

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 2018 y el Estado de Pérdidas y Ganancias de la Compañía correspondiente al ejercicio fiscal del 2018

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. Se cuenta con los auxiliares de las principales cuentas, que dan sustento a la información analizada.

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 nos fueron remitidos son los siguientes.

- Estados de pérdidas y ganancias.
- Balance general.
- Flujo de efectivo y estado de cambios en el patrimonio.

Adicionalmente se nos remitieron auxiliares, conciliaciones bancarias, y otros documentos.

d. Análisis Comparativo y cuantitativo.

d.1) Facturación

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

CÓDIGO	CUENTA	2018	2017	DISMINUCIÓN	INCREMENTO	%
4010101	VENTA DE MEDICAMENTOS	476.784,00	542.649,71	65.866,01		-12,34%
401020707	OTROS INGRESOS	12.754,23	2242,61		10.512,07	464,84%
4010801	OTROS INGRESOS	29.469,08	30.115,59	-4.746,51	0,00	-15,76%
		91.903,31	575.006,90	70.602,59	10.512,07	

Los ingresos totales han tenido una variación de consideración tanto los ingresos operacionales y los ingresos no operaciones han disminuido. Los porcentajes son del 10.45% con respecto a los ingresos totales del periodo anterior.

Según información proporcionada por el departamento contable no existen operaciones que correspondan al periodo 2018 para ser facturados en el año 2019.

d.2 Estado de pérdidas y Ganancias.

Una compilación del estado de resultados por el 2018 y con cifras comparativas del 2017 es el siguiente:

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR AMIHE S.A es una empresa que en este periodo ha disminuido sus ingresos en 6010052 USD valor que consideramos representativo.

La clínica disminuyo sus costos y gastos en un 6.67%. Los rubros representativos que influyeron considerablemente el la disminución es la cuenta de costo de los productos de venta o materiales o suministros utilizados. Los pagos a trabajadores autónomos y los gastos por servicios básicos representan un incremento considerable dentro de la estructura del gasto, los gastos de depreciaciones no representan una erogación monetaria sin embargo es otro de los rubros con representatividad en el balance de pérdidas y ganancias. Las demás variaciones no exigen revisión alguna.

La pérdida generada en el periodo 2018 es de 195354 acorde con la información presentada, sin embargo se deberían revisar los rubros pagados por el anticipo del impuesto a la renta

INGRESO	2016	2017	Disminución	Incremento	%
VENTA DE MEDICAMENTOS	476783,07	542649,15	65866,08		-12,14%
OTROS INGRESOS	12754,23	2242,16		10512,07	468,84%
OTROS INGRESOS	25369,08	30815,59	4746,51	0	-15,76%
	514906,38	575006,9	70612,59	81512,07	
GASTOS					
Materiales Utilizados	47077,29	79295,77	32218,48	0	40,63%
SUELdos Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	111656,42	108917,27	0	3139,15	2,89%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	21133,66	20488,81	0	644,85	3,15%
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	20440,28	19744,88	0	695,4	3,52%
HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS	231953,75	236632,77	4678,52	0	-1,97%
REMUNERACIONES A TRABAJADORES AUTONOMOS	10253,29	821,61	0	9441,68	1149,17%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	176	7687,16	7511,16	0	-97,70%
PROMOCION Y PUBLICIDAD	3772,3	3260,86	0	511,44	15,68%
COMBUSTIBLES	13,85	10,21	0	3,64	35,65%
TRANSPORTE	30,4	39,05	8,65	0	-22,15%
GASTOS DE GESTION	421,45	2744,85	2323,4	0	84,65%
SERVICIOS BASICOS	14023,14	11451,92	0	2571,22	22,45%
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	71,43	87	15,57	0	17,90%
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	5466,71	5920,11	453,4	0	7,56%
DEPRECIACIONES	15042,65	15042,65	0	0	0,00%
OTROS GASTOS	35065,76	41291,74	6225,98	0	15,08%
GASTOS FINANCIEROS			0	0	
COMISIONES	251,81	520,61	268,80	0	-51,63%
TOTALES	516859,92	553556,77	36997,85	12526,08	

4.3 Componentes principales de balances.

Una compilación de los componentes principales de los estados financieros de La Compañía por el periodo que terminó el 31 de diciembre del 2018, es como sigue:

CLINICA BOLIVAR

Balance General

Fecha de corte 31/12/2018

ACTIVO	663478.36		
CORRIENTE	146521.96		
Efectivo y equivalentes al efectivo		8584.75	
CAJA GENERAL		500	
BANCOS		8084.75	
ACTIVOS FINANCIEROS		50140.36	
DCTOS. Y CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		37214.78	
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS		13038.11	
-I-PROVISION CTAS. INCOBRABLES		-11253	
INVENTARIOS		35401.73	
INVLNT. PROD. TERMINADOS Y MERCADERIAS EN ALMACÉN		35401.73	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		52395.12	
CREDITO TRIBUT. A FAVOR DE LA EMPRESA		39662.99	
CREDITO TRIBUT. A FAVOR DE LA EMPRESA -I.R.		747.41	
ANTICIPO IMP. RENTA		11984.72	
ACTIVO NO CORRIENTE	516956.4		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		514283.25	
TERRENOS		300042.55	
EDIFICIOS		206443.45	
MUEBLES Y ENSERES		52259.11	
LQUIPOS		237878.48	
EQUIPOS DE COMPUTACION		23704.82	
OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		1350.65	
DEPREC. ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		307395.81	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		2673.15	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		2673.15	
PASIVO	-68737.06		
PASIVO CORRIENTE	-68737.06		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		-44436.26	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES		-44436.26	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		-3350	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES		-3350	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINIST. TRIBUTARIA		20950.8	
		-3258.0	

OBLIGACIONES PATRONALES CON EL ILSS		2509.86
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		-15182.93
PATRIMONIO NETO	596694.84	
CAPITAL	229704	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		-229704
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		229704
APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	56525	
APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION		-56525
APORTE FUTURA CAPITALIZACION 2015		-56525
RESERVAS	63496.94	
RESERVAS		63496.94
RESERVAS		63496.94
RESULTADOS ACUMULADOS	-41436.06	
GANANCIAS ACUMULADAS		-41436.06
GANANCIAS ACUMULADAS		-41436.06
RESULTADOS DEL EJERCICIO	-205532.84	
(-)PERDIDA NETA DEL PERIODO		121163.7
(-)PERDIDA NETA DEL PERIODO		121163.7
AJUSTE DE NIIF	-326696.54	
AJUSTE DE NIIF		-326696.54
Perdida	-1,953.54	

No existen variaciones considerables en cuentas de pasivos, activos y/o patrimoniales que requieran ser revelados.

Sin embargo se pide analizar la siguiente cuenta: Crédito tributario de IVA a favor de la empresa, cuenta que se encuentra en el Activo corriente con un valor de 39662.99 USD. Los pasivos tienen características que podrían ser analizadas.

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

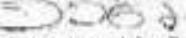
A la fecha de emisión del presente informe, y de acuerdo a información de la Señora Contadora de la **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E.S.A.**, no existen ningún tipo de litigios pendientes.

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

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 2018 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.



Ing. Amable Quizhpe Quizhpe MBA.

Cuenca, abril de 2019.