

Cuenca, 28 de Marzo del 2014

Señores

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS LATINOAMERICANA
C.I.TDA.
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 2013. Este informe ha sido preparado sobre la base de los Estados Financieros que me han sido entregados por la empresa.

	2012	2013	DIFERENCIA	%
ACTIVO CORRIENTE	603.621,95	1.284.021,40	680.399,45	112,76 %
ACTIVO FIJO	1.376.343,58	1.383.410,55	7.066,97	0,51 %
ACTIVO TOTAL	1.979.965,53	2.667.431,95	687.466,02	34,72 %
PASIVO CORRIENTE	576.552,86	1.186.553,50	610.000,64	105,79 %
PASIVO TOTAL	932.351,17	1.542.351,81	610.000,64	65,41 %
PATRIMONIO	1.047.614,36	1.125.079,74	77.465,38	7,39 %

ACTIVO CORRIENTE

En la cuenta Activo Corriente se incrementa en \$ 680.399,45 con un porcentaje del 112,76 % debido a los siguientes movimientos de cuentas:

Cuenta	Incremento	%
Ingresos por depositar	5.107,27	53,56 %
Bancos inversiones, ahorros	278.116,72	
Cuentas por cobrar (Farmacia, Hospitalización, Otros)	148.895,46	232,53 %
Inventarios	746.913,05	501,21 %
Otros Activos Corrientes	57.601,39	27,52 %

Se sugiere la cuenta Provisión para Jubilación Patronal, pase a la cuenta de Pasivo a largo plazo no una cuenta de Pasivo Corriente.

PATRIMONIO

La cuenta patrimonio tiene un incremento de \$ 77.465,38 lo que en porcentaje significa el 7,39 %. Esto se debe a la Utilidad generada en el periodo.

INDICES

LIQUIDEZ	ACTIVO CORRIENTE	1.284.021,40	1,08
	PASIVO CORRIENTE	1.186.553,50	

Este índice significa que por cada dólar que la empresa debe, tiene 1,08 dólares para el cumplimiento de obligaciones con terceros.

El tiempo de recuperación de cartera es de 16 días.

En la cuenta Ingresos.

Cuenta	INCREMENTO	%
Ingresos en venta de Farmacia	= 6.557,22	= 3,16 %
Servicios de Hospitalización	2.026.297,79	82,30 %
Otros Ingresos	= 1.977,39	= 0,64 %

Lo que nos da un incremento en ingresos de 2.017.763,18 con un porcentaje del 75,42 %

Cuenta Costos.

CUENTA	INCREMENTO	%
Costo de bienes y servicios farmacia	= 26.309,99	= 13,31 %
Costo directos de servicios de hospitalización	1.624.418,67	111,09 %
Iva no utilizado como crédito tributario	65.352,97	63,07 %

Cuenta Utilidad Bruta

En esta cuenta tenemos un incremento de 351.395,53 con un porcentaje del 38,28% lo que nos permite cubrir los gastos administrativos y financieros.

Se sugiere la cuenta Provisión para Jubilación Patronal, pase a la cuenta de Pasivo a largo plazo no una cuenta de Pasivo Corriente.

PATRIMONIO

La cuenta patrimonio tiene un incremento de \$ 77,465,38 lo que en porcentaje significa el 7,39 % . Esto se debe a la Utilidad generada en el periodo

INDICES

LIQUIDEZ	ACTIVO CORRIENTE	1,284,021.40	1,08
	PASIVO CORRIENTE	1,186,553,50	

Este índice significa que por cada dólar que la empresa debe, tiene 1,08 dólares para el cumplimiento de obligaciones con terceros.

El tiempo de recuperación de cartera es de 16 días.

En la cuenta Ingresos.

Cuenta	INCREMENTO	%
Ingresos en venta de Farmacia	- 6,557,22	- 3,16 %
Servicios de Hospitalización	2,026,297,79	82,20 %
Otros Ingresos	- 1,977,39	- 66,41 %

Lo que nos da un incremento en ingresos de 2,017,763,18 con un porcentaje del 75,42 %

Cuenta Costos.

CUENTA	INCREMENTO	%
Costo de bienes y servicios farmacia	- 26,309,99	- 14,31 %
Costo directos de servicios de hospitalización	1,624,418,67	111,09 %
Iva no utilizado como crédito tributario	65,352,97	63,07 %

Cuenta Utilidad Bruta

En esta cuenta tenemos un incremento de 354,295,53 con un porcentaje del 38,28% lo que nos permite cubrir los gastos administrativos y financieros.

Gastos Administrativos y Financieros:

CUENTA	INCREMENTO	%
Gastos en sueldos y adicionales y Pres.Soc	277.436,62	46,12 %
Gasto en ventas y promoción del servicio	- 5.286,08	- 23,56 %
Gastos de combustible y transporte	7.924,24	80,39 %
Honorarios profesionales y administrativos	- 13.269,91	- 47,63 %
Gastos en comunicación e internet	4.414,78	61,61 %
Repuestos mantenimientos muebles y enseres	6.091,76	152,76 %
Seguros de ambulancias	- 34.086,03	- 80,45 %
Materiales y suministros de oficina	9.684,35	- 43,07 %
Impuestos y contribuciones varias	2.126,83	30,04 %
Intereses comisión bancos tarjetas de crédito	- 10.688,36	- 16,05 %
Gastos varios no clasificados	4.373,13	582,13 %
Gastos no deducibles	531,17	
Gastos provisión incobrables	1.503,99	
Gastos de depreciación	6.260,17	7,06 %

Utilidad del Ejercicio antes de impuestos 141.416,07 lo que significa 3,01 % en relación a los ingresos que percibe la clínica utilidad antes de impuestos, repartible a los socios \$ 93.642,00

RECOMENDACIONES

En cuanto a los bienes que tiene la compañía en poder de los empleados se recomienda hacer un inventario, para que los mismos sean los custodios de los bienes, para la realización de su trabajo.

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.

Se recomienda generar un programa de flujos de efectivo, lo que permitiría un mejor control para el pago a proveedores y gastos que realiza la compañía.

Se adjunta los balances del 2012 y 2013 y sus variaciones y porcentaje.

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 2013

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