

# **HOSPITAL BÁSICO AMBATO**

## **HOBASAMBATO S.A**

INFORME DE COMISARIO

EJERCICIO ECONÓMICO 2016



CARLOS A. BARRENO  
CÓRDOVA

MARZO, 2017

<b>HOBASAMBATO S.A.</b> <b>INFORME DE COMISARIO</b>
--

**PERIODO: ENERO – DICIEMBRE 2016**

Conforme lo establecido en el Art. 279 de la Ley de Compañías, en el que expresamente los numerales 1, 2, 4 y 4; se establecen las atribuciones y obligaciones de los comisarios de las empresas, a continuación se presenta el informe correspondiente por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2016, conforme a la base legal citada y al cumplimiento de normas, regulaciones y otros aspectos de cumplimiento obligatorio por las empresas del sector dedicadas a la prestación de servicios de salud.

## **1. HECHOS ECONÓMICOS SIGNIFICATIVOS**

### **PRESTAMOS**

Con el fin de cumplir las condiciones de Inversión propuestas por la Administración de la empresa, se ha adquirido una obligación con desembolsos periódicos que alcanzaron los 640 mil dólares desde el 25 de agosto 2015 hasta el 23 diciembre del 2016.

Al 31 de diciembre se ha cancelado 53 mil dólares, conforme a los plazos establecidos en los diferentes desembolsos realizados.

La porción corriente de pago para el año 2017 es de 88 mil dólares en cuestión de capital, más los respectivos intereses que generan las diferentes obligaciones que serán por unos 56 mil dólares aproximadamente.

### **CAPITALIZACIÓN Y APOORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Conforme a las resoluciones de la Junta General, se autorizó la reinversión de utilidades lo que ocasionó un aumento del capital social en \$ 77.676,00, sin ningún efecto en el efectivo, ya que se convierte en un registro contable de utilidades a las respectivas cuentas de cada accionista, conforme al trámite de aumento de capital realizado.

Con el fin de mejorar la situación patrimonial y poder generar recursos para la inversión que se está realizando, en varias reuniones de accionistas se planteó la necesidad de realizar aportes adicionales los mismos que asciende a \$ 178.800 ( 9 SOCIOS), valor que debe ser legalizado con los instrumentos legales para esta compañía, con el fin de emitir nuevas acciones o revalorar las acciones que cada accionista tiene en su poder.

## **INVERSIÓN EN PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

La Inversión realizada durante el ejercicio está dada por tres aspectos:

El primero relacionado con la infraestructura de la empresa por un valor de 215 mil dólares en el año 2016, lo que conlleva a inversión total en este rubro de 454 mil dólares;

El segundo con la adquisición de Muebles, Equipos e Instrumental médico con una inversión de 188 mil dólares; y,

El tercero por la inversión en las Instalaciones para la operatividad del Ascensor y con sus respectivas adecuaciones por un valor de 171 mil dólares

El total de la inversión realizada en el año 2016 ha sido por lo tanto de 575 mil dólares.

## **2. CIFRAS**

A continuación se presenta un análisis de la cifras descritas en la información financiera generada del período 1 de Enero al 31 de diciembre 2016, la misma que ha sido elaborada en función de la NIIF para PYMES que es de aplicación obligatoria para todas las empresas de este tipo, las cifras que se mencionan a continuación corresponden a los estados financieros presentados por la empresa para fines de cumplimiento de obligaciones tributarias.

<b>CONCEPTO</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>ACTIVOS</b>	<b>993 597,42</b>	<b>1 557 127,83</b>
<b>PASIVOS</b>	<b>297 051,33</b>	<b>677 778,62</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>696 546,09</b>	<b>879 349,21</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>783 321,23</b>	<b>772 968,26</b>
<b>COSTOS</b>	<b>280 674,77</b>	<b>308 154,87</b>
<b>GASTOS</b>	<b>380 031,68</b>	<b>460 836,60</b>
<b>RESULTADO CONTABLE</b>	<b>122 614,78</b>	<b>3 976,79</b>
<b>CARGA IMPOSITIVA</b>	<b>36 337,33</b>	<b>10 323,27</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>86 277,43</b>	<b>(6 346,48)</b>

## **ANÁLISIS FINANCIERO**

Con la finalidad de interpretar los valores presentados en la información financiera, la misma que es de responsabilidad de la administración de la empresa, a continuación se realiza el correspondiente análisis de los rubros de mayor importancia, a través de los indicadores económicos y financieros.

