

CLÍNICA AMBATO S. A.

---

*INFORME DE COMISARIO REVISOR*

Ambato, abril 6, 2009

Doctor

Gonzalo López

**PRESIDENTE DE 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 30 de junio del 2008.

Es necesario dejar constancia de todas las facilidades brindadas por el personal de la compañía para poder realizar el presente trabajo, a pesar del retraso en la presentación de la información financiera, que me facilitaron en este mes y año.

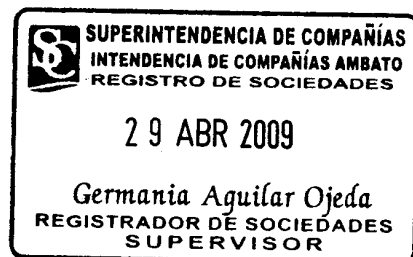
Cualquier información aclaratoria se la realizará cuando estimen necesaria los señores accionistas.

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

Atentamente,

  
Dr. César Mayorga Abril

**COMISARIO REVISOR**



---

*Dr. César Mayorga Abril*  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

## INFORME DE COMISARIO REVISOR

Al 31 de diciembre de 2008

### 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.

---

*Dr. César Mayorga Abril*  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO



---

INFORME DE COMISARIO REVISOR

CAPÍTULO II

INFORME

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

1. 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 2009.

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 lo siguiente:

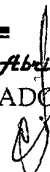
N/V 90 de 11 ene de 2007, HC 2190 de Tubón Culqui Juan por \$161,80, se trató de verificar responsabilidades, pero no se ubicó l historia clínica y sigue pendiente de cobro.

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 ago de 2008 por \$154,14 a responsabilidad del Dr. Mendoza no se ha cobrado.

---

*Dr. César Mayorga Abril*  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO



*INFORME DE COMISARIO REVISOR*

ANTICIPOS A PROVEEDORES, que tenía un saldo de \$40.638, 71, a junio 30/08, a cargo del Arq. Jorge Aguirre, por la remodelación, a diciembre 31 presenta un saldo de \$32.257,78.

**RECOMENDACIÓN:**

- Solicitar al Arquitecto las facturas respectivas para cancelar la cuenta y proceder a la reclasificación al respectivo activo fijo.
- Solicitar a Contabilidad y Gerencia se presente un informe detallado por la variación en el saldo de la cuenta ANTICIPOS A PROVEEDORES.
- 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, todavía quedan cuentas pendientes de cobro desde el 2007.

**INVENTARIOS**

Existe una toma física de inventarios, por \$10.512,60 pero se encuentra un valor de \$2.447,39 de productos caducados.

**RECOMENDACIÓN:**

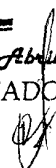
- Realizar los trámites legales pertinentes para que se proceda a dar de baja los productos caducados..

**ACTIVOS FIJOS**

Todos los rubros se encuentran con su respectiva depreciación acumulada.

---

*Dr. César Mayorga Abell*  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO



---

INFORME DE COMISARIO REVISOR

**RECOMENDACIÓN:**

- Presentar el inventario de activos fijos detallado por cada grupo del balance.

**PASIVOS**

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

Se presenta una cuenta de PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS, PROVEEDORES VARIOS, por \$15.000.

**RECOMENDACIÓN:**

- Realizar la reclasificación de Préstamos de Accionistas a CUENTAS POR PAGAR, ya que los mencionados señores, no son accionistas en esta fecha.

**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 2008, los mismos que han sido elaborados por la empresa.

---

*Dr. César Mayorga Abril*  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

---

*INFORME DE COMISARIO REVISOR*

En el presente período se ha tenido activos netos por \$ 363.695,37, con un Pasivo de \$ 50.923,42, y uno Patrimonio de \$ 312.771,95.

El Estado de Resultados nos muestra una pérdida contable de \$1.249,85, que variará al realizar la Conciliación Tributaria.

**RECOMENDACIÓN:**

La señorita Contadora deberá verificar la estructura del estado de resultados ya que no se encuentra contabilizado por separado el rubro que corresponde a las COMISIONES DE TARJETAS DE CRÉDITO que se deben contabilizar como GASTOS DE VENTAS.

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 2008 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:

- Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2008.
- Estado de resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2008

**3.- ANÁLISIS FINANCIERO**

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

---

*Dr. César Mayorga Abell*  
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

**ANÁLISIS FINANCIERO**

Al 31 de diciembre, 2008

<b>INDICES DE LIQUIDEZ</b>				
<b>LIQUIDEZ CORRIENTE</b>				
Activo Corriente	49.888,48		\$2,01	Por cada dólar que debemos disponemos de \$ 2,01 para pagar
Pasivo Corriente	24.871,94			
<b>PRUEBA ACIDA</b>				
Activo Corriente - Inventarios	38.702,78		\$1,56	Restado inventarios, disponemos \$ 1,56 para cubrir deudas a corto plazo.
Pasivo Corriente	24.871,94			
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>				
Activo Circulante - Pasivo Circulante	49.888,48	-24.871,94	\$25.016,54	Disponemos de \$25.016,54 como capital de trabajo
<b>INDICES DE SOLVENCIA</b>				
<b>ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO</b>				
Pasivo Total	50.923,42		14,00%	Los activos están comprometidos con las deudas en un 14%
Activo Total	363.695,37			
<b>ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL</b>				
Pasivo Total	50.923,42		16,28%	El patrimonio está comprometido con los acreedores en un 16.28%
Patrimonio	312.771,95			
<b>APALANCAMIENTO</b>				
Activo Total	363.695,37		\$1,16	Por cada \$1 del Patrimonio se han conseguido \$1,16 del activo.
Patrimonio	312.771,95			
<b>INDICES DE GESTIÓN</b>				
<b>ROTACIÓN DEL ACTIVO FIJO</b>				
Ventas	146.175,74		\$0,47	Se ha vendido \$0,47 por cada \$1 invertido en activo fijo
Activo Fijo	312.169,94			
<b>IMPACTO GASTOS</b>				
Gastos Administ. Y de Ventas	98.284,68		\$0,67	Por cada \$1 vendido corresponde \$ 0,67 por gastos administrativos y de Ventas
Ventas	146.175,74			
<b>IMPACTO CARGA FINANCIERA</b>				
Gastos Financieros	5.311,21		\$0,04	Por cada \$1 vendido corresponde \$ 0,04 por gastos financieros
Ventas	146.175,74			
<b>INDICES DE RENTABILIDAD</b>				
<b>RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO</b>				
Utilidad Neta	-1.249,85		-\$0,003	Por cada \$1 de activo se ha generado una pérdida de \$0.003
Activo Total Neto	363.695,37			
<b>MARGEN BRUTO</b>				
Utilidad bruta en Ventas	102.286,77		\$0,70	En las ventas netas se tiene una utilidad bruta de \$ 0.70 (70%)
Ventas Netas	146.175,74			
<b>RENTABILIDAD NETA EN VENTAS</b>				
Utilidad neta	-1.249,85		-\$0,01	Por cada \$1 vendido se ha generado una pérdida de \$ 0.01 (1%)
Ventas netas	146.175,74			
<b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO</b>				
Utilidad neta	-1.249,85		-\$0,004	Por cada \$1 de patrimonio se ha generado una pérdida de \$0.004
Patrimonio	312.771,95			