

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

INFORME DE COMISARIO

POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2017

1. ANTECEDENTES

Obligaciones del comisario.

- A. Emitir una opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores respecto a las normas legales, estatutarias y reglamentarias así como de las resoluciones de la Junta General, del Directorio y Órganos de Control
- B. Comentar sobre los procedimientos de control interno de la empresa
- C. Opinar respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad, y si éstos se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.
- D. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 Referente a las atribuciones y obligaciones de los comisarios.

2. INFORME

A. Información General de la compañía

El 16 de diciembre de 1981 bajo el número 230 conjuntamente con la resolución Nro. RLC-786-81 de la Intendencia de Compañías de Cuenca es la constitución del Policlínico de Emergencias y Diagnóstico Cía. Ltda., dándose el 24 de Julio de 1991 un cambio de denominación a "Clínica de Especialidades Médicas Puacarbamba CLEMPA S.A.", bajo el número 171 del Registro Mercantil conjuntamente con resolución Nro. 163 de la Superintendencia de Compañías.

El objeto social es: Brindar Atención médica profesional, en forma permanente y con todos los métodos auxiliares de diagnóstico a todos quienes requieren dicho servicio.

B. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores respecto a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General de Socios.

La aplicación de procedimientos estándar de revisión, para verificar el cumplimiento de las resoluciones impartidas por las instancias de dirección y control de la Empresa, nos permite concluir, de manera general, que la Administración de CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A., ha implementado las resoluciones emitidas durante el ejercicio 2017.

• RESOLUCIONES DE JUNTA DE SOCIOS

Las resoluciones emitidas fueron cumplidas en su totalidad.

• **RECOMENDACIONES DEL INFORME DE COMISARIO Y AUDITORIA EXTERNA**

Informe de Comisario 2016:

Se cumplieron a cabalidad

Informe de Auditoría Externa 2016:

Se cumplieron a cabalidad

C. COMENTAR SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA

De la evaluación efectuada al sistema de control interno aplicado en CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A., observamos que se han diseñado controles internos específicos para cada área de la clínica, los cuales han sido ejecutados razonablemente, en términos generales, sin originar condiciones que deban ser informadas.

Se puede apreciar el cumplimiento de

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Segregación de Funciones
- Nivel de Responsabilidades
- Salvaguarda de Activos
- Flujo de Información
- Capacidad del Personal

Recomendación:

Mantener la política de control para que los procesos cuenten con el soporte adecuado y suficiente.

D. INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO A LEY LABORAL

La Clínica cuenta con Reglamento Interno, el mismo que se encuentra aprobado por el Ministerio de Trabajo con Resolución MDT-DRTSP6-2015-1109-R2-LR

De igual manera la compañía cuenta con el Manual de Seguridad y riesgos de trabajo, dando así cumplimiento al decreto No. 2393, sobre reglamento de seguridad y salud de los trabajadores y mejoramiento del Medio Ambiente de trabajo.

E. OPINAR RESPECTO A LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU CORRESPONDENCIA CON LAS REGISTRADAS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD, Y SI ÉSTOS SE HAN ELABORADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.

1. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Hemos efectuado un análisis de las cifras presentadas en el Estado de Situación General de la CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A., al 31 de diciembre del 2017 y en el Estado de Resultados a esa fecha, verificando la correspondencia de datos con los valores registrados en los libros contables del año 2017. La elaboración de los mencionados estados financieros es responsabilidad de los administradores y la nuestra es opinar sobre las cifras expresadas en los mismos, de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Compañías, Arts. 279 y 289.

En nuestra opinión, las cifras consignadas en los estados financieros de la compañía se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes.

Las políticas, normas y prácticas contables de la Clínica son establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías, los registros contables 2017, fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad NIIFs.

Este trabajo fue efectuado de acuerdo con normas de revisión generalmente aplicadas y se basa en las disposiciones de la Ley de Compañías relacionadas con el trabajo de los comisarios.

1. ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Y ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

Cuadro 1. Análisis de Estado de Situación Financiera

Activo Corriente

CUENTA	ANO 2016	ANO 2017	VARIACION	PORCENTAJE
ACTIVO CORRIENTE	375.923,66	536.220,06	160.296,40	42,64%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	26.613,83	80.270,68	53.656,85	201,61%
Caja	440,00	440,00	0,00	0,00%
Bancos	26.173,83	77.700,68	51.526,85	196,86%
Inversiones financieras temporales (corrientes)	0,00	2.130,00	2.130,00	0,00%
ACTIVOS FINANCIEROS	9.130,60	319.786,70	310.656,10	3402,36%
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	10.513,76	43.611,66	33.097,90	314,81%
Cuentas por cobrar less.	0,00	278.114,23	278.114,23	0,00%
(-) Provisión de cuentas incobrables	-2.094,19	-2.094,19	0,00	0,00%
Anticipos y otras cuentas por cobrar empleados	711,03	155,00	-556,03	-78,20%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	97.799,37	63.548,78	-34.250,59	-35,02%
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	61.021,20	44.383,00	-16.638,20	-27,27%
Crédito tributario a favor de la empresa (IR) anual	36.778,17	19.165,78	-17.612,39	-47,89%
OTROS PAGOS ANTICIPADOS	14.086,43	4.650,00	-9.436,43	-66,99%
Anticipo a proveedores	14.086,43	4.650,00	-9.436,43	-66,99%
INVENTARIOS	228.293,43	67.963,90	-160.329,53	-70,23%
Inventario de mercadería en almacén-comprado de terceros	228.293,43	67.963,90	-160.329,53	-70,23%

Se puede observar que hay un incremento en activo por 42.64% con respecto al año 2016.

Las cuentas que incorporan el rubro efectivo y equivalente de efectivo son conciliadas en forma mensual, la misma muestra un aumento de 196.86% en comparación al año 2016 mostrando así que la empresa ha obtenido mayor liquidez que el año inmediato anterior.

El incremento más importante se revela en las cuentas de activos financieros mostrando un aumento de 3.402.36% este incremento se debe al reconocimiento de un ingreso provisionado por 278.114.23 de cuentas por cobrar al IESS, el mismo que se genera en el ejercicio fiscal 2017 pero se realiza la facturación del mismo en el año 2018, la misma cuenta ira regularizando a medida de la facturación y cancelación de la misma.

Las cuentas por impuestos corrientes corresponde al Impuesto al Valor Agregado IVA e Impuesto a la Renta pagados por anticipado; los valores revelados en el balance al cierre del ejercicio fiscal 2017 se irán descontando o incrementando de acuerdo como se den las transacciones tanto de compras como de ventas en el periodo subsiguiente.

Las existencias se registran al costo o a su valor neto de realización, en el período fiscal 2017 ha mejorado notablemente pues en la última toma fisca de inventarios realizada no se encontraron cifras considerables en cuanto sobrantes o faltantes manteniendo así las recomendaciones del año 2015 y 2016

Activo no Corriente

CUENTA	ANO 2016	ANO 2017	VARIACION	PORCENTAJE
ACTIVO NO CORRIENTE	1.909.043,62	1.916.562,48	7.518,86	0,39%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.907.129,62	1.914.648,48	7.518,86	0,39%
Terrenos	1.283.290,00	1.283.290,00	0,00	0,00%
Inmuebles	592.932,00	592.932,00	0,00	0,00%
Muebles y enseres	19.496,88	20.275,16	778,28	3,99%
Maquinaria y equipo	105.863,80	151.993,80	46.130,00	43,57%
Equipo de computación y software	18.757,23	22.316,84	3.559,61	18,98%
(-) Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	-113.210,29	-156.159,32	-42.949,03	37,94%
ACTIVOS INTAGIBLES	1.914,00	1.914,00	0,00	0,00%
Otros activos intangibles	1.914,00	1.914,00	0,00	0,00%

Se reconocen los bienes como propiedad, planta y equipo de acuerdo a lo establecido en la NIC 16 solo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo de costo o bajo modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método de "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realiza conforme a la ley vigente y a la naturaleza del bien y mediante la cual se medirá la vida útil y a su vez el valor residual.

En comparación al año anterior 2016 el activo fijo tiene un aumento en su totalidad de 0.39% tal como se puede evidenciar en el cuadro anterior.

Los activos intangibles no tienen variación para dicho periodo.

Pasivo Corriente

CUENTA	ANO 2016	ANO 2017	VARIACION	PORCENTAJE
PASIVO CORRIENTE	287.656,38	448.803,74	161.147,36	56,02%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	249.284,88	377.285,39	128.000,51	51,35%
Cuentas y documentos por pagar no relacionados locales	249.284,88	377.285,39	128.000,51	51,35%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES OBLIGACIONES	38.371,50	71.518,35	33.146,85	86,38%
Con la administración tributaria	6.040,80	29.808,97	23.768,17	393,46%
Con el IESS	4.842,49	5.962,25	1.119,76	23,12%
Sueldos y beneficios de la ley empleados	25.437,81	29.475,56	4.037,75	15,87%
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	0,00	5.772,21	5.772,21	0,00%
Dividendos por pagar	0,00	499,36	499,36	0,00%
Otras cuentas por pagar no relacionadas	2.050,40	0,00	-2.050,40	-100,00%

Los documentos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas.

