

Cuenca, 16 de Marzo del 2015

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 2014. Este informe ha sido preparado sobre la base de los Estados Financieros que me han sido entregados por la empresa.

	2013	2014	DIFERENCIA	%
ACTIVO CORRIENTE	1.284.021,40	1.510.701,10	226.679,70	17,65 %
ACTIVO FIJO	1.383.410,15	1.420.328,20	36.918,05	2,67 %
ACTIVO TOTAL	2.667.431,55	2.931.029,30	263.597,75	9,88 %
PASIVO CORRIENTE	1.052.576,04	1.172.858,01	120.281,97	11,43 %
PASIVO TOTAL	1.542.351,81	1.688.875,98	146524.17	9,50 %
PATRIMONIO	1.125.079,74	1.240.530,00	115.450,26	10,26 %

ACTIVO CORRIENTE

En la cuenta Activo Corriente se incrementa en \$ 226.688,70 con un porcentaje del 17,65 % debido a los siguientes movimientos de cuentas

Cuenta	Incremento	%
Ingresos por depositar	2.533,82	17,30 %
Bancos	18.244,21	72,67 %
Cuentas por cobrar farmacia	103.224,78	1.559,06 %
Existencia en Farmacias	124.839,91	90,67 %
Crédito Tributario	47.728,82	29,23 %

PASIVO TOTAL

Existe un incremento por un valor de 146524.17 con un porcentaje del 9.50 % Debido a la variación en el Activo Corriente, y a la cuenta Provisión Jubilación Patronal.

PATRIMONIO

La cuenta patrimonio tiene un incremento de \$ 115.450,26 lo que en porcentaje significa el 10,26 %. Esto se debe a la Utilidad generada en el periodo

INDICES

LIQUIDEZ	ACTIVO CORRIENTE	1.510.701,10	1,29
	PASIVO CORRIENTE	1.172.858,01	

Este índice significa que por cada dólar que la empresa debe, tiene 1,29 dólares para el cumplimiento de obligaciones con terceros.

El tiempo de recuperación de cartera es de 8 días.

En la cuenta Ingresos.

Cuenta	INCREMENTO	%
Ingresos	187.324,92	3,99 %

Se adjunta un gráfico con la diversidad de ingresos que tiene la clínica en el periodo 2014.

Cuenta Costos.

CUENTA	INCREMENTO	%
Costo de bienes y servicios	490.740,05	14,38 %

Se adjunta gráfico de los diferentes costos que se registran en el año 2014

Cuenta Utilidad Bruta

En esta cuenta tenemos un decremento de - 303.415,13 con un porcentaje del -23,71% Se debe indicar que en el año 2014 en el mes de julio se contrató un nuevo programa de contabilidad, reestructurando el plan de cuentas, lo que en el

ACTIVO FIJO

La cuenta activo fijo se incrementa en un valor de 36.918,35 con un porcentaje del 2,67% La empresa adquiere Equipo de Clínica, Muebles y Enseres, Maquinas y Equipo de Oficina, Vehículos, pero por efectos de la depreciación el incremento no es mayor

CUENTA	INCREMENTO	%
Equipo de clínica	104.837,44	20,73 %
Muebles y Enseres de Hospitalización	3.473,12	2,54 %
Equipo de Oficina	14.047,45	37,00 %
Vehículos	20.000,00	61,20 %
Depreciaciones acumuladas	- 105.439,96	- 18,49 %

ACTIVO TOTAL

Se da un incremento en la cuenta Activos totales por un valor de \$ 263.597,75 con un porcentaje del 9,88 % . Debido al incremento de su Activo Corriente, y Activo Fijo.

PASIVO CORRIENTE

Se incrementa con un valor de \$ 120.281,97 con un porcentaje del 11,43 % con variación de las siguientes cuentas.

CUENTA	INCREMENTO	%
Planillas al IESS por pagar	4.801,51	42,99 %
Retenciones en la fuente por pagar SRI	4.708,29	25,68 %
Provisión para pago Impuesto Renta	10.151,52	38,22 %
Créditos Bancarios	- 35.296,53	- 35,87 %
Proveedores	- 46.931,52	- 6,09 %
Anticipo recibido pacientes	- 17.753,97	- 100,00 %
Sueldos por pagar	17.140,20	33,04 %
Beneficios Sociales	- 3.005,14	- 11,01 %
Participación 15 % Empleados	9.538,80	44,97 %

año 2013 se considera gasto para este periodo se determina como costo, en virtud de que se maneja unidades de negocios en cada una de la áreas en donde se registran ingresos.

Se adjunta grafico para una mejor comprensión.

Gastos Administrativos y Financieros.

CUENTA	INCREMENTO	%
Gastos en sueldos y adicionales y Pres.Soc	- 610.618,04	- 69,47 %
Gasto en ventas y promoción del servicio	- 8.676,68	- 50,58 %
Gastos de combustible y transporte	- 6.841,48	- 38,48 %
Honorarios profesionales y administrativos	26.644,43	182,60 %
Repuestos mantenimientos muebles y enseres	- 537,51	- 5,33 %
Impuestos y contribuciones varias	- 9,52	- 0,10 %
Intereses comisión bancos tarjetas de crédito	- 27.419,45	- 49,04%
Gastos uso del Software	16.800,00	100,00 %
Gastos varios no clasificados	4.373,13	582,13 %

Utilidad del Ejercicio antes de impuestos 205.008,04 lo que significa 4,20 % en relación a los ingresos que percibe la clínica utilidad antes de impuestos, repartible a los socios \$ 137.543,65

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

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 2014

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

Nota. Se adjunta Balance General, Perdida y Ganancias con las variaciones y los porcentajes de las diferencia, así como gráficos.