

**METRISA METROPOLITANA RIOBAMBA  
CLINICA DE SERVICIOS MEDICOS  
ESPECIALIZADOS S.A.**

**INFORME DE COMISARIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

*Clinica*  
**METRISA METROPOLITANA**  
Dña. *Gabriela Bucheli F.*  
RECIBIDO  
08/03/2019

## **INFORME DE COMISARIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

### **1. INTRODUCCION**

En cumplimiento a las disposiciones contenidas en la Ley de Compañías, en mi calidad de Comisario, de **METRISA Metropolitana Riobamba Clínica de Servicios Médicos Especializados S.A.**, presento ante los Miembros del Directorio y socios de la Clínica, el siguiente informe en relación con el año terminado al 31 de diciembre del 2018.

### **2. OBJETIVOS**

Opinar sobre el cumplimiento por parte de la Administración de la empresa de las normas legales, estatutarias y reglamentarias, al igual que de las resoluciones de la Junta General de Accionistas; y, comentar acerca de los controles internos administrativos y financieros implantados por la compañía.

### **3. ACTIVIDADES DESARROLLADAS POR LA ADMINISTRACION**

La Administración de la empresa en este período, desarrollo sus actividades enmarcadas en lo que dispone la Ley de Compañías, los Estatutos Vigentes y demás preceptos legales. La Clínica, acatando las resoluciones emitidas de la Superintendencia de Compañías en las que dispuso la aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" para las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, mantiene sus registros, reconocimiento, revelación y presentación de los estados financieros enmarcados en las disposiciones legales vigentes.

### **SITUACION FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA**

La Administración de **METRISA Metropolitana Riobamba Clínica de Servicios Médicos Especializados S.A.**, proporcionó los estados financieros cortados al 31 de diciembre del 2018, de los cuales se pudo verificar y realizar los análisis correspondientes:

## C.P.A. ING. Carlos Alexis Cárdenas Morales

---

### a. ACTIVOS

Los activos de la compañía al 31 de diciembre 2018, ascienden a USD 1.455.486 y comprende lo siguiente:

El activo corriente representa el 34% y el no corriente el 66% de los activos totales.

<b>ACTIVOS</b>	<b>USD.</b>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	38.631	8%
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	90.679	18%
Otras cuentas por cobrar	120.094	24%
Servicios y otras pagos anticipados	52.893	11%
Inventarios	190.313	38%
Activos pagados por anticipado	<u>1.974</u>	0%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>494.584</b>	<b>34%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Propiedad Planta y Equipos	952.609	99%
Activos por impuestos diferidos	<u>8.293</u>	1%
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>960.902</b>	<b>66%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b><u>1.455.486</u></b>	<b>100%</b>

Entre los rubros más relevantes de los estados financieros al cierre del ejercicio económico, destacan las cuentas por cobrar clientes, provisión de cuentas por reconocimiento de ingresos, inventarios y activos fijos, los mismos que presenta razonabilidad.

**b. PASIVOS**

Los pasivos al 31 de diciembre del 2018 registran un total de USD. 612.478 que corresponde a:

El pasivo corriente representa el 79% y los pasivos no corrientes representan el 21% de los pasivos totales.

<b>PASIVOS</b>	<b>USD.</b>	
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Cuentas y Documentos por pagar	180.350	32%
Obligaciones Financieras	57.058	10%
Obligaciones con Relacionadas	141.133	25%
Beneficios Empleados C.P.	60.683	11%
Otras Obligaciones Corrientes	124.057	22%
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>563.280</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Beneficios Empleados L.P.	16.320	14%
Otras Obligaciones relacionados L.P.	69.213	60%
Pasivos Impuestos Diferidos	29.004	25%
<b>Total Pasivo no Corriente</b>	<b>114.537</b>	<b>17%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>677.817</b>	<b>100%</b>

En el pasivo corriente principalmente se observa cuentas por pagar proveedores por concepto de medicinas e insumos médicos, obligaciones con relacionados que incluyen dividendos y préstamos, provisiones que incluyen beneficios sociales y participación trabajadores, impuestos y honorarios por pagar.

**c. PATRIMONIO**

El Patrimonio Neto asciende a **USD. 777.669** y está integrado por los siguientes saldos al 31 de diciembre del 2018:

<b>Capital Suscrito y Pagado</b>		1.001.864
<b>Reservas:</b>		367.172
Reserva Legal	30.356	
Reserva Facultativa	12.808	
Reserva de Capital	324.008	
<b>Resultados:</b>		-591.368
Utilidad del Ejercicio	33.430	
Utilidad Acum. Ejercicios Anteriores	15.423	
Pérdidas Acum. Ejercicios Anteriores	-1.102.294	
Resultados Acum. NIIfs por Primera Vez	463.303	
Ganancia Actuarial	1.210	
Otros Resultados Integrales	-2.440	
<b>Total Patrimonio</b>		777.669

**d. INGRESOS**

Los ingresos por **USD. 1.722.677**, corresponden 100% a actividades propias del giro del negocio de la clínica por el año terminado al 31 de diciembre de 2018.

	USD.	%
Ventas tarifa 12%	239.556	
(-) Descuentos y devol. Tarifa 12%	-9.827	
<b>Total Ventas tarifa 12%</b>	<b>229.729</b>	<b>13%</b>
Ventas tarifa 0%	1.589.488	
(-) Descuentos y devol. Tarifa 0%	-96.540	
<b>Total Ventas tarifa 0%</b>	<b>1.492.948</b>	<b>87%</b>
<b>Total Ventas 2018</b>	<b>1.722.677</b>	<b>100%</b>

e. **COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos al cierre del ejercicio 2018 ascienden a USD. 1.684.178 mismos que comparados con el año anterior han disminuido en USD. 53.168 equivalente al 3% comparado con el año anterior.