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{ActivoCorriente}}{\text{PasivoCorriente}}$$

$$\text{Liquidez} = \frac{151\,776,41}{178\,344,37} = \mathbf{0,85}$$

El resultado refleja la liquidez que la empresa posee para el pago de obligaciones a corto plazo, es decir que por cada dólar que tiene como obligación a corto plazo la empresa dispone de \$0,85, disminuyendo en 0,43 en relación al ejercicio anterior, por lo que es necesario iniciar con el proceso de recuperación de la inversión realizada a través de la venta de los servicios

$$\text{PruebaAcida} = \frac{\text{ActivoCorriente} - \text{Inventarios}}{\text{PasivoCorriente}}$$

$$= \frac{78\,996,83}{178\,344,37} = \mathbf{0,44}$$

- Establece la capacidad de pago de los pasivos corrientes sin tomar en consideración el rubro de los realizables (Inventario de medicinas, insumos, suministros). Lo que explica que si no hay movimiento de los inventarios (Venta de servicios), entonces la empresa tiene como respaldo para cubrir sus pasivos a corto plazo 44 centavos por cada dólar que adeuda, valor que disminuyo al igual que el indicador anterior, producto de las inversiones realizadas .

$$\text{EndeudamientodelActivo} = \frac{\text{PasivoTotal}}{\text{ActivoTotal}}$$

$$= \frac{677\,778,62}{1\,557\,127,83} = \mathbf{43,53}$$

Se determina que de los activos totales, el 44% pertenece a los acreedores que tiene la empresa, es decir que por cada dólar de activo que posee la empresa contabilizado a valor histórico 44 centavos están financiados por aportes de terceros o deudas que se mantienen a corto y largo plazo. En comparación con el ejercicio anterior se incrementa en 13 puntos, como resultado de los desembolsos realizados por el Banco Procredit en calidad de préstamo para cubrir los desembolsos totales de 640 mil a pesar de los abonos ya realizados.

$$\text{Im pactoGastosOperación} = \frac{\text{GastosOperación}}{\text{Ventas}}$$

$$= \frac{460\,836,60}{772\,968,26} = \mathbf{0,60}$$

Los gastos administrativos y ventas, en relación al volumen de ventas representan el 60%, valor que ha incrementado en 10% en relación al ejercicio anterior, como consecuencia de las erogaciones realizadas como complemento a la inversión realizada en este año, y con el fin de adecuar otros bienes y servicios en mejora de la empresa

$$\begin{aligned} \text{Margen Bruto} &= \frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costos de Ventas}}{\text{Ventas Netas}} \\ &= \frac{772\,968,26 - 308\,154,87}{772\,968,26} = \mathbf{0.60} \end{aligned}$$

El margen de contribución de la empresa representa el 60% sobre las ventas, lo que significa que de cada dólar que se vende la empresa genera un margen de contribución de 60 centavos de dólar, es decir el valor que este rubro contribuye para cubrir los gastos operacionales que fue de 40 centavos por cada dólar, de la misma forma que el ejercicio anterior

## **RENTABILIDAD**

Es necesario dejar expresa constancia de que a pesar de tener una utilidad contable, para los accionistas de la empresa es un resultado negativo, por la carga impositiva que debe ser cubierta, es decir el derecho de los trabajadores y la respectiva carga tributaria, por tal motivo no se realiza el análisis de ningún indicador de rentabilidad.

## **ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS (ANÁLISIS VERTICAL y HORIZONTAL)**

En el anexo a este informe se presenta los estados financieros comparativos de la empresa tanto del año 2015 como del ejercicio sujeto a análisis, del cual se desprende el siguiente análisis y comentarios.

## **ACTIVOS**

Los activos en su total han tenido un incremento de 57%, producto de los hechos económicos significativos ya analizados, es decir la inversión en la construcción, instalaciones, muebles, maquinaria y equipo necesarios para mejorar los servicios por 575 mil dólares

Los demás rubros de los activos no han tenido cambios significativos, que sean objeto de éste análisis, ya que son únicamente los cambios que se ocasionan por la actividad normal como es por ejemplo el cálculo y registro de la depreciación de los activos productivos conforme a la política contable correspondiente y sin contraposición a las normas legales vigentes para el efecto.

