

INFORME DE COMISARIO

PARA EL EJERCICIO FISCAL 2017

Cuenca, 26 de Marzo del 2018

Señores

ACCIONISTAS

CENBIOCLI S.A

CIUDAD

De mis consideraciones:

Me permito poner a consideración de la Honorable Junta General de ACCIONISTAS, el presente informe efectuado sobre los Estados Financieros y en general sobre las actividades administrativas referentes al ejercicio económico del año 2017.

DISPOSICIONES LEGALES:

La empresa CENBIOCLI S.A, compañía de Sociedad Anónima, con RUC N° 0190339092001, legalmente constituida en la ciudad de Cuenca el 03 de enero del 2007, inscrita en el Registro Mercantil el 31 de enero del 2007, cuya actividad económica según consta en el Registro Único de Contribuyentes Sociedades en el Servicio de Rentas Internas es la de Clínicas de Patología y Diagnóstico realizadas en laboratorio, y con un domicilio tributario en la provincia del Azuay, Cantón Cuenca, Parroquia Huayna Capac, Calle Av. 10 de Agosto, Edificio Torres de Yanuncay, oficina L-14.

LIBROS SOCIALES Y CONTABLES:

Revisados los libros de Actas de Junta General, los Libros de Acciones y Accionistas, informo a la Junta General, que los mismos se encuentran debidamente llevados de conformidad a las normas legales pertinentes de la Superintendencia de Compañías, se encuentran al día los registros con relación a los movimientos respectivos. Se ha cumplido con las resoluciones tomadas por la Junta General de Accionistas.

En cuanto se refiere a los libros contables, esto es: Libro mayor General, Diario General y auxiliares, informo que los mismos se encuentran razonables y han sido elaborados en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (PCGAE), a las Normas Internacionales de Contabilidad (NICC 1), a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y en sujeción a las Leyes Reglamentos vigentes, así como a los Estatutos de la Compañía.

OPINIÓN SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA.

Con la salvedad respecto al manual de funciones, sin embargo las mismas se desarrollan en concordancia y bajo apego a las disposiciones legales pertinentes y como dicta cada ente de control.

CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS LEGALES POR PARTE DE LOS ADMINISTRADORES.

Luego de la constatación física del nombramiento del Presidente y Gerente de la compañía, éstos se encuentran debidamente inscritos en el Registro Mercantil por un periodo de dos años determinándose por lo tanto que se encuentran vigentes.

Los documentos de venta respecto a las facturas, retenciones, liquidaciones de compra, cumplen con las formalidades establecidas por el Servicio de Rentas Internas tanto en su formato, vigencia para su emisión.

OPINIÓN RESPECTO A LOS ESTADOS FINANCIEROS PRINCIPALES: DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES, DEL CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO Y EL FLUJO DEL EFECTIVO.

Es responsabilidad de la Administración de la compañía y de su contador las cifras plasmadas en los Estados Financieros y mi responsabilidad como comisario es la de expresar una opinión basada en los procesos de control interno ejecutado por la Administración, para lo cual he procedido a constatar físicamente la documentación, así como también a elaborar pruebas para determinar el cumplimiento de obligaciones ante los entes de control respectivos.

DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA:

El estado de situación financiera está presentado de acuerdo a la estructura del plan de cuentas contables, conservando su estructura de grupo de cuentas y de acuerdo a los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

El Estado de Situación Financiera en su contexto de Activos, Pasivos y Patrimonio fue analizado de forma individual con la finalidad de determinar la razonabilidad, el origen, respaldos y veracidad de sus saldos.

**CENBIOCLI S.A
ESTADO FINANCIERO
COMPARATIVO**

CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

	2016	2017	VARIACIÓN	VARIACION PORCENTUAL + INCREMENTEO - DISMINUCIÓN
ACTIVOS	172,648.10	176,968.83	4,320.73	2.50%
Activos Corrientes	37,044.12	56,835.93		
Activos Fijos	135,603.98	120,132.90		
PASIVO	81,427.84	66,049.62	-15,378.22	-18.89%
PATRIMONIO	73,799.61	83,235.96	9,436.35	12.79%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	17,420.65	27,683.25	10,262.60	58.91%

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	172,648.10	176,968.83		
---------------------------	------------	------------	--	--

Referente a sus activos corrientes conformado por el efectivo y equivalentes al efectivo, se ha verificado las conciliaciones, por lo que se determina que las mismas presentan saldos correctos.

De los activos fijos denominados, **Propiedad, Planta y equipo** en la que se encuentra toda clase de bienes adquiridos para su uso y servicio permanente de la empresa, los mismos que de acuerdo a sus respectivos cuadros de depreciación que reposan en los archivos de la compañía reflejan los porcentajes permitidos de depreciación, lo que permite considerarse como gasto deducible.

Efectuando un comparativo con el año inmediato anterior, a nivel de ACTIVO TOTAL, existe una variación de \$4,320.73 que corresponde al 2.50%

Del PASIVO, donde se refleja las obligaciones contraídas el 50% corresponde a Proveedores, el 1.94% por obligaciones tributarios que implica básicamente a retenciones de Impuesto a la Renta y retenciones de IVA, el 8.87% corresponde a obligaciones a empleados que corresponde a los generados en diciembre del año 2017, y en el que se deja constar que la empresa cumple con el pago a los colaboradores en el plazo correspondiente, y otros pasivos con una participación del 39.19% conformada por cheques en circulación y portes de socios no considerados para aportes a futuras capitalizaciones.

DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES:

El estado de resultados integrales refleja el resultado del desarrollo normal de las operaciones de la empresa dentro de sus actividades propias y registradas ante al Servicio de Rentas Internas, en lo referente a sus ingresos y gastos operacionales, así como también se reconoce los otros ingresos y gastos incurridos durante el ejercicio económico 2017 llamados los NO operacionales.

Los ingresos están asignados con el código 4.

Los gastos están asignados con el código 5.

El análisis a las cuentas de resultados, se efectuó sobre aquellas que presentan saldos más representativos por su monto acumulado en el ejercicio económico que termina al 31 de diciembre del año 2017, con la finalidad de determinar su relación directa con la actividad de la empresa.

CENBIOCLI S.A
ESTADO DE RESULTADOS
COMPARATIVO

CIFRAS EXPRESADAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

	2016	2017	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTUAL + INCREMENTO - DISMINUCIÓN
INGRESOS				
Ingresos Operacionales	250,850.81	262,967.66		
Ingresos No Operacionales		314.33		
TOTAL INGRESOS	250,850.81	263,281.99	12,431.18	4.96%
GASTOS				
Gastos Operacionales	230,111.88	234,947.70		
Gastos Administración y Ventas	73,321.16	91,002.51		
Otros Gastos	156,790.72	143,945.19		
Gastos No Operacionales	3,318.28	651.04		
TOTAL GASTOS	233,430.16	235,598.74	2,168.58	0.93%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	17,420.65	27,683.25	10,262.60	58.91%

Efectuando un comparativo con el año inmediato anterior se puede ver que existe un incremento aproximado del 4.96% de ingresos para el año 2017, un incremento del 0.93% de gastos y un incremento del 58.91% en el resultado del ejercicio económico (utilidades).

DEL CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO:

Respecto a este estado financiero, es menester mencionar la cuenta aporte para futuras capitalizaciones se ve encerrada en el año 2017, bajo la respectiva autorización, y que contabilidad acogiéndonos a la:

NIC 8 "ERRORES FUNDAMENTALES"

31. Eventualmente, puede descubrirse en el ejercicio corriente errores fundamentales cometidos al preparar los estados financieros de uno o más ejercicios anteriores. Estos errores pueden ser producto de errores aritméticos, errores al aplicar políticas contables, problemas de interpretación de los hechos, fraudes o negligencias. La corrección de esos errores se incluirá normalmente, en la determinación del resultado del ejercicio corriente.

Se procede con la corrección de la cuenta aporte para futuras capitalización que fueron capitalizadas en su momento y que aún reflejaba en el año 2017, y como contra cuenta se encontraba como cuentas por cobrar accionistas.

El resto de cuentas patrimoniales como Reservas y Resultados Acumulados presentan variaciones por sus movimientos normales.

CENBIOCLI S.A
ESTRUCTURA DEL PATRIMONIO
COMPARATIVO (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	2016	2017	variación
PATRIMONIO	\$ 73,799.60	\$ 83,235.96	

Capital Social	\$ 62,300.00	\$ 62,300.00	\$ 0.00
Aporte Futuras Capitalizaciones	\$ 950.00	\$ 0.00	-\$ 950.00
Reservas	\$ 5,213.42	\$ 7,378.61	\$ 2,165.19
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 5,229.96	\$ 13,451.13	\$ 8,221.17
Resultados Acumulados NIIF	\$ 106.22	\$ 106.22	\$ 0.00
Utilidad del Ejercicio		\$ 27,683.25	

DEL FLUJO DEL EFECTIVO:

El flujo de efectivo llamado también flujo de caja, en el que indica las entradas y salidas del efectivo e indica la liquidez de la empresa está elaborado bajo sus dos métodos tanto el método directo, cuanto el método indirecto, identificando y siendo coincidentes con los presentados en el estado de situación financiera y su estado de resultados integrales.

INFORME SOBRE LAS DISPOSICIONES DEL ART 279 y 291 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS.

En cumplimiento a lo estipulado en los artículos 279 y 291 de la Ley de Compañías, como Comisaria para el ejercicio fiscal comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2017, Me permito opinar sobre este punto que la información financiera sobre la cual expongo mi presente informe en calidad de comisario, fue proporcionada por la administración de manera oportuna en todos los periodos parciales que se ha solicitado, lo que ha permitido mediante pruebas de cuentas, tener un conocimiento claro de sus movimientos y resultados por periodos cortos tanto a nivel de grupo de cuenta cuanto a nivel de sus auxiliares.

También me permito ratificar con certeza y conocimiento de causa la razonabilidad de los estados financieros.

En general puedo afirmar que la Administración ha cuidado de cumplir con la custodia de los bienes propios y se han otorgado todas las facilidades para que cumpla a cabalidad con este trabajo referente al Informe del Comisario, y pongo a consideración de la Junta General de Accionistas para su respectiva aprobación.

De los Señores Accionistas.

Atentamente,

Eco. Doris Elizabeth Salas Zaruma

RUC 0104017132001

COMISARIO

