la entidad como contribución del presente proyecto integrador. En el primer informe de control interno basado en los resultados de la lista de hallazgos elaborada en la fase anterior donde se formularon recomendaciones para prevenir la repetición de errores similares en el futuro, y el informe de auditoría, en el cual se evalúa la razonabilidad de los valores presentados en los estados financieros del año auditado.

4.2. Recomendaciones

- Se sugiere elaborar un manual de control interno que abarque todas las cuentas manejadas por la compañía. La aplicación de estas políticas mejorará la gestión de las cuentas contables y reducirá la posibilidad de cometer errores no intencionados.
- Se recomienda a la compañía mantener documentada la información de la organización con el propósito de simplificar auditorías posteriores.
- Se sugiere que la empresa tome en cuenta las observaciones y sugerencias expresadas en el informe de control interno proporcionado por los auditores. Implementar las correcciones necesarias derivadas de estas observaciones ayudará a mejorar la gestión administrativa y financiera.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, M., Bastidas, T., Bricio, F., & Remache, J. (2021). La auditoría y sus diversas funciones para la información efectiva. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de La Investigación y Publicación En Ciencias Administrativas, Económicas y Contables)*. ISSN: 2588-090X. Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), 6(1), 114–127.
<https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/431/759%0Ahttps://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/431>
- Alatrística, M. (2019). *Técnicas y Procedimientos de Auditoría*. AUDITOOL.
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Álvarez, M. (2018). La auditoría: concepto, clases y evolución 01. *Conceptos Jurídicos Fundamentales*, 1–14.
<https://www.mheducation.es/bcv/guide/CAPÍTULO/8448178971.pdf>
- Biler, S. (2017). Auditoria. Elementos esenciales Audit. Essential elements Auditoria. elementos essenciais. *Dominio de Las Ciencias*, 3, 138–151.
[file:///C:/Users/María de los Ángeles/Downloads/379-1265-1-PB.pdf](file:///C:/Users/María%20de%20los%20Ángeles/Downloads/379-1265-1-PB.pdf)
- Borja, E. I. (2020). *Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa*. 5(03), 903–921.
<https://doi.org/10.23857/pc.v5i3.1520>
- Borrego, A. (2021). *Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas*. 10, 6.
- Buján, A. (2018). *Historia de la auditoría*. Enciclopedia Financiera.
<http://www.encyclopediainanciera.com/auditoria/historia-de-la-auditoria.htm>
- Citarella, M., & Insignares, E. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Ad-Gnosis*, 10(10), 141–149.
<https://doi.org/10.21803/adgnosis.10.10.475>
- CLICISNE. (2015). *Sobre Nosotros*. <https://clincadelcisne.com/>

- De la hoz et al. (2019). La auditoría financiera como apoyo a la De La Hoz, Btransparencia contable. *Journal of Business Sciences*, 1(3), 34–41.
<https://revista.estudioidea.org/ojs/index.php/eidea/article/view/15%0A34>
- Elizalde, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). *Revista Contribuciones a La Economía*.
[//eumed.net/2/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html%0A/hdl.handle.net/20.500.11763/ce184control-interno-contemporaneo](http://eumed.net/2/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html%0A/hdl.handle.net/20.500.11763/ce184control-interno-contemporaneo)
- Esparza, S. (2019). *Texto de Auditoria Financiera*.
<https://issuu.com/wilsonauditoria/docs/t>
- Federación Internacional de Contadores. (2016). *Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados*.
<https://elibro.net/es/ereader/utpbiblio/62443>
- Florian Caro, C. (2016). La auditoria, origen y evolución. *Tendencias Contemporáneas En Contabilidad*, 31.
<http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>
- Guillén, M. V. L. (2020). *Estructura Y*. 1–22.
https://www.auditorsensors.com/uploads/20181207/Informe_Auditoria.pdf
- Hurtado, K., Oña, B., Sandoval, M., & Scrich, A. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista Espacios*, 40(13), 4–22.
<https://www.camjol.info/index.php/FAREM/article/view/12622>
- Lozano, E., Godínez López, R., & Albor Guzmán, S. M. (2020). Financial auditing benefits: Perspective of the SME in Celaya, Guanajuato. *Acta Universitaria*, 30, 1–15. <https://doi.org/10.15174/au.2020.2050>
- Martinez, V. (2022). *¿Cuáles son los desafíos de la auditoría médica en Ecuador?* Oceano Medicina. <https://ec.oceanomedicina.com/nota/entrevistas/cuales-son->

los-desafios-de-la-auditoria-medica-en-ecuador/

Montes, C., & Vallejo, C. (2021). *Auditoría financiera: Papeles de trabajo según NIIF - NIA* (Segunda ed).

<https://www.alphaeditorialcloud.com/reader/auditoria-financiera2aed?location=5>

Ochoa, L. M., Zamorra, J. E., & Guevara Sanabria, J. A. (2019). ¿Cuál ha sido la responsabilidad de la Auditoría en los escándalos financieros? *Contaduría Universidad de Antioquia*, 58–59, 117–145.

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.14632>

Ordóñez, H. G., Moreno, V., & Díaz, J. (2020). Gestión y control interno en las Juntas Administradoras de Agua Potable del cantón La Troncal. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, V, 562–590.

<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.971>

Osinaga, L. C. (2021). El rol de las Finanzas dentro de las Teorías Organizacionales. *Revista Científica de FAREM-Estelí*, 39, 170–183.

<https://doi.org/10.5377/farem.v10i39.12622>

Palma, M., Gonzáles, M., Henández, F., Sada, J., Valencia, A., & Zapata, L. (2017). Cuestionario de Autoevaluación del Control Interno. *Instituto Nacional de Estadísticas y Geografía*, 1–14.

https://sc.inegi.org.mx/repositorioNormateca/Oci2_27Nov14.pdf

Panchana, M., Cochea, H., Tigrero, F., & Tomalá, L. (2020). Auditorías a las cuentas de activo: efectivo y cuentas por cobrar. *Journal of Business and Entrepreneurial Studies*, 4(1), 1–21.

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=573667940026>

Sánchez, W. (2021). *Teoría de la auditoría* (Grupo Editorial Nueva Legislación SAS. (ed.)). <https://doi.org/https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/188499>

Shannon, C., & Weaver, W. (1949). *The Mathematical Theory of Communication*.

Tapia, C., Mendoza, S., & Castillo, S. (2019). Fundamentos de auditoría: aplicación

práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. In *Instituto Mexicano de Contadores Públicos*. <https://elibro.net/es/lc/uta/titulos/124948>

Velásquez, Y. M., Rojas, I. Y., Camargo, J. J., & Fuentes, G. (2020). Importancia de la ética y auditoría al interior de las organizaciones. *Revista Geon (Gestión, Organizaciones y Negocios)*, 7(2), 1–10. <https://doi.org/10.22579/23463910.198>

Zamarra, J. E., Gutiérrez, B. E., & Pérez, D. (2021). Análisis de la información financiera en torno al informe del auditor de las empresas del MILA. *Suma de Negocios*, 12(26), 64–72. <https://doi.org/10.14349/sumneg/2021.v12.n26.a7>