

INFORME DEL COMISARIO

Cuenca, marzo del 2008

A los Accionistas de La Clínica Los Jardines CLILOSJAR S.A.

En mi carácter de Comisario y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo N° 279 de la Ley de Compañías, tengo a bien informar la veracidad, suficiencia y razón habilidad del Balance General, Estados de Resultados y las Variaciones en la Situación Financiera de la Empresa, los mismos que fueron preparados por y bajo la responsabilidad de la Administración actual, que ha presentado a la Junta General de Accionistas estos balances por el ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre del 2007.

Se ha obtenido de la Administración la información sobre las operaciones, documentación y registros que sirven de soporte a los Balances, examinando pruebas selectivas que se consideró necesarias.

La revisión ha sido efectuada de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, indicando además que la preparación de los Estados Financieros fueron realizados bajo las Normas Ecuatorianas de Contabilidad cumpliendo con las disposiciones legales vigentes, así como también se encuentran sujetas a las disposiciones emitidas por los entes reguladores como la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas entre los principales.

Es mi opinión los Estados Financieros refleja en forma veraz, razonable y suficiente todos los aspectos importantes de la Situación Financiera y de Resultados de La Clínica Los Jardines S.A. al 31 de diciembre del 2007.

Por lo expuesto anteriormente sometemos a consideración la aprobación del Balance General y el correspondiente Estado de Resultados por el año terminado en esa fecha por encontrarse de conformidad.

Atentamente,



Dr. Patricio Feijoo V.

Comisario

ANALIS FINANCIERO

La CLINICA LOS JARDINES CLILOSJAR S.A. es una Sociedad Anónima constituida en el Ecuador cuyo objetivo esta orientada principalmente al servicio de atención al Adulto Mayor, por esa razón la nueva administración ha visto innecesario manejar por separado los registros del Geriátrico y Clínica unificando para el ejercicio contable del 2007 todos los valores que conforman el Estado de Situación de la Empresa.

Se puede observar que han tomado algunos de los correctivos detallados en el informe del año 2006.

Con relación a las cuentas de Caja y Bancos que se encuentran debidamente auditadas y conciliados sus saldos.

Caja con \$ 200.00 fondo de caja chica
2 Bancos que dan saldos de \$ 6.624.92

El exigible conformado por Cuentas por Cobrar relacionadas y otras por Cobrar con relación al año 2006 se han elevado considerablemente, por falta de una buena labor de cobro ocasionando que queden saldos pendientes de los Pacientes del Centro Geriátrico y de Clientes de los Médicos que esperaron que la Administración anterior cumplan con su trabajo.

Cuentas x Cobrar Clientes \$ 15.069,48 pacientes Geriátrico, Médicos.
Otras Cuentas x Cobrar \$ 1.050.56 empleados y socios

En el año 2007 se observa que no se realizó ninguna provisión de incobrables ya que se analizó que los pacientes de Geriatria están con un plan de cobros aprobado por la Junta de Accionistas y el saldo de la deuda de los médicos está bajo la responsabilidad de los diferentes Médicos.

La cuenta Inventarios consta con un valor de \$ 14.863.12 existiendo una diferencia con relación a la toma física de \$ 230,00 diferencia que se debió regular en el mes de septiembre del 2007, fecha en que fue entregada la Empresa a la nueva Administración.

Se observa que ha tomado correctivos con relación a las provisiones de Depreciaciones, Gastos de Servicios,(luz, agua, teléfono, Internet), Gastos Laborables como Seguro Social y Beneficios Sociales reflejados en los cuadros de cálculo quedando provisionados dentro del Pasivo Corriente y por ende elevando el Gasto Operativo.

En lo que respecta a la cuenta Impuestos por Pagar se debe informar que la deuda de \$ 10.878.66 que corresponde al S.R.I., este organismo facilitó el pago del impuesto adeudado del año 2006 con sus multas e intereses en cuotas a ser liquidado hasta agosto del 2008.

Con relación a los Impuestos del Municipio, no se encuentran regulados por encontrarse en proceso de financiamiento con el Servicio de Rentas Internas

Dentro de los pasivos constan Cuentas por pagar Socios, por \$ 2.730.00 y \$30.415.14 que corresponden a cuotas, la primera para pagar los Impuestos y la segunda por cuotas para la compra del Inmueble en el cual está funcionando el Centro Geriátrico.

El saldo de las Cuentas por Pagar Médicos corresponden a valores por Honorarios, y la Cuentas por Pagar en General se adeuda al Ing. Reiban por Auditorias realizadas y provisión de Gastos de Servicios que se cancelan en Enero del 2008.

