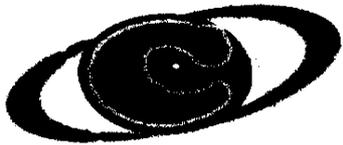


CONTRATROPOLIS

2011

**INFORME DE COMISARIO
REVISOR**

*CLÍNICA
AMBATO S. A.*



CONTATROPOLIS

Impuestos, Contabilidad, Auditoría y Finanzas

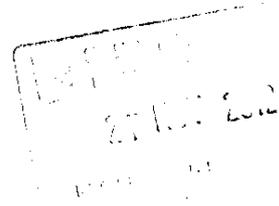
INFORME DE COMISARIO REVISOR

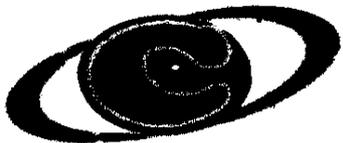
Al 31 de diciembre de 2011

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.





CONTRATROPOLIS

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

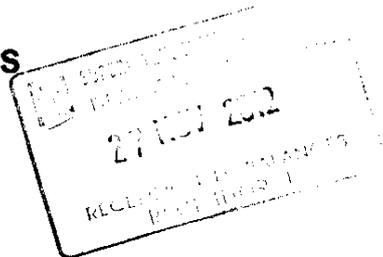
CAJA – BANCOS

Caja mantiene un saldo de \$1.010,302 por las ventas de diciembre, depositadas en enero de 2012.

RECOMENDACIÓN

- Es necesario que se realice el Reporte de Caja con cierre diario para que se puedan cuadrar los movimientos diariamente y evitar retrasos en la presentación de los Estados Financieros, ya que el movimiento financiero es relativamente bajo.

Las cuentas de Bancos están debidamente conciliadas.





CONTRATROPOLIS

CUENTAS POR COBRAR

En el Anexo de Cuentas por cobrar se presenta un valor de \$101,94 de las facturas 7774, 7776, 7783 y 8154 del año 2009, del CEBI, las mismas que no se han cobrado.

Existen también una factura del 31 de diciembre de 2010 y las facturas 9475, 9476, 9477 y 9478 del 2012, de Latinomedical S. A. que no se han cobrado.

En varias facturas del 2007 y 2008, se presenta un saldo de \$2.171,76.

También se tienen cuentas del 2010 y 2011, de las facturas 8454, 8807, 8816, 9502, 9508, y por \$6.328,62.

RECOMENDACIÓN:

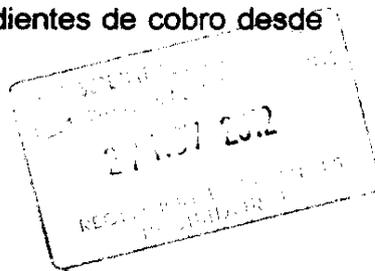
- Tomar acciones de cobro para todas las cuentas detalladas en el anexo respectivo, ya que, todavía quedan cuentas pendientes de cobro desde el 2007.

ACTIVOS FIJOS

Todos los rubros se encuentran con su respectiva depreciación acumulada.

En el presente año se han realizado las siguientes adquisiciones:

Muebles y Enseres	\$ 8.761,32
Maquinaria y Equipo	11.196,64
Equipo de Computación	1.360,80
Activo Fijo Leasing	62.400,00





CONTATROPOLIS

Impuestos, Contabilidad, Auditoría y Finanzas

INVERSIONES A LARGO PLAZO

Corresponde a las aportaciones realizadas a AMBALAB por \$14.275,56.

PASIVOS

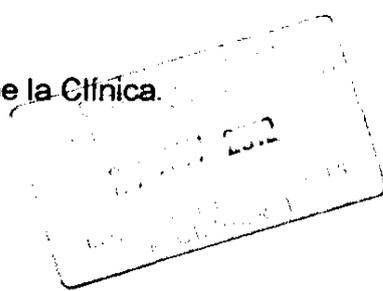
Las cuentas de Proveedores y otras obligaciones se presentan de manera razonable.

Se presenta una cuenta de Préstamo de terceros Largo Plazo, por \$49.196,73 y corresponde al Préstamo de Promerica.

Existe una cuenta de Reposición Seguros por \$2.084,43, que es el mismo valor del año anterior.

RECOMENDACIÓN:

- Verificar a qué facturas corresponde y a quién debe la Clínica.



