Ambato, marzo 24, 2010

Doctor:

Gonzalo López
PRESIDENTE CLÍNICA AMBATO S. A.
Presente.-

De mis consideraciones:

De acuerdo las atribuciones que me competen en mi calidad de Comisario Revisor de CLÍNICA AMBATO S. A., me permito adjuntar el informe de análisis del control interno de la empresa al 31 de diciembre de 2009.

Es necesario dejar constancia de todas las facilidades brindadas por el personal de la compañía para poder realizar el presente trabajo.

Cualquier información aclaratoria se la realizará cuando estimen necesaria los señores accionistas.

Un sincero agradecimiento a todos los señores accionistas por la confianza depositada en mi persona.

Atentamente,

Dr. César Mayorga Abril, Mg.
COMISARIO REVISOR

Av. 22 de enero, Atahualpa. Ambato. Teléfono 2854483 – 097989827
e-mail: cesarmayorga2002@gmail.com

INFORME DE COMISARIO REVISOR

Al 31 de diciembre de 2009

CAPÍTULO I

OBJETIVO DEL INFORME

- Cumplimiento del Art. 279 de la Ley de Compañías los Estatutos sociales de CLÍNICA AMBATO S. A.

a) Examinar en cualquier momento y sin previo aviso, toda la documentación de la compañía.
b) Revisar el balance anual y los balances de comprobación, el estado de pérdidas y ganancias, e informar sobre ello a la Junta General cualquier anomalía que encontraren;
c) Asistir a las Juntas Generales;
d) Supervigilar las actuaciones de los administradores, revisar sus informes, y comunicar a la Junta General cualquier anomalía que encontraren;
e) Los demás que confiere la Ley.
f) Verificación del cumplimiento de resoluciones de la Junta General, y disposiciones legales vigentes.

Teléfono 2854483 - 0979898277
Av. 22 de enero, Atahualpa, Ambato

CAPÍTULO II

INFORME

De acuerdo a lo que dispone el art. 279 de la Ley de Compañías vigente, me permito informar lo siguiente:

1. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES DE LOS ADMINISTRADORES

Se han cumplido con todas las resoluciones de Junta General.

2. VERIFICACIÓN PARTIDAS DE ESTADOS FINANCIEROS

BALANCE GENERAL

CAJA – BANCOS

Caja mantiene un saldo de las ventas de diciembre 30 y 31, depositadas en enero de 2010.

Las cuentas de Bancos están debidamente conciliadas.

CUENTAS POR COBRAR

Se tomó por muestreo aleatorio para verificar algunas de las cuentas integrantes del saldo de $3.317,83, se estableció que se mantienen desde el informe del año anterior, las siguientes:

N/V 90 de 11 ene de 2007, HC 2190 de Tubón Culqui Juan por $161,80, se trató de verificar responsabilidades, pero no se ubicó l historia clínica y sigue pendiente de cobro.

La Fact 7299 de 19 de jul de 2008, H/C 2849 de Torres Julio Rodrigo, por 1.174,22 no se ha cobrado, a pesar de que representa el 35% del total de cartera.

La 7360 de 16 agosto de 2008 por $154,14 a responsabilidad del Dr. Mendoza no se ha cobrado.

RECOMENDACIÓN:

- Tomar acciones de cobro para todas las cuentas detalladas en el anexo respectivo, ya que, a pesar de haber dado de baja $4.358,52 por resolución del Directorio de Octubre 14, de 2008, todavía quedan cuentas pendientes de cobro desde el 2007.

INVENTARIOS

Existe una toma física de inventarios, por $10.492,78 pero se encuentra un valor de $1.579,11 de productos caducados.

RECOMENDACIÓN:

- Realizar los trámites legales pertinentes para que se proceda a dar de baja los productos caducados.

ACTIVOS FIJOS

Todos los rubros se encuentran con su respectiva depreciación acumulada.

En el edificio ya se ha contabilizado la remodelación que estaba anteriormente en Anticipo a Proveedores, por la cuenta del Arq. Jorge Aguirre.

PASIVOS

Las cuentas de Proveedores y otras obligaciones se presentan de manera razonable.

Se presenta una cuenta de Cuentas por pagar Largo Plazo, por $27.084,43 y corresponde a los valores que están ingresando los aspirantes a ser nuevos accionistas.

RECOMENDACIÓN:

- Realizar un depósito por separado por cada aporte nuevo..

