

**CENBIOCLI S.A.**

**INFORME DE COMISARIO  
PERIODO 2011**

---

Cuenca, 12 de marzo del 2012

**SEÑORES**  
**JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS**  
**CENBIOCLI S.A.**  
**CIUDAD.-**

En cumplimiento emitido por la disposición de la Superintendencia de Compañías y acogiendo la solicitud por parte de la Gerencia General , en mi calidad de Comisaria del Centro Bioquímico Clínico "CENBIOCLI S.A. " presento a ustedes el informe correspondiente al año 2011 el mismo que consta de aspectos legales, contables, tributarios y laborales.

#### ASPECTOS LEGALES

- Se ha verificado y confirmado su inscripción por nombramiento de Gerente y Presidente de Cenbiocli S.A. en los nombres de la Dra. María Álvarez y el Dr. Guido Arévalo respectivamente por el período de dos años.
- Se ha revisado que los administradores si dan cumplimiento a las convocatorias realizadas en el transcurso del año, verificando su legalización por parte del Secretario General y Presidente de Cenbiocli S.A.
- Parte de la revisión se constata que se ha cumplido legalmente el contrato promesa de compraventa el día 9 de agosto con el Proyecto Torres de Yanuncay para el local No.14 mas el estacionamiento E06 y bodega por la cantidad de ochenta mil dólares, pagados treinta mil dólares en calidad de anticipos y la obtención de un préstamo bancario por el valor de cincuenta mil dólares con el Banco de la Producción a devengarse a partir del año 2012.

#### ASPECTOS CONTABLES

- ✓ Dentro de los principios contables y en estricta aplicación de los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y las normas NEC, se realizan los asientos contables que movieron ciertas transacciones en este periodo.
- ✓ En aplicación a disposiciones de la Superintendencia de Compañías, se confirma la presentación del cronograma para aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera NIFFS.
- ✓ Se ha revisado los egresos y movimientos de bancos encontrándose completos los documentos así como también cuadradas las conciliaciones bancarias.

- ✓ Se verifica que los cheques son firmados únicamente por la Dra. María Álvarez previa autorización de los mismos.
- ✓ Los archivos producto de la actividad contable son administrados de manera organizada y apegándose a técnicas de archivo que garantizan la conservación de documentos y facilitan su búsqueda en caso de ser requeridos.
- ✓ Los documentos de venta, facturas, retenciones, liquidaciones de compra se encontraban vigentes para su emisión y pendientes de dar de baja retenciones caducadas.
- ✓ El sistema contable registra todas las transacciones correctamente, proporcionando reportes que concuerdan con la información ingresada y a su vez facilitando la presentación de balances mensuales a la Administración.
- ✓ Los permisos de funcionamiento como: certificado ambiental, permiso de letreros, permiso del Ministerio de Salud, permisos de bomberos, se hizo el trámite en la Municipalidad de Cuenca, y se obtuvo el Certificado de Funcionamiento CUF correspondiente al año 2011.

Se determina que el sistema de control interno que mantiene la Compañía cumple con los procedimientos contables y administrativos para el control adecuado de sus operaciones.

#### **ASPECTOS TRIBUTARIOS**

Se Verifica la presentación de las siguientes obligaciones:

- ✓ Anexos Transaccionales.- enviado todos los meses
- ✓ Impuesto a la Renta.- enviado en las fechas previstas
- ✓ Declaraciones de IVA y Renta.- enviados todos los meses, verificándose que no existen diferencias con el formulario 103 y el Anexo de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta por Otros Conceptos (REOC).
- ✓ Anticipo del Impuesto a la Renta.- pagado correctamente en los meses de julio y septiembre.

#### **ASPECTOS LABORALES**

- ✓ Las obligaciones laborales asumidas por Cenbiocli S.A. han sido cubiertas en su totalidad y de manera oportuna en el periodo 2011, esto en cuanto al pago mensual de las remuneraciones del personal, aportación patronal ante el Instituto de Seguridad Social y los Beneficios Sociales que por Ley asiste a los trabajadores.
- ✓ Los Impuestos a pagar en Relación de Dependencia no existen porque sus trabajadores no superan la base imponible.