PATRIMONIO

El Capital Social presenta un valor de \$381.036, el mismo que incluye el incremento de \$69.300, realizado en este año.

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



CONTRÓPOLIS

2.- OPINIÓN SOBRE LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros analizados corresponden al período enero 1 a diciembre 31 del 2011, los mismos que han sido elaborados por la empresa.

En el presente período se ha tenido activos netos por \$ 596.076,82, con un Pasivo de \$ 120.289,87, y un Patrimonio de \$ 476.274,08.

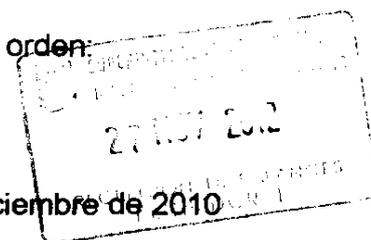
El Estado de Resultados nos muestra una utilidad contable de \$61.560,19, que para efecto de la distribución legal tendría alguna variación al realizar la Conciliación Tributaria.

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 los Estados Financieros de fin de año, máximo al último día del mes de febrero del siguiente año.



CONTRÓPLUS

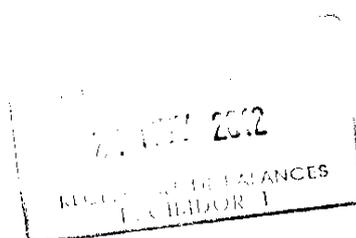
- Varios reportes o anexos se presentan de manera manual, es decir, no se los obtiene del sistema, lo que no brinda seguridad a la información presentada.
- Elaborar las notas a los estados financieros

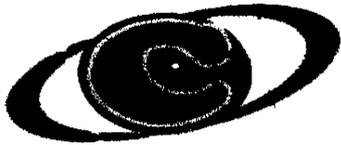
CLÍNICA AMBATO S. A.
BALANCE GENERAL COMPARATIVO

Al 31 de diciembre, 2011 - 2010

Expresado en US\$ americanos

	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>VARIACIÓN</u>
ACTIVO			
CORRIENTE	51.538,25	114.929,26	-63.391,01
Caja y Bancos	12.026,88	26.787,47	-14.760,59
Cuentas por cobrar	24.105,44	75.319,22	-51.213,78
Provisión cuentas incobrables	-164,92	-164,92	0,00
Insumos médicos	4.955,66	5.730,99	-775,33
Medicinas	10.507,59	7.176,14	3.331,45
Proveeduría	107,60	80,36	27,24
NO CORRIENTE	530.750,14	369.162,05	161.588,09
Depreciables	435.056,43	244.227,61	190.828,82
(-) Dep. Acumulada	-93.940,19	-64.699,46	-29.240,73
No depreciable			
Terrenos	189.633,90	189.633,90	0,00
OTROS ACTIVOS	14.275,56	14.275,56	0,00
Inversiones Ambalab	14.275,56	14.275,56	0,00
TOTAL ACTIVO	<u>596.563,95</u>	<u>498.366,87</u>	<u>98.197,08</u>

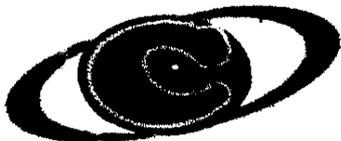




CONTABILIDAD

PASIVO			
CORRIENTE	16.800,71	10.547,10	6.253,61
Proveedores	12.846,96	6.043,16	6.803,80
Sueldos y B. S. por pagar	2.599,11	3.396,94	-797,83
Obligaciones fiscales	1.354,64	1.107,00	247,64
NO CORRIENTE	103.489,16	128.228,92	-24.739,76
Oblig. Inst. financieras	49.196,73	58.613,29	-9.416,56
Obligaciones accionistas		55.832,00	-55.832,00
Reposición seguros	2.084,43	2.084,43	0,00
Otros aportes		11.699,20	-11.699,20
Obligaciones Leasing	52.208,00	-	52.208,00
TOTAL PASIVO	120.289,87	138.776,02	-18.486,15
PATRIMONIO			
CAPITAL CONTABLE	381.036,00	318.904,00	62.132,00
Capital Social	381.036,00	311.736,00	69.300,00
Aportes futuras capitalizaciones	-	7.168,00	-7.168,00
RESERVAS	34.619,55	33.313,38	1.306,17
Legal	3.455,44	2.149,27	1.306,17
De capital	31.162,85	31.162,85	0,00
De valuación	1,26	1,26	0,00
SUPERÁVITS	20.000,00	0,00	20.000,00
Superávit premio en acciones	20.000,00	-	20.000,00
RESULTADOS	40.618,53	7.373,47	33.245,06
Pérdidas ejercicios anteriores	-20.941,66	-28.450,94	7.509,28
Utilidades ejercicios 2009		6.300,00	-6.300,00
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	61.560,19	29.524,41	32.035,78
TOTAL PATRIMONIO	476.274,08	359.590,85	116.683,23
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	596.563,95	498.366,87	98.197,08





