



CUNYATROPOLIS

Ambato, marzo 29, 2011

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 del análisis del control interno de la empresa al 31 de diciembre de 2010.

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.

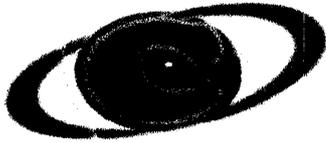
Atentamente,

Dr. César Mayorga Abril, Mg.

**COMISARIO REVISOR**



JNG NATALIA ANDRADE



CONTRÓFOLIS

## **INFORME DE COMISARIO REVISOR**

Al 31 de diciembre de 2010

### **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.**



CONTATROPOLIS

---

## **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**

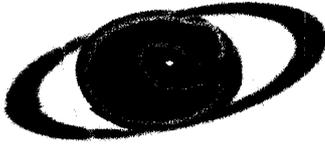
##### **CAJA – BANCOS**

Caja mantiene un saldo de \$210,62 por las ventas de diciembre 30 y 31, depositadas en enero de 2011.

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 años anteriores, las siguientes:



CONTRÓLPOLIS

---

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 la historia clínica y sigue pendiente de cobro.

La factura 7299 de 19 de julio de 2008, H/C 2849 de Torres Julio Rodrigo, por \$1.174,22 no se ha cobrado.

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

**RECOMENDACIÓN:**

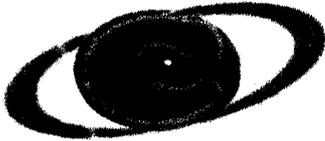
- Tomar acciones de cobro para todas las cuentas detalladas en el anexo respectivo, ya que, a pesar de haber dado de baja \$4.358,52 por resolución del Directorio de Octubre 14, de 2008, todavía quedan cuentas pendientes de cobro desde el 2007.

**INVENTARIOS**

Existe una toma física de inventarios, por \$12.987,49 pero se encuentra un valor de \$1.889,41 de productos caducados.

**RECOMENDACIÓN:**

- Realizar los trámites legales pertinentes para que se proceda a dar de baja los productos caducados, que se mantienen desde años anteriores.



CONTATROPUS

---

## **ACTIVOS FIJOS**

Todos los rubros se encuentran con su respectiva depreciación acumulada.

## **INVERSIONES A LARGO PLAZO**

Corresponde a las acciones que se tienen en AMBALAB

## **PASIVOS**

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

Se presenta una cuenta de Préstamo de terceros Largo Plazo, por \$48.416,43 y  corresponde a los valores que están ingresando los aspirantes a ser nuevos accionistas.

Existe una cuenta de Reposición Seguros por \$2.084,43.

## **RECOMENDACIÓN:**

- Realizar un depósito por separado por cada aporte nuevo.
- Verificar a qué facturas corresponde

## **PATRIMONIO**

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



CONTATROPOLIS

---

## **2.- OPINIÓN SOBRE LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros analizados corresponden al período enero 1 a diciembre 31 del 2010, los mismos que han sido elaborados por la empresa.

En el presente período se ha tenido activos netos por \$ 498.366,87, con un Pasivo de \$ 127.076,82, y un Patrimonio de \$ 371.290,05.

El Estado de Resultados nos muestra una utilidad contable de \$41.223,6141, 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:

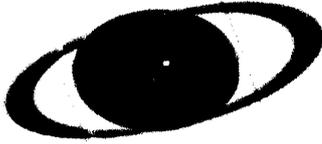
Los estados financieros del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010 muestran razonablemente la información financiera y los resultados obtenidos por la empresa en dicho período,

Los estados financieros constan como anexos en el siguiente orden:

- Balance General al 31 de diciembre del 2010.
- Estado de resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010

### **RECOMENDACIÓN:**

- Elaborar las notas a los estados financieros



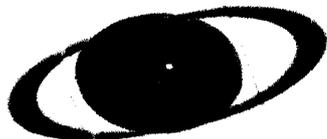
CONTATRÓPOLIS

**CLÍNICA AMBATO S. A.**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

Al 31 de diciembre, 2010 - 2009

Expresado en US\$ americanos

	<u>2010</u>	<u>2009</u>	<u>VARIACIÓN</u>
<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>	<b>114.929,26</b>	<b>35.424,92</b>	<b>79.504,34</b>
Caja y Bancos	26.787,47	12.476,91	14.310,56
Cuentas por cobrar	75.319,22	12.620,15	62.699,07
Provisión cuentas incobrables	-164,92	-164,92	0,00
Insumos médicos	5.730,99	3.475,11	2.255,88
Medicinas	7.176,14	7.017,67	158,47
Proveeduría	80,36	-	80,36
<b>FIJO</b>	<b>369.162,05</b>	<b>355.861,01</b>	<b>13.301,04</b>
Depreciables	244.227,61	218.743,93	25.483,68
(-) Dep. Acumulada	-64.699,46	-52.516,82	-12.182,64
No depreciable			
Terrenos	189.633,90	189.633,90	0,00
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>14.275,56</b>	<b>0,00</b>	<b>14.275,56</b>
Inversiones Ambalab	14.275,56	-	14.275,56
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>498.368,87</u></b>	<b><u>391.285,93</u></b>	<b><u>107.080,94</u></b>

