

## **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 2019 y el Estado de Pérdidas y Ganancias de la Compañía correspondiente al ejercicio fiscal del 2019

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

ndo 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. 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:

CUENTA	2019	2018	Disminución	Incremento	%
VENTAS	538,335.97	476,783.07	0.00	61,552.90	12.9
PRESTACION DE SERVICIOS	13,825.50	12,754.23		1,071.27	8.4
OTROS INGRESOS	25,489.30	25,369.08	0.00	120.22	0.4
	577,650.77	514,906.38	0.00	62,744.39	12.1

Los ingresos totales han tenido una variación de consideración tanto los ingresos operacionales y los ingresos no operaciones han disminuido. Los porcentajes son del 12.91% 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. La variación de los ingresos es del 12.19%.

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

Una compilación del estado de resultados por el 2019 y con cifras comparativas del 2018 es el siguiente:

INGRESO	2019	2018	Disminución	Incremento	%
VENTAS	538,335.97	476,783.07	0.00	61,552.90	12.9
PRESTACION DE SERVICIOS	13,825.50	12,754.23		1,071.27	8.4
OTROS INGRESOS	25,489.30	25,369.08	0.00	120.22	0.4
	577,650.77	514,906.38	0	62,744.39	
<b>GASTOS</b>					
Materiales Utilizados	36,278.79	47,077.29	10,798.50	0.00	-22.9
SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	107,039.33	111,656.42	4,617.09	0.00	-4.1
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	18,846.04	21,133.66	2,287.62	0.00	-10.8
RENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	31,712.84	20,440.28	0.00	11,272.56	55.2
HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS	274,233.60	232,285.03	0.00	41,948.57	18.0

REMUNERACIONES A TRABAJADORES AUTONOMOS	622.86	10,263.29	9,640.43	0.00	-93.5
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	23,461.09	176.00	0.00	23,285.09	13230.1
PROMOCION Y PUBLICIDAD	2,761.92	3,772.30	1,010.38	0.00	-26.7
COMBUSTIBLES	8.93	13.85	4.92	0.00	-35.5
TRANSPORTE	104.48	30.40	0.00	74.08	743.8
GASTOS DE GESTION	1,355.31	421.45	0.00	933.86	271.5
SERVICIOS BASICOS	11,920.20	14,023.14	2,102.94	0.00	-15.0
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	50.00	71.43	21.43	0.00	-30.0
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	3,198.14	5,466.71	2,268.57	0.00	-41.5
DEPRECIACIONES	15,042.65	15,042.65	0.00	0.00	0.0
OTROS GASTOS	62,491.50	35,065.76	0.00	27,425.74	78.1
GASTOS FINANCIEROS			0.00	0.00	
COMISIONES	54.26	-79.74	0.00	134.00	-168.0
<b>TOTALES</b>	<b>589181.94</b>	<b>516859.92</b>	<b>32751.88</b>	<b>105073.9</b>	
UTILIDAD	-11,531.17	-1,953.54			

CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS BOLIVAR A.M.I.H.E. S.A es una empresa que en este período ha disminuido sus ingresos en 61592.00 USD valor que consideramos representativo.

La clínica incremento sus costos y gastos en un 14%. Los rubros representativos que influyeron considerablemente el incremento del gasto son las cuentas de mantenimiento y reparaciones, Beneficios sociales (indemnización por despido), los suministros utilizados, Los pagos a trabajadores autónomos disminuyo drásticamente prácticamente eliminó su incidencia, 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 2019 es de 11,531.94 acorde con la información presentada, sin embargo se deberían revisar los rubros pagados por el anticipo del impuesto a la renta

#### 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 2019, es como sigue:

#### CLINICA BOLIVAR

##### Balance General

AL 31/12/2019

Cuenta			
ACTIVO	684928.65		
CORRIENTE		158649.44	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			10,465.44
CAJA GENERAL			
BANCOS			996

ACTIVOS FINANCIEROS		41,312.09	
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS			3328
CUENTAS POR COBRAR SOCIOS			813
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES			-11
INVENTARIOS		48,302.48	
INVENT. PROD. TERMINADOS Y MERCADERIAS EN ALMACEN			4830
PAGOS ANTICIPADOS		666.60	
ANTICIPO A PROVEEDORES			6
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		57,902.83	
CREDITO TRIBUT. A FAVOR DE LA EMPRESA			4643
CREDITO TRIBUT. A FAVOR DE LA EMPRESA -I.R.			
ANTICIPO IMP. RENTA			1064
ACTIVO NO CORRIENTE	526279.21		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		523606.06	
TERRENOS			30004
EDIFICIOS			226
MUEBLES Y ENSERES			5431
EQUIPOS			24052
EQUIPOS DE COMPUTACION			2370
OTROS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			135
DEPREC. ACUM. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			-32243
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		2673.15	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS			26
PASIVO	-67518.52		
PASIVO CORRIENTE		-67518.52	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		-42591.39	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES			-425
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		-3106.46	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		-21820.67	
CON LA ADMINIST. TRIBUTARIA			-394
OBLIGACIONES PATRONALES CON EL IESS			-281
BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS			-1506
PATRIMONIO NETO	-628941.3		
CAPITAL		-229704	
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO			-229704
APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION		-90725	
APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION			-90725
RESERVAS		-63496.94	
RESERVAS			-63496.94
RESERVAS			-6349

RESULTADOS ACUMULADOS		-41436.06	
GANANCIAS ACUMULADAS			-41436.06
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-209579.3	
(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO			123117.24
AJUSTE DE NIIF			-326696.54
PERDIDA EN EL EJERCICIO	-11,531.17		

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

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 2019 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.