

**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 2016 y el estado de pérdidas y ganancias de la Compañía correspondiente al ejercicio fiscal del 2016.

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-I-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.

### **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 pérdidas y ganancias.

-Balance general.

Informes que no se han presentado al 15-03-2017 son: Flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio.

No existen cálculos actariales.

### **d. Análisis Comparativo y cuantitativo.**

#### **d.I) Facturación**

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

Rubro	Valor
ARRIENDO	3600
FARMACIA	97141.1
HONORARIOS	230834.9
HOSPITALIZACION	53867.23
LABORATORIO	21616.5
SERVICIOS	79633.45
VARIOS	52116.00
<b>TOTAL</b>	<b>538809.18</b>

Existe una disminución de los ingresos que representa el 2% en relación al periodo anterior.

Según información proporcionada del sistema de gestión empresarial en el departamento contable no existen operaciones que correspondan al periodo 2016 para ser facturados en el año 2017

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

Una compilación del estado de resultados por el 2016 y con cifras comparativas del 2015 es el siguiente:

Descripción de la cuenta	2016	2015	Incremento	Disminución	Var. Porcentual
Ventas	538809.18	543315		4,505.42	0.83%
Otros ingresos	35757.72	36161.9	404.17		1.12%
Costo	-73371.65	-64443	8928.8		13.86%
			0	0	
Gastos			0	0	
Sueldos y Salarios	-151302.86	-181229		29925.9	16.51%
Honorarios	-245834.15	-239058	6775.72		2.83%
Gastos Generales	-100853.6	-100484	369.76		0.37%
Gastos Financieros	-585.58	-3112.3		2526.71	81.18%
Contribuciones			0	0	
No deducible					
Incobrables			0	0	
utilidad/perdida	2619.06	-8849.7			

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E. S.A es una empresa que en este periódico ha disminuido sus ingresos en un 1% aproximadamente con relación al periodo anterior.

La clínica en este periodo disminuyo sus gastos en un 5%. En lo que se refiere al costo merece una revisión adicional.

La utilidad generada antes de impuestos y trabajadores para el periodo 2016 es de 2619,06 este valor puede disminuir por cuanto no se han realizado los estudios actuarios que por ley se requieren, esto pese a haber sido sugerido, sin embargo se considera indispensable una decisión sobre este tema y que los valores resultantes de este estudio se representen en el periodo 2016.

**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 2016, es como sigue:

Componente	Año.2016
Caja/bancos	1336.68
Exigible	39275.95
Realizable	28735.88
Anticipados	49452.59
Activos Fijos	522552.07
Otros Activos	2673.15
 <u>Regulatorias Aplicación Niff</u>	 -326697
Total Activos	317329
Pasivos Corrientes	-78295.63
Pasivos Largo Plazo	-7510.68
Diferidos	
Patrimonio	-228904.11
utilidad en el Ejercicio	-2,619.06
Total Pasivos + Patrimonio	-317329

Acorde con este cuadro la empresa ha incrementado su patrimonio en base a aportes recibidos por los socios.

Los pasivos corrientes no son cubiertos por los pasivos corrientes.

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 podrían tener una diferente composición si se realizan los estudios actuariales que por ley se requieren.

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 2016 y el correspondiente Estado de Resultados.

**Aclaratoria.**

La información contable fue brindada por el departamento contable de la clínica y los valores que se presenta tanto de su forma como en su criterio son de responsabilidad de dicho departamento.

*3500*  
Ing. Amable Quizhpe Quizhpe MBA.  
Cuenca, marzo de 2017.

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