

## **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 2013 y el estado de pérdidas y ganancias de la Compañía correspondiente al ejercicio fiscal del 2013

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 se encuentran integrados en su totalidad a diferencia de los años anteriores.

**Ing. Amable Quizhpe**  
Asesor Financiero-Contable.  
098499003-072870346

### c. Registros legales y contables

Se puede determinar que los asientos se encuentran registrados acorde con las, normas NIIF acatando las disposiciones emitidas por el ente regulador "Superintendencia de Compañías".

Los estados financieros emitidos por la clínica que se nos fue remitido son los siguientes.

Estados de Flujo de Fondos

Estados de pérdidas y ganancias.

Balance general.

Estado de cambio en el patrimonio.

### d. Análisis Comparativo y cuantitativo.

#### d.1) Facturación

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

Ingreso Concepto	Valores 2013
ARRIENDO	1200.00
HONORARIOS	92288.21
HOSPITALIZACION	34157.41
LABORATORIO	10963.99
MEDICAMENTOS	126679.72
SERVICIOS	194943.66
VARIOS	34424.64
<b>Total de ingresos</b> <b>año 2013</b>	<b>494657.63</b>
<b>Total de ingresos</b> <b>año 2012</b>	<b><u>329.383.56</u></b> <b><u>165274.07</u></b>

El incremento de los ingresos son del 50.17% con relación al periodo anterior.

No existen operaciones que correspondan al periodo 2013 para ser facturados en el año 2014.

**Ing. Amable Quizhpe**  
Asesor Financiero-Contable.  
098499003-072870346

#### d.2 Estado de pérdidas y Ganancias.

Una compilación del estado de resultados por el 2013 y con cifras comparativas del 2012 es el siguiente:

Descripción de la cuenta	2013	2012	incremento	Disminución	Var. Porcentual
Ventas	494,657.63	329,383.56	165274.07	0.00	50.18%
Otros ingresos	14720.95		14720.95	0.00	100.00%
Costo	-223,944.39	-83,870.86	-140073.5	0.00	167.01%
			0	0.00	
Gastos			0	0.00	
Sueldos y Salarios	-157,270.97	-140,984.24	-16286.73	0.00	11.55%
Honorarios	-61,546.15	-8,190.08	-53356.07	0.00	651.47%
Gastos Generales	-118,940.94	-108,876.43	-10064.51	0.00	9.24%
Gastos Financieros	-66.24	-15,006.48	0	14,940.24	-99.56%
Contribuciones	0.00	-3,564.42	0	3,564.42	-100.00%
No deducible	-14,464.27	-10,351.82	-4112.45	0.00	39.73%
Incobrables		-147.32	0	147.32	-100.00%
utilidad/perdida	-66,854.38	-41,608.09	-25246.29	0.00	60.68%

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E. S.A es una empresa que en este período ha generado un incremento de sus ingresos en un 50.18% con relación al periodo anterior.

La clínica en este periodo incremento sus costos y gastos en un 55.32%.

La pérdida generada en el periodo 2012 se incrementó en un 25246.29 USD

Ing. Amable Quizhpe  
Asesor Financiero-Contable.  
098499003-072870346

### 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 2013, es como sigue:

Componente	Año.2013	
Caja/bancos	25,474.54	
Exigible	89,126.53	
Realizable	35,382.76	
Anticipados	41,290.61	
Activos Fijos	524,730.73	
Otros Activos	2,673.15	
Regulatorias Aplicación Niff	-326,696.54	
<b>Total Activos</b>		<b>391,981.78</b>
Pasivos Corrientes	132,503.57	
Pasivos Largo Plazo		
Diferidos	107,309.97	
Patrimonio	<b>219,022.62</b>	
Perdida en el Ejercicio	-66,854.38	
<b>Total Pasivos + Patrimonio</b>		<b>391,981.78</b>

**Acorde con este cuadro la empresa ha debilitado el patrimonio en un 31%**

A la fecha de emisión del presente informe, y de acuerdo a información de la Señora Contadora 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**

**Ing. Amable Quizhpe**  
Asesor Financiero-Contable.  
098499003-072870346

**BOLIVAR A.M.I.H.E. S.A** al 31 de Diciembre de 2013 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.

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 2013 no genera los suficientes ingresos para sostener los gastos.*

Que el departamento contable genere los estados financieros por lo menos cada 2 meses.

Que se realice un control periódico de los inventarios de farmacia y otros departamentos de la clínica.

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 2014 y el correspondiente Estado de Resultados.



**Ing. Amable Quizhpe Quizhpe .**  
Cuenca, Mayo 2014.

**Ing. Amable Quizhpe**  
Asesor Financiero-Contable.  
098499003-072870346