

INFORME COMISARIO.

EMPRESA: CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E. S.A..

PERIODO: 2013

Ing. Amable Quizhpe MBA
Asesor Financiero-Contable.
098499003-072833766

INFORME DEL COMISARIO

A los Señores Accionistas de:

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E. S.A.

En calidad de Comisario de CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E. S.A., y en cumplimiento a la función que nos asigna el Art. 279 de la Ley de Compañías, me cumple informarles que se ha examinado el balance general con corte al 31 de diciembre de 2012 y el estado de pérdidas y ganancias de la Compañía correspondiente al ejercicio fiscal del 2012

La revisión incluyó en base a pruebas selectivas la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros;

Atendiendo lo dispuesto por la Resolución No. 92-1-4-3-0014, debo indicar:

a. Cumplimiento de resoluciones

Acorde con lo observado la compañía está cumpliendo con su objeto principal.

"CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E. S.A. es una sociedad anónima constituida en el Ecuador cuyo objeto principal es dar atención y servicio hospitalario y de emergencia con la modalidad de clínica abierta con atención permanente y a domicilio las 24 horas diarias.

Cumplimos las obligaciones determinadas por el Art. 279 de la Ley de Compañías y de acuerdo con lo requerido por las normas legales vigentes, informamos que: se revisó las resoluciones adoptadas por la Junta de Accionistas y Juntas de Directorio, y consideramos que la Administración ha dado cumplimiento a las obligaciones legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones respectivas.

Los libros de actas de Juntas de Accionistas y del Directorio, han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales.

b. Procedimiento de control interno

Como parte del examen efectuado, realizamos un estudio del Sistema de Control Interno de la Compañía, existiendo procedimientos que nos permiten tener un alto grado de confianza sobre la información que presentan los libros.

Los procesos contables no se encuentran integrados en su totalidad dando como consecuencia procesos repetitivos

Ing. Amable Quizhpe MBA
Asesor Financiero-Contable.
098499003-072833766

c. Registros legales y contables

Se puede determinar que los asientos se encuentran registrados acorde con los principios de contables de general aceptación, aplicando normas NEC. Acorde con disposición de la superintendencia de compañías la empresa debe presentar información aplicando NIIF, acorde con esta normativa la clínica ha contratado los servicios de un profesional, que ha asesorado y propuesto los cambios acorde con sus criterios y conocimientos.

d. Análisis Comparativo y cuantitativo.

d.1) Facturación

La facturación de la compañía según rubros presentados en los estados financieros es como sigue:

Ingresos

Ventas	2102	2011	incremento	Disminución	Var. Porcentual
Medicamentos	141,922.82	146,005.93	0.00	4,083.11	-2.80%
Hospitalización	108,095.23	108,883.36	0.00	788.13	-0.72%
Quirófano	49,863.75	57,053.54	0.00	7,189.79	-12.60%
Emergencia	5,144.50	3,958.75	1,185.75	0.00	29.95%
Otros	19,525.95	17,431.62	2,094.33	0.00	12.01%
Intereses Ganados	22.49	552.14	0.00	529.65	-95.93%
Cuenta terceros	4,808.82	3,739.88	1,068.94	0.00	28.58%
Total Ingresos	329,383.56	337,625.22	0.00	8,241.66	-2.44%

No existen operaciones que correspondan al periodo 2012 para ser facturados en el año 2013

Ing. Amable Quizhpe MBA
Asesor Financiero-Contable.
098499003-072833766

d.2 Estado de pérdidas y Ganancias.

Una compilación del estado de resultados por el 2012 y con cifras comparativas del 2011 es el siguiente:

Descripcion de la cuenta	2102	2011	incremento	Disminucion	Var. Porcentual
Ventas	329,383.56	337,625.22	0.00	8,241.66	-2.44%
Costo	83,870.86	86,803.20	0.00	2,932.34	-3.38%
Gastos			0.00	0.00	
Sueldos y Salarios	140,984.24	127,674.39	13,309.85	0.00	10.42%
Honorarios	8,190.08	6,067.01	2,123.07	0.00	34.99%
Gastos Generales	108,876.43	96,870.80	12,005.63	0.00	12.39%
Gastos Financieros	15,006.48	12,324.39	2,682.09	0.00	21.76%
Contribuciones	3,564.42	3,864.28	0.00	299.86	-7.76%
No deducible	10,351.82		10,351.82	0.00	
Baja de inventarios		540.07	0.00	540.07	-100.00%
Incobrables	147.32		147.32	0.00	
utilidad/perdida	(41,608.09)	3,481.08	0.00	45,089.17	-1295.26%

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E. S.A es una empresa que en este periódico ha generado una disminución de sus ingresos en un 2.44% con relación al periodo anterior.

La pérdida generada básicamente corresponde a la cuenta de baja de por incobrables, y mantenimiento de edificios, los valores que corresponden a esta cuenta se los ha revisado y el criterio aplicado obedece a los planteado por el SRI y las normas NIIF

Ing. Amable Quizhpe MBA
Asesor Financiero-Contable.
098499003-072833766

d.3 Componentes principales de balances.

Una compilación de los componentes principales de los estados financieros de La Compañía por el período que terminó el 31 de diciembre del 2012, es como sigue y ha sufrido una variación considerable con respecto al balance general del periodo 2011, especialmente en las cuentas de Activos Fijos "Terrenos y Edificios", por concepto de ajustes acorde con normativa existente.

Componente	Año.2012	
Caja/bancos	10477.66	
Exigible	95497.9	
Realizable	35736.34	
Anticipados	22802.32	
Activos Fijos	545897.69	
Regulatorias Aplicación Niff	--(335161.6)	
Total Activos		375250.36
Pasivos Corrientes	48820.97	
Pasivos Largo Plazo	55000	
Diferidos	107254.26	
Patrimonio	205783.21	
Perdida en el Ejercicio	(41,608.09)	
Total Pasivos + Patrimonio		375250.35

d.4 Comparativo impuesto a la Renta y utilidades.

Rubro	2012	2011	Variación
Participación a trabajadores	0	522,16	
Impuesto a la Renta	0	710,14	
Total			0

Ing. Amable Quizhpe MBA
Asesor Financiero-Contable.
098499003-072833766

A la fecha de emisión del presente informe, y de acuerdo a información del Señor Contador de la CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E. S.A, no existen ningún tipo de litigios pendientes.

Consideramos que el examen efectuado fundamenta razonablemente la opinión que expresamos a continuación:

Los estados financieros se presentan razonablemente acorde en todos los aspectos. La situación financiera de la CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E. S.A al 31 de Diciembre de 2012 y el correspondiente resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha.

Observaciones y Recomendación.

Terminar con el proceso de aplicación de las normas NIIF.

Mantener un control sobre los activos fijos.

Dotar de herramientas de gestión a departamento contable que estén acorde con la realidad tecnológica.

Realizar los esfuerzos suficientes en las diferentes áreas para que la clínica genere ingresos que le permitan cubrir los gastos.

Acorde con análisis realizado la empresa en el año 2012 no genera los suficientes ingresos para sostener los gastos.

Por lo expuesto anteriormente sometemos a consideración la aprobación final del Balance General de la CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E. S.A. Al 31 de diciembre del 2012 y el correspondiente Estado de Resultados.

Ing. Amable Quizhpe Quizhpe MBA.
Cuenca, Abril 2013.

Ing. Amable Quizhpe MBA
Asesor Financiero-Contable.
098499003-072833766