## **PASIVOS**

El Pasivo en su total han tenido un incremento de 128 % que en términos absolutos representa 382 mil dólares, por los desembolsos totales del préstamo como hecho de mayor relevancia, y por supuesto los pagos que ya se están realizando conforme a los plazos y cuotas establecidos.

## **PATRIMONIO**

El Patrimonio de la empresa conformado por las acciones en circulación, la reserva legal, reserva de capital y la prima por la venta de acciones, se ha incrementado en un 26,24% como consecuencia de la capitalización de las utilidades en \$77.676, en beneficio de los accionistas y el aporte entregado por algunos socios por 178 mil dólares

## **RESULTADOS**

El resultado de la empresa se origina por la comparación de los ingresos con los egresos de un período, que para este ejercicio tiene un rendimiento contable de \$ 3 976,79 dólares, que no cubre las obligaciones tributarias y laborales del ejercicio.

A pesar de la situación operativa de la empresa, por las dificultades ocasionadas en el proceso de construcción e instalación del servicio de ascensor, los ingresos han sido afectados en apenas 1,32%, lo que significa que los ingresos se han mantenido en relación al ejercicio anterior, con una reducción de apenas 10 mil dólares en valores absolutos.

El resultado del período se ha dado expresamente por el incremento de 20% en la composición del gasto en los siguientes aspectos:

- Pago de gastos financieros por 44 mil dólares.
- Pago impuestos municipales por 9 mil dólares
- Pago publicidad y comunicación 13 mil dólares
- El incremento en el valor pagado de remuneraciones al personal administrativo y operativo por \$ 29 mil dólares.

Para mayor análisis e interpretación de la información financiera, adjunto se encuentran los estados comparativos para el análisis correspondiente.

## **CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES LEGALES**

Se deja expresa constancia del cumplimiento de las disposiciones establecidas en la Ley de Compañías, en relación a las obligaciones del Comisario de la empresa, y la información a proporcionar para los fines pertinentes.



Carlos Barreno Córdova  
COMISARIO

**HOBASAMBATO S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE**

Cuentas	2015	2016	Incremento Absoluto	Incremento Relativo
<b>ACTIVO</b>				
ACTIVO CORRIENTE	123,706.28	151,776.41	28,070.13	22.69%
CAJA	1,646.35	1,708.65	62.30	3.78%
BANCOS	26,717.06	16,585.61	-10,131.45	-37.92%
Cuentas por cobrar no relacionados	17,668.88	21,089.30	3,420.42	19.36%
Anticipo a empleados	1,028.23	1,347.81	319.58	31.08%
Provision cuentas incobrables	-638.02	-848.91	-210.89	33.05%
Anticipo a proveedores		29,100.60	29,100.60	100.00%
Cuentas por cobrar al fisco	9,701.56	10,013.77	312.21	3.22%
Inventarios	67,582.22	72,779.58	5,197.36	7.69%
ACTIVO FIJO	869,891.14	1,405,351.42	535,460.28	61.55%
Terrenos	189,633.90	189,633.90	0.00	0.00%
Construcciones en curso	239,570.82	454,778.95	215,208.13	100.00%
Edificios e Instalaciones	289,723.63	289,723.63	0.00	0.00%
(-) Edificios e Instalaciones	107,384.50	-120,294.18	-12,909.68	12.02%
Instalaciones		171,743.02	171,743.02	100.00%
Muebles y Enseres	55,495.36	69,144.35	13,648.99	24.59%
(-) Dep. Acum. Muebles y Enseres	-26,600.05	-31,252.49	-4,652.44	17.49%
Maquinaria y Equipo	259,169.24	434,208.72	175,039.48	67.54%
(-) Dep. Acum. Maquinaria y Equipos	-53,769.26	-71,834.48	-18,065.22	33.60%
Activos Fijos Leasing	141,360.00	141,360.00	0.00	0.00%
(-) Dep. Acum. Activos fijos Leasing	136,808.00	-141,360.00	-4,552.00	3.33%
INVERSIONES A LARGO PLAZO				
Inversiones AMBALAB	19,500.00	19,500.00	0.00	0.00%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>993,597.42</b>	<b>1,557,127.83</b>	<b>563,530.41</b>	<b>56.72%</b>
<b>PASIVO</b>				
PASIVOS CORRIENTES	121,905.72	178,344.37	56,438.65	46.30%
PROVEEDORES	29,800.32	55,001.49	25,201.17	84.57%
PRESTAMOS BANCARIOS CORTO PLAZO	25,509.48	88,139.76	62,630.28	100.00%
SUELDOS POR PAGAR	27,736.30	7,867.68	-19,868.62	-71.63%
OBLIGACIONES CON EL IESS	3,664.87	4,059.70	394.83	10.77%
OBLIGACIONES FISCALES	23,665.36	9,337.70	-14,327.66	-60.54%
ANTICIPO CLIENTES	11,529.39	13,938.04	2,408.65	20.89%
PASIVOS A LARGO PLAZO	175,145.61	499,434.25	324,288.64	185.15%
PRESTAMOS BANCARIOS	170,593.61	499,434.25	328,840.64	1.00%
Obligaciones Leasing	4,552.00		-4,552.00	-100.00%