Además se puede observar que para el año 2007 se compensó las Cuentas de Cobrar con las de Pagar de Cegranco dando un saldo por Pagar de \$ 11.869.58 que se liquidará cuando salga la liquidación de parte de la Superintendencia de Compañías.

En lo que se refiere a la Cuenta de Participación de Empleados se debe indicar que hasta la fecha no se ha procedido a la cancelación a los empleados de ese período.

OTROS.-

En la cuenta de anticipo para Adquisición de Edificio consta el valor de \$ 58.789.17 que analizando se sugiere que en el próximo período realicen la hipoteca de compra venta para registrar este bien a nombre de los socios.

PATRIMONIO.-

El patrimonio conformado por Capital Social está debidamente respaldado por acciones en un monto de 810 con un valor nominal de \$ 1,00 c/una distribuidas equitativamente entre los socios incluyendo a la Clínica Clilosjar S.A.

La Cuenta de Utilidad Ejercicios Anteriores, que los socios deberán definir el reparto o el aumento de capital.

ESTADO DE RESULTADOS.-

Como se puede observar el total de las Ventas son de \$ 169.414,81 en las que la facturación del Geriátrico es mayor que la facturación de la clínica en un 52%

Los Gastos y Costos son prácticamente ocasionados para el funcionamiento del Geriátrico es así que las cuentas más elevadas son Sueldos, Honorarios, Servicios Prestados y Gastos de Alimentación que llegan al 64,71% con relación al total de gastos.

Además debemos acotar que el Costo de Sueldos y Cargas Sociales se debe que hasta Septiembre del año 2007 los empleados se hallaban tercerizados.

Con relación a los resultados, siendo este de Pérdida del ejercicio por \$ 13.035.13 se puede indicar que este resultado se debe a que en este ejercicio se tomó todos los correctivos que fueron solicitados en el informe del año 2006, y los valores que por pensiones ingresaban no estaban cubriendo los gastos regulares para el funcionamiento del Centro Geriátrico.

ANALIS PORCENTUAL

ACTIVO	IMPORTE	%
Activos Corrientes	101.343.29	86.69
Activos fijos	12.790.88	10.94
Activos Diferidos	2.768.46	2.37
TOTAL ACTIVOS	116.902.63	100%
PASIVOS/PATRIMONIO		
Pasivos Corrientes	50.611.23	43.29
Pasivos no Corrientes	42.284.72	36.17
Patrimonio	10.971.55	9.39
Utilidad/Perdida	-(13.035.13)	(11.15)
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	116.902.63	100%

Indica la proporción de cómo se encuentran invertidos los recursos totales de la Empresa en cada clase de activos, así como también nos señala la proporción en que están financiados tanto por los pasivos como por el capital. También nos indica la capacidad de la empresa para pagar sus compromisos tanto a corto como a largo plazo

ANALIS COMPARATIVO

	2007	2006	VARIACION US \$	VARIACION %
INGRESOS ORDINARIOS	169.414.81	181.907.16	(12.492.35)	(6.87)%
INGRESOS EXTRAORDIN	1408.10	58.18	1.350.00	2320.38%
COSTO DE VENTAS	23.723.45	21.909.40	1.814.05	8.28%
GASTOS DE OPERACIÓN	151.071.55	123.929.75	27.141.80	21.90%
GASTOS NO DEDUCIBLES	9.063.04	2.718.28	6.344.76	233.41%
UTILIDAD Y/O PERDIDA	(13.035.13)	33.407.91	(20.372.78)	(60.98)%

En el presente año se puede observar una diferencia en negativo por la disminución de los ingresos tanto en geriatría como en la clínica esto se debe a que no se tenía una buena introducción al Mercado por medio de publicidad y otros.

En cuanto a los gastos totalmente elevados con relación al año 2006 se analizó que se debió a que se tomo todos los correctivos como en sueldos y provisiones, (la clínica asumió todos los contratos de personal) gastos por servicios, renovación de Equipos y Utilería que fueron necesarios para el funcionamiento de la Clínica

Por lo expuesto se puede aceptar el resultado presentado, considerando además que la Administración debió solicitar a los familiares de sus residentes la colaboración con el alza de pensiones.

ANALISIS IMPUESTOS Y PARTICIPACIONES

	2007	2006	VARIACION US \$	VARIACION %
IMPUESTOS A LARENTA	0	7778.75	7.778.75	100
PARTICIPACION TRABAJADORES	.0	5011.19	5011.19	100

Sin variaciones por motivo del resultado en pérdida.