- ✓ La décima tercera y cuarta remuneración se verifica su presentación y legalización en el Ministerio de Relaciones Labores.
- ✓ En el transcurso del año culminan sus actividades dos empleados del Laboratorio verificando su liquidación de haberes ante el Ministerio de Relaciones Laborales.
- ✓ Se realizó la liquidación de subsidios por maternidad de la Bioquímica María Eugenia González integrándose a labores normales en agosto del 2011, se confirma su legalización.
- ✓ Se revisa el contrato de trabajo de los empleados: María Eugenia González y Manuel Siavichay por cambio de jornada laboral a 6 horas en el Seguro Social, cumpliendo con el código de trabajo con una remuneración de salario básico y pagos por horas extras ya que laboran dos sábados en el mes.

#### **RECOMENDACIONES:**

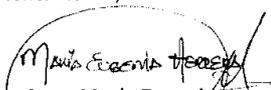
- Las autorizaciones para el pago a proveedores de ser posible sean por escrito.
- Dar de baja los documentos caducados ante la Administración Tributaria.
- Según base legal en el Código de la Producción y en el Acuerdo 0005 emitido por el Ministro de Relaciones Laborales, Richard Espinoza; tendrán que realizar el cálculo de la compensación de salario digno y su correspondiente legalización tenga o no que pagar por salario digno, de acuerdo a su cronograma.

#### **CONCLUSIONES:**

Adjunto al Presente Informe el Balance General y el Balance de Resultados, así como también Índices Financieros correspondientes al periodo 2011 en donde se reflejan la situación actual de la Compañía demostrando que ha habido un incremento en Ingresos, Activos, Pasivos, Patrimonio, motivado por las decisiones de la Administración encaminados al crecimiento del Centro Bioquímico lo cual es bueno porque cada año impulsa trabajo y cosecha frutos.

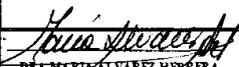
Una vez cumplido con las exigencias de los Accionistas de la Compañía como de la Superintendencia de Compañías, culmino mi labor, sin antes agradecer por la confianza depositada en mi persona para vigilar ciertos aspectos.

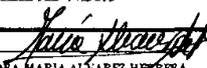
Atentamente,

  
Ing. Com. María Eugenia Herrera  
COMISARIO CENBIOCLI S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS, VARIACIONES, RATIOS**

**PERIODO - 2011**

CENBIOBLI S.A. RUC No. 0190339092001 BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011				
CUENTAS	2011	2010	VARIACION 2010-2011	% CRECIMIENTO
<b>ACTIVO</b>				
ACTIVO CORRIENTE	<u>36.249,99</u>	<u>19.993,14</u>	16.256,85	81,31
DISPONIBLE	-925,09	15.712,88		
EXIGIBLE	37.175,08	4.280,26		
REALIZABLE				
OTROS ACTIVOS CORRIENTES				
ACTIVO FIJO	<u>15.239,38</u>	<u>16.024,65</u>	-785,27	-4,90
NO DEPRECIABLE	0,00	0,00		
DEPRECIABLES	15.239,38	16.024,65		
ACTIVO DIFERIDO				
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<u>51.489,37</u>	<u>36.017,79</u>	15.471,58	42,96
<b>PASIVO</b>				
PASIVO CORRIENTE				
PASIVO CORRIENTE	<u>19.314,77</u>	<u>8.974,83</u>	10.339,94	115,21
PROVEEDORES	17.647,58	7.599,41		
OTROS ACREEDORES		0,01		
LIQUIDACIONES POR PAGAR	752,13	162,93		
OTROS ACREEDORES	162,93	612,28		
IESS POR PAGAR	245,94	194,33		
PROVISIONES SOCIALES	506,19	405,87		
PASIVO LARGO PLAZO				
PASIVO LARGO PLAZO	19.868,90	18.668,90		
<b>TOTAL PASIVO</b>	<u>39.183,67</u>	<u>27.643,73</u>	11.539,94	41,75
<b>PATRIMONIO</b>				
CAPITAL	2.700,00	2.700,00		
APORTE FUTURA CAPITALIZACION				
RESERVAS	4.387,47	4.140,71		
UTILIDADES (PERDIDAS)				
PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	-182,33			
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTERIOR		-2.403,12		
UTILIDAD ( PERDIDA ) DEL EJERCICIO	5.400,56	3.936,47		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u>12.305,70</u>	<u>8.374,06</u>	3.931,64	46,95
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<u>51.489,37</u>	<u>36.017,79</u>	15.471,58	42,96
<p style="text-align: center;">             DRA. MAIRA ALVAREZ HERRERA            REPRESENTANTE LEGAL         </p> <p style="text-align: center;">           CPA FANNY CALLE OCHOA            CONTADOR GENERAL         </p>				

