

# **INFORME DE COMISARIO PRINCIPAL**

**A LOS ACCIONISTAS Y MIEMBROS DEL DIRECTORIO DE LA COMPAÑÍA**

**HEALTH AND GLOBAL SERVICES S.A. HEALGLO:**

PARA DAR CUMPLIMIENTO A LA RESOLUCIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS No. 92.1.4.3.0014 DEL 18 DE SEPTIEMBRE DE 1992, HE EXAMINADO LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ECONÓMICO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004. LOS ESTADOS FINANCIEROS SON RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA, Y MI COMPROMISO ES EXPRESAR UNA OPINIÓN SOBRE LOS MISMOS.

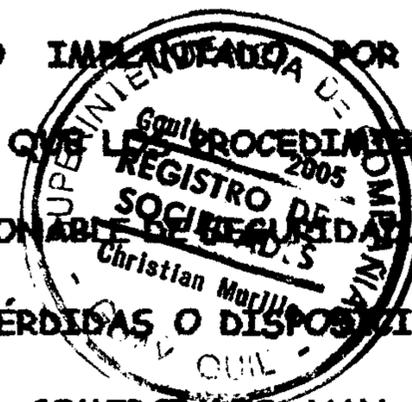
EFFECTUÉ EL EXAMEN DE ACUERDO CON LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE LOS PRINCIPIOS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD. ESTOS PRINCIPIOS REQUIEREN QUE EL EXAMEN SEA DISEÑADO Y REALIZADO PARA OBTENER CERTEZA RAZONABLE DE SI LOS ESTADOS FINANCIEROS NO CONTIENEN EXPOSICIONES ERRÓNEAS O INEXACTAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO CON EL PROPÓSITO DE QUE LA REVISIÓN ESTABLEZCA UNA CONFIANZA EN LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD Y EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

## **1.- ASPECTOS BÁSICOS**

EN CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO POR LA RESOLUCIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS ANTES MENCIONADA A CONTINUACIÓN PRESENTO LOS SIGUIENTES  **ABP**  
DETALLES:

- 1.1 LOS ADMINISTRADORES DE LA COMPAÑÍA HAN RESPETADO LAS NORMAS LEGALES, ESTATUTARIAS Y REGLAMENTARIAS ASÍ COMO LAS RESOLUCIONES DEL DIRECTORIO.

- 1.2 EL SUSCRITO COMISARIO PRINCIPAL HA RECIBIDO TODA LA COLABORACIÓN DE LA GERENCIA GENERAL Y DE LOS EJECUTIVOS PARA DESARROLLAR SUS FUNCIONES DURANTE EL EJERCICIO ECONÓMICO OBJETO DE ESTE INFORME.
- 1.3 EN MI OPINIÓN, LA CORRESPONDENCIA, LOS LIBROS DE ACTAS DE JUNTAS GENERAL DE DIRECTORIO, LIBROS DE ACCIONES Y ACCIONISTAS, COMPROBANTES DE EGRESO DE CAJA, DIARIOS MENSUALES, FACTURAS Y DEMÁS DOCUMENTOS LEGALES, ASI COMO LOS BIENES DE LA COMPAÑÍA, ESTAN DEBIDAMENTE PROTEGIDOS FÍSICA Y COMERCIALMENTE, MEDIANTE SISTEMAS DE CONTROL DE SEGURIDAD.
- 1.4 LOS ADMINISTRADORES DE LA COMPAÑÍA HAN DADO CUMPLIMIENTO A LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO # 321 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS VIGENTES:
- A) REMITIDO A LA OFICINA DEL COMISARIO LOS BALANCES DE COMPROBACIÓN DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DEL PRESENTE EJERCICIO.
  - B) REMITIDO LOS ESTADOS DE CUENTAS BANCARIOS CON LA CORRESPONDIENTE CONCILIACIÓN POR LOS MESES INDICADOS ANTERIORMENTE.
  - C) HAN SIDO EFECTUADAS LAS DEBIDAS CONFIRMACIONES DE SALDOS A LOS CLIENTES Y OTROS DEUDORES, ASI TAMBIEN COMO DE LAS CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES.
- 1.5 DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO IMPLEMENTADO POR LOS ADMINISTRADORES DE LA COMPAÑÍA, SE APRECIA QUE LOS PROCEDIMIENTOS SON ADECUADOS Y PERMITEN TENER UN GRADO RAZONABLE DE SEGURIDAD QUE LOS ACTIVOS ESTAN SALVAGUARDADOS CONTRA PÉRDIDAS O DISPOSICIONES NO AUTORIZADAS Y QUE LAS TRANSACCIONES COMERCIALES HAN SIDO EFECTUADAS Y REGISTRADAS CON CLARIDAD Y PUNTUALIDAD.
- 1.6 FUERON REVISADAS LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO OBJETO DE LA PRESENTE REVISIÓN,