<b>TOTAL PASIVO</b>	297,051.33	677,778.62	380,727.29	128.17%
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Suscrito y Pagado	485,032.00	562,708.00	77,676.00	16.01%
Aporte Futura Capitalización		178,800.00	178,800.00	
Reserva Legal	21,625.34	30,253.08	8,627.74	39.90%
Reserva de Capital	31,162.82	31,162.82	0.00	0.00%
Reserva de Valuación	1.26	1.26	0.00	0.00%
Superavit premio en acciones-nueva emision	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00%
Perdidas Acumuladas	-5,476.27	-5,476.25	0.02	0.00%
Utilidades no distribuidas	57,923.51	57,923.51	0.00	0.00%
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>				
Utilidad Ejercicio	86,277.43	3,976.79	-82,300.64	-95.39%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	696,546.09	879,349.21	182,803.12	26.24%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	993,597.42	1,557,127.83	563,530.41	56.72%
	0.00	0.00		

CARLOS BARRENO C.  
COMISARIO

## HOSBASAMBATO S.A.

### ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE

<b>CUENTAS</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>INCREMENTO ABSOLUTO</b>	<b>INCREMENTO RELATIVO</b>
INGRESOS	783,321.23	772,968.26	-10,352.97	-1.32%
INGRESOS OPERACIONALES				
VENTAS NETAS				
INGRESOS VENTAS PRODUCTOS	296,856.61	271,957.86	-24,898.75	-8.39%
INGRESOS POR DERECHOS	268,273.19	256,212.61	-12,060.58	-4.50%
ING. SERVICIOS DE CONSULTA EXTERNA	27,003.59	34,645.16	7,641.57	28.30%
SERVICIOS DE LABOTARORIO	35,439.60	44,685.38	9,245.78	26.09%
SERVICIOS DE FARMACIAS	10,151.05	13,345.84	3,194.79	31.47%
HONORARIOS MEDICOS	100,499.67	120,001.47	19,501.80	19.40%
VENTAS OPTICA DEL SOL	495.00	276.00	-219.00	-44.24%
MEGAIMAGENES	15,641.35	4,458.74	-11,182.61	-71.49%