	Diciembre	
	(Expresado en Dólares)	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
INVENTARIO INICIAL	2.037.356	2.149.557
(+) COMPRAS NETAS	432.564	518.423
(-) INVENTARIO FINAL	-2.045.285	-
OTROS COSTOS	-	8.026
	<u>424.635</u>	<u>496.039</u>

f. **GASTOS DE VENTAS**

Los gastos de ventas se encuentran conformados como sigue:

	<u>2018</u>
SUELDOS Y SALARIOS	192.753
BENEFICIOS SOCIALES	74.290
GASTO SERVICIOS	36.747
GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES	48.770
HONORARIOS PROFESIONALES	430.578
GASTO DEPRECIACION	79.338
GASTOS GENERALES	566
	<u>863.042</u>

**g. GASTOS ADMINISTRATIVOS**

Los gastos administrativos se encuentran conformado, como sigue:

	<u>2018</u>
SUELDOS Y SALARIOS AD.	105.887
BENEFICIOS SOCIALES	39.150
GASTOS MANTENIMIENTO	5.836
REPARACIONES DE MUEBLES	171
PROMOCION	5.950
SERVICIOS BASICOS	25.257
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	55.163
IMPUESTOS Y PATENTES	50.561
GASTOS SUMINISTROS Y MATERIALES	1.106
HONORARIOS PROFESIONALES	94.368
GASTOS DEPRECIACION	7.266
GASTO DIVERSOS	7.490
PROVISIONES JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	10.729
RESPONSABILIDAD PATRONAL	4.596
	<hr/>
	416.528
	<hr/>
TOTAL GASTOS VENTAS Y ADMINISTRACION	<u>1.279.571</u>

**h. OTROS INGRESOS Y GASTOS**

Un resumen de esta cuenta, es como sigue:

**OTROS INGRESOS**

	<u>2018</u>
SOBRANTES DE INVENTARIO	240
DIVERSOS NO ESPECIFICADOS	93.904
PAGOS NO REALIZADOS	1.386
PROVISIONES NO PAGADAS	25.591
OTROS INGRESOS	16.278
INGRESOS FINANCIEROS	6
	<hr/> <u>137.404</u>

**OTROS GASTOS**

	<u>2018</u>
DE OPERACION	574
DE ADMINISTRACION	15.023
RETENCIONES ASUMIDAS	30
GASTOS BAJA DE CARTERA DEDUCIBLE	9.363
GASTOS BAJA DE CARTERA NO DEDUCIBLE	22.444
OTROS GASTOS POR RECONOCIMIENTO INGRESOS	4.720
GASTOS FINANCIEROS	22.702
	<hr/> <u>74.856</u>

**RESULTADOS DE LOS INDICES FINANCIEROS**

Entre los principales índices financieros que permiten medir la situación en la que se encuentra la compañía, se citan:

**1. INDICE DE SOLVENCIA:**

$$\begin{aligned} \text{INDICE DE SOLVENCIA} &= \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} \\ \text{INDICE DE SOLVENCIA} &= \frac{494.584}{563.280} \\ \text{INDICE DE SOLVENCIA} &= 0,88 \end{aligned}$$

La capacidad para cubrir la deuda corriente se encuentra en **USD 0.88** por cada dólar de deuda corriente.

**2. CAPITAL DE TRABAJO:**

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE}$$

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = 494.584 - 563.280$$

$$\text{INDICE DE SOLVENCIA} = -68.696$$

El capital de trabajo asciende a USD. ( 68.696 ).

**3. INDICE DE SOLIDEZ:**

$$\text{INDICE DE SOLIDEZ} = \frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}}$$

$$\text{INDICE DE SOLIDEZ} = \frac{1.455.486}{677.817}$$

$$\text{INDICE DE SOLIDEZ} = 2,15$$

Los activos de la empresa respaldan en 2,15 veces las obligaciones presentes.

**4. INDICE DE APALANCAMIENTO TOTAL:**

$$\text{APALANCAMIENTO TOTAL} = \frac{\text{PATRIMONIO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}}$$

$$\text{APALANCAMIENTO TOTAL} = \frac{777.669}{677.817}$$

$$\text{APALANCAMIENTO TOTAL} = 1,15$$

Este índice indica que el patrimonio puede responder 1,15 veces por cada dólar de endeudamiento de la empresa.

**CONCLUSIONES**

Efectuada la revisión de los Estados Financieros presentados por la administración de la Compañía, presentan razonablemente la situación financiera de **METRISA Metropolitana Riobamba Clínica de Servicios Médicos Especializados S.A.** por el año terminado al 31 de diciembre del 2018.

De la revisión efectuada a los libros de actas y estatutos de la compañía, los administradores han cumplido con los reglamentos y resoluciones de la Junta de Accionistas y basado en las Leyes vigentes del País.

Los registros contables son llevados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, PYMES bajo Principios de Contabilidad de General Aceptación PCGA y se han observado las disposiciones legales vigentes en esta materia.

**C.P.A. ING. Carlos Alexis Cárdenas Morales**

---

Los procedimientos de control interno vigentes en la compañía son adecuados a los principios y Normas de Contabilidad y Auditoría.

Las cifras presentadas en los Estados Financieros por el ejercicio del año 2018 son las que constan en los libros diarios y mayores del respectivo año, igual que su documentación y correspondencia son archivados oportunamente.

En este período, **METRISA Metropolitana Riobamba Clínica de Servicios Médicos Especializados S.A.**, ha cumplido con las obligaciones tributarias, patronales y demás.

Atentamente,



**C.P.A. ING. CARLOS ALEXIS CARDENAS MORALES**  
**REG. NACIONAL No. 26781**  
**COMISARIO**

Riobamba, marzo 08 de 2018