19 ABR. 2005

CONTRA LOS REGISTROS DE CONTABILIDAD BÁSICOS: MAYORES, AUXILIARES Y LIBROS DIARIOS. ENTRE LO CUAL NO EXISTEN DIFERENCIAS QUE AMERITEN NINGÚN COMENTARIO.

1.7 EN OPINIÓN DEL SUSCRITO COMISARIO PRINCIPAL, LOS ESTADOS FINANCIEROS EXAMINADOS PRESENTAN RAZONABLEMENTE LA SITUACIÓN FINANCIERA DE HEALTH AND GLOBAL SERVICES S.A. HEALGLO, AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2004, DE ACUERDO A LAS NORMAS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADAS PROMULGADAS POR LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR.

2.- COMPARACIÓN Y COMENTARIOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

CUENTAS	AÑO ANTERIOR	AÑO ACTUAL	DIFERENCIA
<b>ACTIVO</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	
Activo Corriente	335.177,31	371.041,60	35.864,29
Activo Fijo	56.602,04	46.022,70	-10.579,34
Activo Diferido	1.288,71	0	-1.288,71
Activo No Corriente	240,00	280,00	40,00
<b>TOTAL</b>	<b>393.308,06</b>	<b>417.344,30</b>	<b>24.036,24</b>
<b>PASIVO</b>	<b>2003</b>	<b>2004</b>	
Pasivo Corriente	242.089,46	350.563,14	108.473,68
Pasivo No Corriente	92.033,68	7.553,55	-84.480,13
Patrimonio Neto	59.184,92	59.227,61	42,69
<b>TOTAL</b>	<b>393.308,06</b>	<b>417.344,30</b>	<b>24.036,24</b>

79 ABR. 2005

EN BASE A LAS COMPARACIONES ANTERIORES, EL AÑO 2004 TIENE LAS SIGUIENTES APRECIACIONES:

## BALANCE GENERAL

- EL INCREMENTO EN EL ACTIVO CORRIENTE SE DEBE A UNA MAYOR COMPRA DE INVENTARIO.
- LA ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS TUVO UN INCREMENTO MINIMO.
- LOS ACTIVOS DIFERIDOS SE TERMINARON DE AMORTIZAR CON RELACION AL RUBRO OBSERVADO EN EL AÑO 2003, EL SALDO POR LA COMPRA DEL PROGRAMA CONTABLE SE ENCUENTRA DECLARADO DENTRO DEL GRUPO DE ACTIVOS FIJOS.
- EL ACTIVO NO CORRIENTE CONTIENE VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA.
- EL SALDO DEL PASIVO CORRIENTE ES EN SU MAYORÍA POR LA OBLIGACIÓN EXISTENTE CON LOS PROVEEDORES DE MERCADERÍAS, PROVEEDOR DEL EXTERIOR.
- DENTRO DEL SALDO DEL PASIVO CORRIENTE, CONTIENE INCREMENTOS POR VALORES ADEUDADOS A LAS ACCIONISTAS.
- EL CAPITAL DE LA COMPAÑÍA NO HA SUFRIDO NINGUN INCREMENTO DURANTE EL AÑO 2004