Las cuentas por pagar corrientes tienen un incremento de 56.02% con respecto al año anterior, dentro del mismo comprenden tanto valores pendientes de pago a proveedores por bienes y servicios adquiridos para el giro del negocio las mismas que se encuentran debidamente respaldadas con documentos pertinentes y que han cumplido con la normativa interna existente, obligaciones generadas hacia empleados y entidades reguladoras, las mismas será canceladas en el transcurso del año 2018 mintiéndose en dichas cuenta hasta su fecha de vencimiento.

Pasivo no Corriente

CUENTA	ANO 2016	ANO 2017	VARIACION	PORCENTAJE
PASIVO NO CORRIENTE	104.030,46	126.609,88	22.579,42	21,70%
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	104.030,46	126.609,88	22.579,42	21,70%
Jubilación patronal (provisiones para jubilación)	104.030,46	94.478,73	-9.551,73	-9,18%
Otros beneficios no corrientes para empleados	0,00	32.131,15	32.131,15	0,00%

Los pasivos a largo tienen un incremento de 21.70% equivalente a 22.579,42.

El rubro Jubilación patronal y otros beneficios a empleados está debidamente respaldado con su estudio actuarial efectuado al ejercicio fiscal 2017.

Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2017 el patrimonio de compañía asciende a 1.905.839,58, de acuerdo a la descomposición siguiente:

CUENTA	ANO 2016	ANO 2017	VARIACION	PORCENTAJE
PATRIMONIO NETO	1.893.280,44	1.877.368,92	-15.911,52	-0,84%
Capital suscrito o asignado	650.985,24	650.985,24	0,00	0,00%
Aporte de socios para futuras capitalizaciones	-60,35	60,35	0,00	0,00%
Reserva legal	20.629,16	23.086,70	2.457,54	11,91%
Reserva facultativa y estatutaria	37,96	37,96	0,00	0,00%
Otras reservas	324,35	324,35	0,00	0,00%
Resultados acumulados	1.197.613,71	1.192.863,61	-4.750,10	-0,40%
Resultado del ejercicio	23.629,67	10.010,71	-13.618,96	-57,63%

Es importante mencionar que la compañía ha generado un decremento en el resultado del ejercicio de 57.63% valorado en 13.618.96, revelando así una utilidad después de participación de trabajadores e impuesto a la renta a pagar de 10.010,71, adicionalmente de este valor se realiza el cálculo de la Reserva Legal que es por un valor de 1.001,07 dando una utilidad disponible para socios de 9.009.64.

Cabe mencionar que en los resultados presentados al 31 de diciembre del 2016 no estaban reconocidos la utilidad a trabajadores e impuesto a la renta el mismo que ocasiono una perdida tributaria por eso la disminución en resultados acumulados siendo así el resultado del ejercicio 13.108.25 el mismo que debe ser aprobado en este año.

Cuadro 2. Análisis de Estado de Resultados Integrales

CUENTA	ANO 2016	ANO 2017	VARIACION	PORCENTAJE
INGRESOS TOTALES	1.561.979,84	2.074.414,76	512.434,92	32,81%
Ingresos de actividades ordinarias	1.566.841,25	2.070.097,08	503.255,83	32,12%
(-) Descuentos en ventas	-5.504,82	-5.257,48	247,34	-4,49%
Intereses financieros	643,41	87,52	-555,89	-86,40%
Otros ingresos	0,00	9.487,64	9.487,64	0,00%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	1.538.350,17	2.035.933,39	497.583,22	32,35%
Gasto de ventas	1.283.457,24	1.616.095,02	332.637,78	25,92%
Gastos de administración	252.493,23	415.608,03	163.114,80	64,60%
Gastos financieros	2.399,70	4.230,34	1.830,64	76,29%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	23.629,67	38.481,37	14.851,70	62,85%

Se registra un incremento en ingresos totales por 32.81% comparado con el año 2016 de igual manera el total de gastos ha incrementado en un 32.35% reflejando así la utilidad mencionada en el patrimonio por 38.481.37, de la misma se realizara el cálculo de participación trabajadores, impuesto a la renta, reserva legal y la diferencia se conservara en la misma cuenta mientras los socios deciden el destino de las mismas, tal como puede evidenciarse en el Estado de Situación Financiera.



Ing. Andrea Estefanía Carrión Terreros
Comisaria