PATRIMONIO

Presentar el historial de la cuenta RESERVA DE CAPITAL que tiene un valor de $31.162,85.

2.- OPIONIÓN SOBRE LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros analizados corresponden al período enero 1 a diciembre 31 del 2009, los mismos que han sido elaborados por la empresa.

En el presente período se ha tenido activos netos por $ 391.285,93, con un Pasivo de $ 63.584,28, y un Patrimonio de $ 327.701,65.

El Estado de Resultados nos muestra una utilidad contable de $9.337,46, que para efecto de cálculos del 25% de Impuesto a la renta tendrá alguna variación al realizar la Conciliación Tributaria.

Sin tener la característica de una opinión de auditoría, sino de conformidad con los registros mantenidos por la compañía para la preparación de su información financiera, debo manifestar lo siguiente:

> Los estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009 muestran razonablemente la información financiera y los resultados obtenidos por la empresa en dicho periodo,

Los estados financieros constan como anexos en el siguiente orden:

- Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2009.
- Estado de resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009

Teléfono 2854483 - 097989821
Av. 22 de enero, Atahualpa, Ambato

CLÍNICA AMBATO S. A.

BALANCE GENERAL COMPARATIVO

Al 31 de diciembre, 2009 - 2008
Expresado en US$ americanos

	2009	2008	VARIACIÓN
ACTIVO			
CORRIENTE	**35,424.92**	**49,888.48**	**-14,463.56**
Caja y Bancos	12,476.91	2,121.54	10,355.37
Cuentas por cobrar	12,620.15	36,714.70	-24,094.55
Provisión cuentas incobrables	-164.92	-133.46	-31.46
Insumos médicos	3,475.11	7,702.96	-4,227.85
Medicinas	7,017.67	2,809.64	4,208.03
Proveeduría		673.10	-673.10
FIJO	**355,861.01**	**313,806.89**	**42,054.12**
Depreciables	218,743.93	165,489.27	53,254.66
(-) Dep. Acumulada	-52,516.82	-41,316.28	-11,200.54
No depreciable			
Terrenos	189,633.90	189,633.90	0.00
TOTAL ACTIVO	**391,285.93**	**363,695.37**	**27,590.56**
PASIVO			
CORTO PLAZO	**16,078.67**	**24,871.94**	**-8,793.27**
Proveedores	9,260.38	4,092.05	5,168.33
Cuentas por pagar	248.25	15,686.60	-15,438.35
Sueldos y B. S. por pagar	1,724.67	4,101.41	-2,376.74
Obligaciones fiscales	4,845.37	991.88	3,853.49
LARGO PLAZO	**47,505.61**	**26,051.48**	**21,454.13**
Oblig. Inst. financieras	12,921.18	26,051.48	-13,130.30
Obligacioneas accionistas	34,584.43		34,584.43
TOTAL PASIVO	**63,584.28**	**50,923.42**	**12,660.86**
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			
Capital Social	311,736.00	311,736.00	0.00
RESERVAS	**32,612.34**	**32,612.34**	**0.00**
Legal	1,448.23	1,448.23	0.00
De capital	31,162.85	31,162.85	0.00
De valuación	1.26	1.26	0.00
RESULTADOS	**-16,646.69**	**-31,576.39**	**14,929.70**
Pérdidas ejercicios anteriores	-25,984.15	-31,576.39	5,592.24
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	9,337.46		9,337.46
TOTAL PATRIMONIO	**327,701.65**	**312,771.95**	**14,929.70**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**391,285.93**	**363,695.37**	**27,590.56**

Teléfono 2854483 - 097989827
Av. [illegible], Atahualpa

CLÍNICA AMBATO S. A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009 - 2008
Expresado en US$ americanos

	2009	2008	VARIACIÓN
VENTAS	180,261.55	146,175.74	34,085.81
(-) COSTO DE VENTAS	-52,501.65	-43,888.97	-8,612.68
(=) UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA	**127,759.90**	**102,286.77**	**25,473.13**
(-) GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-67,253.64	-68,178.51	924.87
GASTOS DE VENTAS	-46,905.58	-30,106.17	-16,799.41
GASTOS FINANCIEROS	-4,263.22	-5,311.21	1,047.99
(+) OTROS INGRESOS			
Intereses bancarios y otros		59.27	-59.27
UTILIDAD (PÈRDIDA) OPERACIÓN	**9,337.46**	**-1,249.85**	**10,587.31**