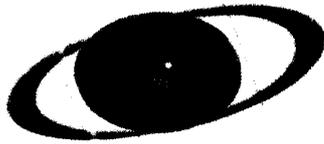


CONTATRÓPOLIS

---

<b>PASIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>	<b>10.547,10</b>	<b>16.078,67</b>	<b>-5.531,57</b>
Proveedores	6.043,16	9.260,38	-3.217,22
Cuentas por pagar	-	248,25	-248,25
Sueldos y B. S. por pagar	3.396,94	1.724,67	1.672,27
Obligaciones fiscales	1.107,00	4.845,37	-3.738,37
<b>NO CORRIENTE</b>	<b>128.228,92</b>	<b>47.505,61</b>	<b>80.723,31</b>
Oblig. Inst. financieras	58.613,29	12.921,18	45.692,11
Obligaciones accionistas	55.832,00	34.584,43	21.247,57
Reposición seguros	2.084,43	-	2.084,43
Otros aportes	11.699,20	-	11.699,20
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>138.776,02</b>	<b>63.584,28</b>	<b>75.191,74</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
<b>CAPITAL CONTABLE</b>	<b>318.904,00</b>	<b>311.736,00</b>	<b>7.168,00</b>
Capital Social	311.736,00	311.736,00	0,00
Aportes futuras capitalizaciones	7.168,00	-	7.168,00
<b>RESERVAS</b>	<b>33.313,38</b>	<b>32.612,34</b>	<b>701,04</b>
Legal	2.149,27	1.448,23	701,04
De capital	31.162,85	31.162,85	0,00
De valuación	1,26	1,26	0,00
<b>RESULTADOS</b>	<b>7.373,47</b>	<b>-16.646,69</b>	<b>24.020,16</b>
Pérdidas ejercicios anteriores	-28.450,94	-25.984,15	-2.466,79
Utilidades ejercicios 2009	6.300,00	-	6.300,00
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	29.524,41	9.337,46	20.186,95
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>359.590,85</b>	<b>327.701,65</b>	<b>31.889,20</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>498.366,87</u></b>	<b><u>391.285,93</u></b>	<b><u>107.080,94</u></b>

---



CONTATROPOLIS

### 3.- ANÁLISIS FINANCIERO

#### CLÍNICA AMBATO S. A.

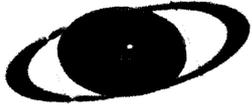
#### ESTADO DE RESULTADOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010 - 2009

Expresado en US\$ americanos

	<u>2010</u>	<u>2009</u>	<u>VARIACIÓN</u>
VENTAS	235.436,08	180.261,55	55.174,53
(-) COSTO DE VENTAS	-87.240,54	-52.501,65	-34.738,89
<b>(=) UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA</b>	<b>148.195,54</b>	<b>127.759,90</b>	<b>20.435,64</b>
<b>(-) GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>142.063,20</b>	<b>118.422,44</b>	<b>23.640,76</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	86.646,01	67.253,64	19.392,37
GASTOS DE VENTAS	52.773,89	46.905,58	5.868,31
GASTOS FINANCIEROS	2.643,30	4.263,22	-1.619,92
(+) OTROS INGRESOS			
Intereses bancarios y otros	23.392,07	-	23.392,07
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIÓN</b>	<b><u>29.524,41</u></b>	<b><u>9.337,46</u></b>	<b><u>20.186,95</u></b>

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



CONTRATROPOLIS

---

## ANÁLISIS FINANCIERO

### INDICES DE LIQUIDEZ

LIQUIDEZ CORRIENTE	\$ 10,90	Por cada dólar que debemos, disponemos de \$ 10,90 para pagar
PRUEBA ÁCIDA	\$ 9,67	Restado inventarios, disponemos \$ 9,67 para cubrir deudas a corto plazo.
CAPITAL DE TRABAJO	\$ 104.382,16	Disponemos de \$104.386,16 como capital de trabajo

### INDICES DE SOLVENCIA

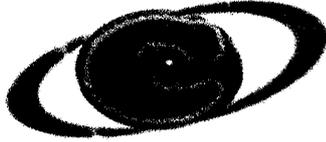
ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	27,85%	Los activos están comprometidos con las deudas en un 27,85%
ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL	38,59%	El patrimonio está comprometido con los acreedores en un 38,59%
APALANCAMIENTO	\$ 1,39	Por cada \$1 del Patrimonio se han conseguido \$1,39 del activo.

### INDICES DE GESTIÓN

ROTACIÓN DEL ACTIVO FIJO	\$ 0,64	Se ha vendido \$0,64 por cada \$1 invertido en activo fijo
IMPACTO GASTOS	\$ 0,59	Por cada \$1 vendido corresponde \$ 0,59 por gastos administrativos y de Ventas
IMPACTO CARGA FINANCIERA	\$ 0,01	Por cada \$1 vendido corresponde \$ 0,01 por gastos financieros

### INDICES DE RENTABILIDAD

RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO	\$ 0,06	Por cada \$1 de activo se ha generado una utilidad de \$0.06
MARGEN BRUTO	\$ 0,63	En las ventas netas se tiene una utilidad bruta de \$ 0,63 (63%)
RENTABILIDAD NETA EN VENTA	\$ 0,13	Por cada \$1 vendido se ha generado una utilidad de \$ 0,13 (13%)
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	\$ 0,08	Por cada \$1 de patrimonio se ha generado una utilidad de \$0.08



CONTATROPOLIS

---

**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**

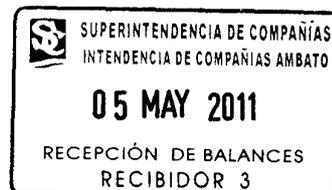
El Gerente, una vez terminado el período económico 2010, ha preparado sus respectivos informes, de acuerdo a lo establecido por la Ley de Compañías y el Estatuto de CLÍNICA AMBATO S. A.

- 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, Mg.

**COMISARIO REVISOR**



JNG. NATALIA ANKORAE