### ESTADO DE RESULTADOS

CUENTAS	AÑO	AÑO	DIFERENCIA
	ANTERIOR	ACTUAL	
INGRESOS	2003	2004	
Ventas Netas	572.222,46	553.315,08	18.907,38
(-)Costo de Ventas	368.842,97	355.035,43	13.807,54
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>203.379,49</b>	<b>198.279,65</b>	<b>5.099,84</b>
(-)Gastos de Ventas	101.065,35	77.378,46	23.686,89
(-)Gastos de Administración	62.527,13	90.671,13	-28.144,00
<b>Utilidad Operativa</b>	<b>39.787,01</b>	<b>30.230,06</b>	<b>9.556,95</b>
(+)ingresos No Operacionales	363,66	3.515,87	-3.152,21
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>40.150,67</b>	<b>33.745,93</b>	<b>6.404,74</b>
(-)Egresos No Operacionales	4.575,37	0,00	4.575,37
<b>Utilidad Neta del Ejercicio</b>	<b>35.575,30</b>	<b>33.745,93</b>	<b>1.829,37</b>

EN BASE A LAS COMPARACIONES ANTERIORES, EL AÑO 2004 TIENE LAS SIGUIENTES APRECIACIONES:

## ESTADO DE RESULTADOS

- LAS VENTAS NETAS HAN DISMINUIDO UN POCO EN RELACION CON EL EJERCICIO ANTERIOR PERO NO ES UN A DIFERENCIA CONSIDERABLE PARA LA EMPRESA.
- EN ESTE AÑO NO HUBO NINGUN PRESTAMO BANCARIO NI A TERCEROS POR LO TANTO LOS GASTOS FINANCIEROS CORRESPONDEN A LA OPERATIVIDAD DEL NEGOCIO.
- LOS INGRESOS NO OPERACIONALES SE ORIGINARON PRINCIPALMENTE POR LA VENTA DEL VEHICULO Y DE LOS INTERESES GANADOS POR PRECANCELACION DE LA DEUDA DEL MISMO.

### 3.- COMPARACIÓN Y COMENTARIOS DE LOS INDICES FINANCIEROS:

INDICE	2003		2004	
	<b>3.1 CAPITAL DE TRABAJO</b> F= ACT.CORRIENTE - PAS.CORRIENTE	335.177,31		371.041,67
	242.089,46	93.087,85	350.563,16	20.478,51
<b>3.2 RAZÓN CORRIENTE</b> F= <u>ACTIVO CORRIENTE</u> PASIVO CORRIENTE	335.177,31	1,38	371.041,67	1,06
	242.089,46		350.563,16	
<b>3.3. PRUEBA ÁCIDA</b> F= <u>ACTIVO CORRIENTE -</u> <u>INVENTARIOS</u> PASIVO CORRIENTE	335,177,31-		371,041,67-	
	62.478,51	1,13	135.493,70	0,67
	242.089,46		350.563,16	
<b>3.4 ENDEUDAMIENTO</b> F= <u>PASIVOS TOTALES</u> ACTIVOS TOTALES	334.123,14	0,85	358.116,71	0,97
	393.308,06		371.041,67	
<b>3.5 PASIVO - CAPITAL</b> F= <u>PASIVO L. PLAZO</u> CAPITAL SOCIAL	92.033,68	4,00	7.553,55	0,33
	23.000,00		23.000,00	
<b>3.6 MARGEN UTILIDAD EN VENTAS.</b> F= <u>UTILIDAD EN VENTAS</u> VENTAS	203.379,49	0,36		
	572.222,46			



DE ACUERDO A ESTOS ÍNDICES PUEDO CONCLUIR QUE LA EMPRESA, EN CUESTIÓN DE LIQUIDEZ SE ENCUENTRA SATISFACTORIAMENTE, EN LO QUE RESPECTA AL ENDEUDAMIENTO NO SE OBSERVA NINGUN CRECIMIENTO QUE SEA RELEVANTE.

MUY ATENTAMENTE,

  
C.P.A. JOSÉ QUIRÓS PROAÑO  
COMISARIO PRINCIPAL

