

Cuenca, 27 de Marzo del 2013

Señores

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS LATINOAMERICANA
C.LTDA.

Cuenca.

Señores accionistas

Dando cumplimiento con la disposición legal de la Superintendencia de Compañías en calidad de comisario de la empresa, pongo a vuestra consideración el presente informe correspondiente al ejercicio económico cerrado al 31 de Diciembre del 2012. Este informe ha sido preparado sobre la base de los Estados Financieros que me han sido entregados por la empresa.

	2011	2012	DIFERENCIA	%
ACTIVO CORRIENTE	418.979,25	603.621,95	184.642,70	44,07 %
ACTIVO FIJO	639.282,61	1.376.343,58	737.060,97	115,30 %
ACTIVO TOTAL	1.058.261,86	1.979.965,53	921.703,67	87,10 %
PASIVO CORRIENTE	371.338,97	576.552,86	205.213,89	55,26 %
PASIVO TOTAL	671.338,97	932.351,17	261.012,20	38,87 %
PATRIMONIO	386.922,89	1.047.614,36	660.691,47	170,76 %

ACTIVO CORRIENTE

En la cuenta Activo Corriente se incrementa en \$ 184.642,70 debido a los siguientes movimientos de cuentas

Cuenta	Incremento	
Bancos inversiones, ahorros .	120.415,71	58,56 %
Cuentas por cobrar (Farmacia,Hospitalizacion,Otros	26.218,51	69,34%
Inventarios	16.078,65	12,09%
Otros Activos Corrientes.	21.929,83	51,48%

ACTIVO FIJO

La cuenta activo fijo se incrementa en un valor de 737.060,97 con un porcentaje del 115,30%

CUENTA	INCREMENTO	
Terreno y edificaciones	743.180,11	150,84%
Equipo de clínica	41.539,18	11,03%
Muebles y Enseres de clínica	- 14.029,05	- 9,63%
Máquinas y Equipo de Oficina	- 14.157,44	- 32,93%
Mejoras y obras exteriores	- 5.996,34	- 100%
Ambulancias	- 6.602,54	- 16,81%
Depreciaciones acumuladas	- 6.872,95	1,47%

ACTIVO TOTAL

Se da un incremento en la cuenta Activos totales por un valor de \$ 921.703,67 con un porcentaje del 87,10 % . Debido a la revalorización de sus activos de conformidad con los avalúos de los bienes por el perito, resultados por la adopción de la NIIF

PASIVO CORRIENTE

Se incrementa con un valor de \$ 205.2130,89 con un porcentaje del 55,26 %

Cuenta	Incremento	%
Retenciones fiscales, aportes al IESS	13.822,57	48,02 %
Provisión para prestaciones sociales	68.409,75	359,09 %
Sobregiro temporal	- 49.524,65	- 100,00
Proveedores	193.179,17	125,10 %
Crédito por fondo Ministerio de Salud	- 50.040,00	- 100,00 %
Anticipo recibido IESS	80.774,29	
Sueldos y otros gastos por pagar	4.391,07	15,95 %
Pasivo generado en farmacia	- 55.798,31	- 100,00

PASIVO TOTAL

Existe un incremento por un valor de 261.012,20 con un porcentaje del 38,87 %

Cuenta	Incremento	%
Préstamo de Socios	55.798,31	18,60 %

PATRIMONIO

La cuenta patrimonio tiene un incremento de \$ 660.691,47 lo que en porcentaje significa el 170,76 % .

INDICES

LIQUIDEZ	ACTIVO CORRIENTE	603.621,95	1,05
	PASIVO CORRIENTE	576.552,86	

Este índice significa que por cada dólar que la empresa debe, tiene 1,05 dólares para el cumplimiento de obligaciones con terceros.

El tiempo de recuperación de cartera es de 9 días.

En la cuenta Ingresos.

Cuenta	INCREMENTO	%
Ingresos en venta de Farmacia	17.540,59	9,24 %
Servicios de Hospitalización	196.562,94	8.67%

Por lo que tenemos un incremento en ingresos de 215.969,65 con un porcentaje del 8,78%

Cuenta Costos.

CUENTA	INCREMENTO	%
Costo de bienes y servicios farmacia	25.402,30	16,03%
Costo directos de servicios de hospitalización	- 100.920,61	- 6,46 %
Iva no utilizado como crédito tributario	49.777,35	92,45 %

Es importante resaltar en los servicios de hospitalización el incremento en ventas y la disminución en costos, no así en farmacia.

Cuenta Utilidad Bruta

En esta cuenta tenemos un incremento de 242.801,76 con un porcentaje del 35,56% lo que nos permite cubrir los gastos administrativos y financieros.

Gastos Administrativos y Financieros.

CUENTA	INCREMENTO	%
Gastos en sueldos y adicionales y Pres.Soc	173.607,30	40,57%
Gasto en ventas y promoción del servicio	2.960,44	15,20%
Gastos de combustible y transporte	2.170,31	28,23 %
Honorarios profesionales y administrativos	17.745,11	175,41 %
Gastos en comunicación e internet	- 4.536,92	- 38,77 %
Repuestos mantenimientos muebles y enseres	1.160,17	41,03 %
Seguros de ambulancias	40.219,11	1.872,39%
Materiales y suministros de oficina	14.787,99	192,17 %
Impuestos y contribuciones varias	2.761,17	63,94 %
Intereses comisión bancos tarjetas de crédito	44.910,55	207,08 %
Gastos varios no clasificados	- 2.941,07	- 79,66 %
Gasto por anticipo mínimo	8.292,46	
Gastos de depreciación	15.072,59	20,49%

Los gastos de promoción del servicio en el año es 22.439,02 el porcentaje en relación a los ingresos es del 0,84 se estima que este rubro debería incrementarse para verse reflejado en los ingresos de los años venideros.

Utilidad del Ejercicio antes de impuestos 16.476,04 lo que significa 0,62 % en relación a los ingresos que percibe la clínica utilidad después de impuestos, repartible a los socios 10.783,57 lo que en porcentaje significa 0,40 %

RECOMENDACIONES

La empresa debe contratar los servicios para la elaboración de la provisión para la jubilación patronal.

Una codificación de los activos de la empresa.

Se recomienda que los activos de la clínica este protegidos con una póliza de seguros.

Se recomienda generar programas de costos en lo que se refiere a clientes del Instituto de Seguridad social.

En el programa de computación que maneja la empresa, esta debería enlazar, roles de pagos, costos, reportes, inventarios. etc.

Se adjunta los balances del 2011 y 2012 y sus variaciones y porcentajes.

CONCLUSIONES.-

En calidad de comisario de la empresa he procedido a la revisión del Balance General y Estado de Perdidas y Ganancias de la empresa CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS LATINOAMERICANO C. LTDA.. al 31 de Diciembre del 2012

La revisión fue efectuada en cumplimiento del mandato de la Junta General y a lo que dispone la Ley de Compañía y estatutos de la compañía.

La contabilidad, ha sido llevada bajo las normas y disposiciones legales vigentes, observando los principios de contabilidad generalmente aceptados, esto hace que los Estados Financieros presenten la situación real de la empresa.

Para la recopilación del presente informe, he recibido del Sr. Gerente y del Sr. Contador, la total colaboración, lo que me ha permitido, la revisión de los documentos contables, así como la explicación correspondiente del balance y sus anexos.

Por los antecedentes expuestos anteriormente, recomiendo a la Honorable Junta General la aprobación de los mismos.

En espera de una favorable atención a la presente, suscribo de UD.

Atentamente


Ing. Diego Ugalde E.
COMISARIO