CONTRATROPOLIS

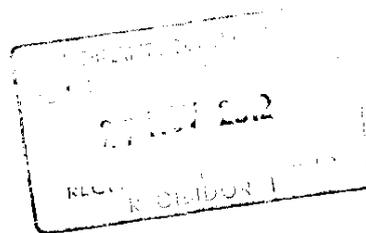
Impuestos, Contabilidad, Auditoría y Finanzas

CLÍNICA AMBATO S. A.
ESTADO DE RESULTADOS

Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2011 - 2010
Expresado en US\$ americanos

	<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>VARIACIÓN</u>
VENTAS	350.497,35	235.436,08	115.061,27
(-) COSTO DE VENTAS	-137.794,52	-87.240,54	-50.553,98
(=) UTILIDAD (PÉRDIDA) BRUTA	212.702,83	148.195,54	64.507,29
(-) GASTOS OPERACIONALES	176.012,11	142.063,20	33.948,91
GASTOS ADMINISTRATIVOS	116.496,78	86.646,01	29.850,77
GASTOS DE VENTAS	53.122,60	52.773,89	348,71
GASTOS FINANCIEROS	6.392,73	2.643,30	3.749,43
(+) OTROS INGRESOS			
Intereses bancarios y otros	24.869,47	23.392,07	1.477,40
UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERACIÓN	61.560,19	29.524,41	32.035,78

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





CONTATROP SLLS

Impuestos, Contabilidad, Auditoría y Finanzas

ANÁLISIS FINANCIERO

INDICES DE LIQUIDEZ

LIQUIDEZ CORRIENTE	\$ 3,07	Por cada dólar que debemos, disponemos de \$ 3,07 para pagar
PRUEBA ÁCIDA	\$ 2,14	Restado inventarios, disponemos \$ 2,14 para cubrir deudas a corto plazo.
CAPITAL DE TRABAJO	\$ 34.737,54	Disponemos de \$34.737,54 como capital de trabajo

INDICES DE SOLVENCIA

ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	20,16%	Los activos están comprometidos con las deudas en un 20,16%
ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL	25,26%	El patrimonio está comprometido con los acreedores en un 25,26%
APALANCAMIENTO	\$ 1,25	Por cada \$1 del Patrimonio se han conseguido \$1,25 del activo.

INDICES DE GESTIÓN

ROTACIÓN DEL ACTIVO FIJO	\$ 0,66	Se ha vendido \$0,66 por cada \$1 invertido en activo fijo
IMPACTO GASTOS	\$ 0,48	A cada \$1 vendido corresponde \$ 0,48 por gastos administrativos y de Ventas
IMPACTO CARGA FINANCIERA	\$ 0,02	A cada \$1 vendido corresponde \$ 0,02 por gastos financieros

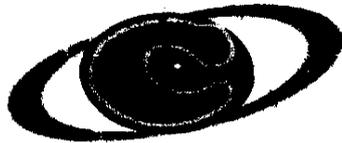
INDICES DE RENTABILIDAD

RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO	10%	Por cada \$1 de activo se ha generado una utilidad del 10%
MARGEN BRUTO	61%	En las ventas netas se tiene una utilidad bruta del 61%
RENTABILIDAD NETA EN VENTAS	18%	Por cada \$1 vendido se ha generado una utilidad del 18%
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	13%	Por cada \$1 de patrimonio se ha generado una utilidad del 13%

9



Tel: 032854483 y 097989827
Av. 22 de enero y Ballenita, Atahualpa, Ambato - Ecuador
cesarmayorga2002@yahoo.com



CUNYATROPOLIS

RECOMENDACIÓN:

Es necesario que siempre se trate de optimizar los costos y gastos para que se logre obtener mayor rentabilidad, o a la vez, tratar de vender más para que por la rotación se genere más 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 2011, 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