CENBIOBLI S.A.				
RUC No. 0190339092001				
ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011				
CUENTAS	2011	2010	VARIACION 2010-2011	% CRECIMIENTO
TOTAL INGRESOS	135,186.13	117,064.98	18,121.15	15.48
GASTOS OPERACIONALES	128,953.46	112,643.41		
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	632.11	285.10		
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN Y ADMINISTRACION-VENTAS	129,785.57	113,128.51	16,657.06	14.72
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	5,400.56	3,936.47	1,464.09	37.19
(-) 15% Participación trabajadores	810.08	590.47	219.61	37.19
(-) Impuesto a la Renta	1,101.71	836.50	265.21	31.71
UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL	3,488.76	2,509.50	979.26	39.02
(-) 10% Reserva Legal	348.88	250.95	97.93	39.02
UTILIDAD NETA	3,139.89	2,258.55	881.34	39.02
 DRA. MARIA ALVAREZ HERRERA REPRESENTANTE LEGAL				
CPA FANNY CALLE OCHOA CONTADOR GENERAL				

INDICES FINANCIEROS -2011				OPTIMO	
INDICE	RAZON	PERIODO 2011			
LIQUIDEZ	$= \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	$= \frac{36.249,99}{19.314,77} = 1,88$		Igual ó mayor a 1,25	Se mide la cantidad que dispone la Empresa en AC para afrontar el PC
LIQUIDEZ ACIDA	$= \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIO}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$	$= \frac{36.249,99}{19.314,77} = 1,88$		Igual ó mayor a 1,0	Se mide la cantidad que dispone la Empresa en AC para afrontar el PCorriente más inmediato
(SOLVENCIA) ENDEUDAMIENTO	$= \frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{ACTIVOS TOTALES}}$	$= \frac{12.305,70}{51.489,37} = 0,24$			Se mide la cantidad que dispone la Empresa en AC para afrontar el PCorriente
(SOLVENCIA) APALANCAMIENTO	$= \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	$= \frac{39.183,67}{51.489,37} = 76,1\%$		menor o igual a 60%	Se determina cuanto de nuestro Activo Total está financiado por los Acreedores.
EJECUTORIA ROTACION DE ACTIVOS	$= \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO TOTAL PROMEDIO}}$	$= \frac{135.186,13}{51.489,37} = 2,626$			Nos dan una idea de que tan bien o mal estamos manejando el negocio. Se vende tantas veces lo que cuesta mis activos
EJECUTORIA ROTACION DE c x c	$= \frac{\text{VENTAS}}{\text{DIAS TRANSCURRIDOS}}$	$= \frac{135.186,13}{365,00} = 370,37$			En que tiempo se recupera la cartera expresado en días
	$= \frac{\text{CXC (Promedio del año)}}{\text{VENTAS DIARIAS}}$	$= \frac{37.175,08}{370,37} = 100,37$ Días			
CAPITAL TRABAJO	$= \text{ACT. CIRCULANTE} - \text{PASIVO CIRCUL}$	$= \frac{36.249,99}{(-)} - \frac{19.314,77}{19.314,77} = 16.935$			enmies es un fondo de maniobra

INDICES DE RENTABILIDAD				OPTIMO	
RENTABILIDAD	$= \frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{INGRESOS TOTALES}}$	$= \frac{5.400,56}{135.186,13} = 4,0\%$		sin óptimos grado o no.veces	Nos indica el rendimiento sobre el total de ingresos generados en el periodo 2011, antes de considerar 15% de trabajadores y pago Implo, Parla
RENTABILIDAD	$= \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{PATRIMONIO (promedio)}}$	$= \frac{3.139,89}{12.305,70} = 25,5\%$		sin óptimos grado o no.veces	Nos permite saber el rendimiento que obtienen los accionistas sobre el dinero invertido en la empresa, frente a la oportunidad que le brinda el mercado
	$= \frac{\text{MARGEN NETO}}{\text{VENTAS}}$	$= \frac{3.139,89}{135.186,13} = 2,32\%$			ESTA CONDICIONADA A TRES FACTORES: MARGEN, ROTACION Y APALAN Nos indica que por cada 135 mil en ventas obtenemos el 2,32% de utilidad