BIOIMAGENES	65.00	6,923.59	6,858.59	100.00%
VARIAS	20.00	20.00	0.00	100.00%
INGRESOS NO OPERACIONALES				
INGRESOS NO OPERAC. POR SERVICIO	28,050.36	19,044.00	-9,006.36	-32.11%
INGRESOS INTERES	325.81	624.72	298.91	91.74%
OTROS	500.00	772.89	272.89	54.58%
COSTOS Y GASTOS	660,706.47	-768,991.47	108,285.00	16.39%
COSTO DE VENTAS	280,685.61	-308,154.87	27,469.26	9.79%
COSTO DE VENTAS MEDICINAS	-62,087.32	-66,367.75	4,280.43	6.89%
COSTO DE VENTAS INSUMOS	-43,775.18	-47,340.47	3,565.29	8.14%
COSTO DE VENTAS HONORARIOS MEDICOS	-97,276.84	-103,497.82	6,220.98	6.40%
COSTO DE VENTAS DERECHOS	-2,450.00		-2,450.00	100.00%
COSTO DE VENTAS FARMACIAS	-8,477.78	-10,146.52	1,668.74	19.68%
COSTO DE VENTAS CONSULTA EXTERNA	-80.30		-80.30	100.00%
COSTO DE VENTAS LABORATORIOS	-26,118.22	-35,016.57	8,898.35	34.07%
COSTO DE VENTAS DERECHOS ( OPTICA DEL SOL)	-396.00	-310.00	-86.00	-21.72%
COSTO DE VENTAS MEGAIMAGEN	-12,377.50	-8,535.65	-3,841.85	-31.04%
COSTO DE VENTAS ADIMETRIA	-150.00		-150.00	-100.00%
COSTO DE VENTAS VARIOS		-38.09	38.09	100.00%
SERVICIOS OCASIONALES	-27,496.47	-36,902.00	9,405.53	34.21%
GASTOS	380,020.86	-460,836.60	80,815.74	21.27%
GASTOS OPERACIONALES				
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
REMUNERACIONES VENTAS	-78,306.92	-101,063.08	22,756.16	29.06%
REMUNERACIONES	-95,549.53	-101,888.36	6,338.83	6.63%
SUMINISTROS Y MATERIALES	-59,571.73	-69,685.37	10,113.64	16.98%
HONORARIOS A PROFESIONALES	-19,130.80	-14,190.02	-4,940.78	-25.83%
MANTENIMIENTO	-10,870.13	-19,138.02	8,267.89	76.06%
ARRENDAMIENTO MERCANTIL	-21,040.00	-10,221.00	-10,819.00	-51.42%
CERTIFICACIONES	-2,575.00		-2,575.00	100.00%
SEGUROS Y REASEGUROS	-775.95	-1,589.47	813.52	100.00%
GASTOS DE GESTION	-2,608.80	-882.20	-1,726.60	100.00%
PUBLICIDAD Y COMUNICACIONES	-8,145.85	-12,844.75	4,698.90	57.68%
SERVICIOS BÁSICO	-10,483.78	-10,520.22	36.44	0.35%
NOTARIOS Y REGISTRO DE PROPIEDAD	-2,804.45	-1,290.00	-1,514.45	-54.00%
FLETES, TRANSPORTE Y CORRESPONDENCIA	-421.17	-615.19	194.02	100.00%
IMPUESTOS MUNICIPALES	-4,074.75	-9,167.65	5,092.90	124.99%
CAPACITACION PERSONAL	-1,934.79	-172.81	-1,761.98	-91.07%
GASTO AGASAJO NAVIDEÑO	-4,250.37	-2,817.07	-1,433.30	-33.72%
ANUNCIOS PRENSA		-1,374.14	1,374.14	100.00%
RECOLECCION DESECHOS	-1,838.33	-1,765.02	-73.31	100.00%
TV CABEL	-1,005.39	-371.63	-633.76	100.00%
ARRIENDO INMUEBLES	-2,115.48	-3,214.37	1,098.89	100.00%
PROVISION CUENTRAS INCOBRABLES	-217.66	-2,007.31	1,789.65	822.22%
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-30,438.41	-35,627.34	5,188.93	17.05%

INTERESES PRESTAMO	-3,551.27	-39,870.60	36,319.33	1022.71%
COMISIONES BANCARIAS	-2254.13	-4257.34	2,003.21	88.87%
GASTOS BANCARIOS		-263.09	263.09	100.00%
GASTOS COMISION TARJETAS DE CREDITO	-4,948.71	-5,434.91	486.20	9.82%
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	-11,002.25	-10,315.86	-686.39	-6.24%
GASTOS NO DEDUCIBLES	-105.21	-249.78	144.57	137.41%
OTROS GASTOS FINANCIEROS				
RESULTADO	122,614.76	3,976.79	-118,637.97	-96.76%
15% TRABAJADORES	-18,392.21	-596.52	17,795.70	-96.76%
IMPUESTO A LA RENTA	-17,945.12	-9,726.75	8,218.37	-45.80%
UTILIDAD NETA	86,277.43	-6,346.48	-92,623.90	-107.36%

CARLOS BARRENO C.  
COMISARIO