

**INFORME DE**

**COMISARIO DE LA**

**CLÍNICA DE ESPECIALIDADES**

**MEDICAS LATINOAMERICANA**

**CIA. LTDA.**

**POR EL PERIODO**

**2017**

Cuenca, 9 de Julio del 2018

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 2017. Este informe ha sido preparado sobre la base de los Estados Financieros que me han sido entregados por la empresa.

|                            | 2016         | 2017         | DIFERENCIA  | %        |
|----------------------------|--------------|--------------|-------------|----------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>    | 1.702.187,69 | 1.727.786,60 | 25.598,91   | 1,50 %   |
| <b>ACTIVO FIJO</b>         | 1.754.674,54 | 1.713.713,29 | - 40.961,25 | - 2,33 % |
| <b>INVERSIONES</b>         | 40.008,00    | 40.008,00    | 0,00        | 0,00 %   |
| <b>ACTIVO TOTAL</b>        | 3.496.870,23 | 3.481.507,89 | - 15.362,34 | - 0,44 % |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>    | 1.611.845,65 | 1.467.761,06 | -144.084,59 | - 8,94 % |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b> | 562.894,11   | 663.353,66   | 100.459,55  | 17,85 %  |
| <b>PASIVO TOTAL</b>        | 2.174.739,76 | 2.131.114,72 | - 43.625,04 | - 2,01 % |
| <b>PATRIMONIO</b>          | 1.322.130,47 | 1.350.393,17 | 28.262,70   | 2,14 %   |

## ACTIVO CORRIENTE

En la cuenta Activo Corriente se incrementa en \$ 25.598,91 con un porcentaje del 1,50 % debido a los siguientes movimientos de cuentas

| Cuenta                                   | VARIACION   | %          |
|--|-------------|------------|
| Efectivo                                 | 78.263,75   | 671,34 %   |
| Documentos y cuentas por cobrar clientes | - 95.036,38 | - 8,31%    |
| Inventarios                              | 38.860,07   | 12,86%     |
| Activos por Impuestos corrientes         | - 3.376,70  | - 1,38 %   |
| Otros Activos corrientes                 | 6.888,17    | 1.294,40 % |

## ACTIVO FIJO

La cuenta activo fijo disminuye en un valor de- 40.961,25 con un porcentaje del - 2,33% con la variación de las siguientes cuentas.

| CUENTA                           | VARIACION    | %         |
|----------------------------------|--------------|-----------|
| Edificaciones                    | 29.465,58    | 3,18 %    |
| Muebles y Enseres                | 1.805,00     | 0,83 %    |
| Equipo de clínica                | 70.167,68    | 6,34 %    |
| Máquinas y Equipo de Computación | 6.836,88     | 10,43 %   |
| Instrumental de Clínica          | 345,00       | 7,38 %    |
| Depreciaciones acumuladas        | - 149.581,39 | - 16,08 % |

## ACTIVO TOTAL

Se da un decremento en la cuenta Activos totales por un valor de \$ -15.362,34 con un porcentaje del -2,44 %. Debido a la cuenta depreciaciones.

## PASIVO CORRIENTE

Hay un decremento por un valor de \$ - 144.084,59 con un porcentaje del - 8,94 % con variación de las siguientes cuentas. Se ha tomado en consideración en las pasivos financieros corrientes la parte proporcional del crédito a largo plazo.

| Cuenta                                      | VARIACIONES  | %         |
|---|--------------|-----------|
| Pasivos financieros corrientes              | 50.077,00    |           |
| Proveedores comerciales y cuentas por pagar | - 159.349,64 | - 11,25 % |
| Beneficios de ley empleados                 | 6.123,56     | 7,58 %    |
| Impuestos y retenciones por pagar           | - 40.935,51  | - 35,81 % |

## PASIVO TOTAL

Existe un decremento por un valor de- 43.625,04 con un porcentaje del -2,01 % Debido a la disminución en el pasivo corriente y a la variación en las cuentas de provisión jubilación patronal y provisión para desahucios.

## PATRIMONIO

El patrimonio tiene un incremento de \$ 28.262,70 con un porcentaje del 2,14 % debido a la utilidad generada en el periodo.

## INDICES

|          |                  |              |       |
|----------|------------------|--------------|-------|
| LIQUIDEZ | ACTIVO CORRIENTE | 1.727.786,60 | 1,177 |
|          | PASIVO CORRIENTE | 1.467.761,06 |       |

Este índice significa que por cada dólar que la empresa debe, tiene 1,177 dólares para el cumplimiento de obligaciones con terceros.

|                   |                      |              |       |
|-------------------|----------------------|--------------|-------|
| RAZON DE EFECTIVO | EFFECTIVO DISPONIBLE | 89.921,62    | 0,061 |
|                   | PASIVO CORRIENTE     | 1.467.761,06 |       |

Este indicador puede ser de interés para los acreedores de muy corto plazo, como es el caso de algunos proveedores de bienes y servicios que se tiene 0.0612 en efectivo para cumplir las obligaciones con sus proveedores.

|                              |                     |                     |             |
|------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| <b>ANALISIS DE SOLVENCIA</b> | <b>PASIVO TOTAL</b> | <b>2.131.114,72</b> | <b>1,58</b> |
|                              | <b>PATRIMONIO</b>   | <b>1.350.393,17</b> |             |

Mide hasta qué punto está comprometido el patrimonio de los propietarios de la empresa con respecto a sus acreedores.

La empresa en este periodo ha tenido un incremento en sus ingresos por un valor de \$ 686.608,39 lo que en porcentaje que significa el 11.65 % lo que ha permitido cubrir costos y gastos y generar una pequeña utilidad.

### **RECOMENDACIONES**

En cuanto a los bienes que tiene la compañía en poder de los empleados se realizó un inventario pero se tendría que realizar una valoración y una acta entrega recepción con el responsable, para que los mismos sean los custodios de los bienes.

Se recomienda que los activos de la clínica este protegidos con una póliza de seguros, para salvaguardas los intereses de los socios. Invertidos en los activos de la empresa..

## **CONCLUSIONES.-**

En calidad de comisario de la compañía he procedido a la revisión del Balance General y Estado de Perdidas y Ganancias de la empresa CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS LATINOAMERICANA C. LTDA. al 31 de Diciembre del 2017

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 empresa.

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 de la Sra. Contadora, 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