3.- ANÁLISIS FINANCIERO

Una vez que se ha obtenido los estados financieros se presenta el siguiente análisis:

ANÁLISIS FINANCIERO

Al 31 de diciembre de 2009

INDICES DE LIQUIDEZ			
LIQUIDEZ CORRIENTE			
Activo Corriente / Pasivo Corriente	35,424.92 / 16,078.67	$2.20	Por cada dólar que debemos disponemos de $ 2,20 para pagar
PRUEBA ACIDA			
Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente	24,932.14 / 16,078.67	$1.55	Restado inventarios, disponemos $ 1,55 para cubrir deudas a corto plazo.
CAPITAL DE TRABAJO			
Activo Corriente - Pasivo Corriente	35,424.92 -16,078.67	$19,346.25	Disponemos de $19.346,25 como capital de trabajo

Teléfono 2854483 - 097989827
Av. 22 de enero, Atahualpa, Ambato

INDICES DE SOLVENCIA			
ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO Pasivo Total / Activo Total	63,584.28 / 391,285.93	16.25%	Los activos están comprometidos con las deudas en un 16,25%
ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL Pasivo Total / Patrimonio	63,584.28 / 327,701.65	19.40%	El patrimonio está comprometido con los acreedores en un 19,40%
APALANCAMIENTO Activo Total / Patrimonio	391,285.93 / 327,701.65	$1.19	Por cada $1 del Patrimonio se han conseguido $1,19 del activo.

Teléfono 2854483 - 097989827
Av. 22 de enero, Atahualpa, Ambato

INDICES DE GESTIÓN			
ROTACIÓN DEL ACTIVO FIJO Ventas / Activo Fijo	180,261.55 / 355,861.01	$0.51	Se ha vendido $0,51 por cada $1 invertido en activo fijo
IMPACTO GASTOS Gastos Administ. Y de Ventas / Ventas	114,159.22 / 180,261.55	$0.63	Por cada $1 vendido corresponde $ 0,63 por gastos administrativos y de Ventas
IMPACTO CARGA FINANCIERA Gastos Financieros / Ventas	4,263.22 / 180,261.55	$0.02	Por cada $1 vendido corresponde $ 0,02 por gastos financieros

Teléfono 2854483 - 097989827
Av. 22 de enero, Atahualpa, Ambato

INDICES DE RENTABILIDAD			
RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO			
Utilidad Neta	9,337.46	$0.02	Por cada $1 de activo se ha generado una utilidad de $0.02
Activo Total Neto	391,285.93		
MARGEN BRUTO			
Utilidad bruta en Ventas	127,759.90	$0.71	En las ventas netas se tiene una utilidad bruta de $ 0,71 (71%)
Ventas Netas	180,261.55		
RENTABILIDAD NETA EN VENTAS			
Utilidad neta	9,337.46	$0.05	Por cada $1 vendido se ha generado una utilidad de $ 0,05 (5%)
Ventas netas	180,261.55		
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO			
Utilidad neta	9,337.46	$0.03	Por cada $1 de patrimonio se ha generado una utilidad de $0.03
Patrimonio	327,701.65		

Teléfono 2854483 - 097989827
Av. 22 de enero, Atahualpa, Ambato

RECOMENDACIÓN:

Es necesario que siempre se trate de optimizar los costos y gastos para que se logre obtener mayor, o a la vez, tratar de vender más para que por la rotación se genere utilidad.

El presente análisis ha sido realizado tomando todos los datos incluidos en los respectivos estados elaborados por el departamento de Contabilidad de CLÍNICA AMBATO S. A.

7.- ASPECTOS TRIBUTARIOS

El departamento de Contabilidad se ha preocupado de cumplir todas las obligaciones tributarias, de acuerdo a lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno, en lo referente al pago del IVA, retenciones en la fuente.

8.- INFORMES ANUALES DE LOS ADMINISTRADORES

El Gerente, una vez terminado el período económico 2009, ha preparado sus respectivos informes, de acuerdo a lo establecido por la Ley de Compañías y el Estatuto de CLÍNICA AMBATO S. A.

- Los respectivos informes muestran datos informativos de la gestión realizada en los mismos que se destaca los ingresos y gastos del ejercicio culminado.

Atentamente,

Dr. César Mayorga Abril
COMISARIO REVISOR