

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

**INFORME DE COMISARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

INFORME DE COMISARIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

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 2019.

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 2019, 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 2019, ascienden a USD 1.991.772 y comprende lo siguiente:

El activo corriente representa el 43% y el no corriente el 57% de los activos totales.

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES	<u>USD.</u>	%
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	12.001	1%
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	105.651	5%
Otras cuentas por cobrar	322.555	16%
Servicios y anticipados	75.775	4%
Inventarios	324.698	16%
Impuestos corrientes	17.496	1%
Otros activos pagados por anticipado	3.650	0%
Total Activo Corriente	861.826	43%
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Propiedad Planta y Equipos	1.077.771	54%
Activos por impuestos diferidos	45.136	2%
Intereses por devengar	7.039	0%
Total Activo no Corriente	1.129.945	57%
<u>TOTAL ACTIVOS</u>	<u>1.991.772</u>	<u>100%</u>

Entre los rubros más relevantes de los estados financieros al cierre del ejercicio económico, destacan las cuentas por cobrar empleados por USD. 51.447 código contable 1120701, provisión de cuentas por reconocimiento de ingresos USD. 322.554.89 código contable 1120208, inventarios y activos fijos, los mismos que presenta razonabilidad.

b. **PASIVOS**

Los pasivos al 31 de diciembre del 2019 registran un total de USD. 1.253.075 que corresponde a:

El pasivo corriente representa el 87% y los pasivos no corrientes representan el 13% de los pasivos totales.

PASIVOS CORRIENTES	<u>USD.</u>	%
Cuentas y Documentos por pagar	351.980	28%
Obligaciones Financieras	150.861	12%
Obligaciones con Relacionadas	220.652	18%
Beneficios Empleados C.P.	74.279	6%
Otras Obligaciones Corrientes	156.864	13%
Otras provisiones corrientes	135.861	11%
Total Pasivo Corriente	<u>1.090.498</u>	<u>87%</u>
PASIVO NO CORRIENTE		
Beneficios Empleados L.P.	19.038	2%
Otras Obligaciones relacionados L.P.	60.181	5%
Pasivos Impuestos Diferidos	79.619	6%
Contribución Unica y Temporal	2.800	0%
Intereses Contribución Unica y Temporal	938	0%
Total Pasivo no Corriente	<u>162.576</u>	<u>13%</u>
<u>Total Pasivo</u>	<u>1.253.075</u>	<u>100%</u>

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 prestamos, provisiones que incluyen beneficios sociales y participación trabajadores, impuestos y honorarios por pagar.

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

c. PATRIMONIO

El Patrimonio Neto asciende a USD. 738.697 y está integrado por los siguientes saldos al 31 de diciembre del 2019:

PATRIMONIO	USD.	USD.
Capital Suscrito y Pagado		1.001.864
Reservas:		367.172
Reserva Legal	30.356	
Reserva Facultativa	12.808	
Reserva de Capital	324.008	
Resultados:		-630.339
Utilidad del Ejercicio	-4.910	
Utilidad Acum. Ejercicios Anteriores	15.423	
Pérdidas Acum. Ejercicios Anteriores	-1.102.293	
Resultados Acum. NIIFs por Primera Vez	463.303	
Ganancia Actuarial	0	
Otros Resultados Integrales	-1.863	
Total Patrimonio		738.697

d. INGRESOS

Los ingresos ordinarios totalizaron USD. 1.600.834; en relación al año anterior sufrieron una disminución de un 3,6%.

	USD.	%
Ventas tarifa 12%	221.281	
(-) Descuentos y devol. Tarifa 12%	-550	
Total Ventas tarifa 12%	220.731	14%
Ventas tarifa 0%	1.428.081	
(-) Descuentos y devol. Tarifa 0%	-47.978	
Total Ventas tarifa 0%	1.380.103	86%
Total Ventas 2019	1.600.834	100%

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

e. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos al cierre del ejercicio 2019 ascienden a USD. 1.664.086, mismos que comparados con el año anterior USD. 1.704.206, existe una disminución de USD. 40.120 equivalente al 2%.

	USD.	USD.
COSTOS Y GASTOS	2019	2.018,00
Costo de ventas	364.975	424.634,75
Gastos de administración y ventas	<u>1.299.111</u>	<u>1.279.570,73</u>
	<u>1.664.086</u>	<u>1.704.205</u>

f. COSTO DE VENTAS

El costo de ventas ascendió a USD. 364.975; corresponden a medicamentos, insumos y suministros médicos.

g. GASTOS DE VENTAS

Los gastos de ventas se conforman de la siguiente manera:

GASTOS DE VENTAS

	Diciembre	
	(Expresado en Dólares)	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
SUELDOS Y SALARIOS	213.125	192.753
BENEFICIOS SOCIALES	88.126	74.290
GASTO SERVICIOS	24.880	36.747
GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES	55.071	48.770
HONORARIOS PROFESIONALES	340.062	430.578
GASTO DEPRECIACION	89.399	79.338
GASTOS GENERALES	7.788	566
	<u>818.451</u>	<u>863.042</u>

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

h. GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Los gastos administrativos se conforman de la siguiente manera:

GASTOS ADMINISTRATIVOS	Diciembre	
	(Expresado en Dólares)	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
SUELDOS Y SALARIOS AD.	123.916	106.887
BENEFICIOS SOCIALES	43.358	39.150
GASTOS MANTENIMIENTO	5.295	5.836
REPARACIONES DE MUEBLES	344	171
PROMOCION	2.078	6.950
SERVICIOS BASICOS	25.074	26.257
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	27.766	55.163
IMPUESTOS Y PATENTES	71.073	50.561
GASTOS SUMINISTROS Y MATERIALES	859	1.106
HONORARIOS PROFESIONALES	123.393	94.368
GASTOS DEPRECIACION	5.696	7.266
GASTO DIVERSOS	30.497	7.490
PROVISIONES JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO	14.701	10.729
RESPONSABILIDAD PATRONAL	6.612	4.596
	<u>480.660</u>	<u>416.528</u>
TOTAL GASTOS VENTAS Y ADMINISTRACION	<u>1.299.111</u>	<u>1.279.571</u>

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

i. OTROS INGRESOS Y GASTOS

A continuación se detallan otros ingresos y gastos

OTROS INGRESOS	Diciembre (Expresado en Dólares)	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
SOBRANTES DE INVENTARIO	-	240
DIVERSOS NO ESPECIFICADOS	210.835	93.904
PAGOS NO REALIZADOS	-	1.386
PROVISIONES NO PAGADAS	-	25.591
OTROS INGRESOS	20.357	16.278
INGRESOS FINANCIEROS	5	6
	<u>231.197</u>	<u>137.404</u>
OTROS GASTOS	Diciembre (Expresado en Dólares)	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
DE OPERACION	262	574
DE ADMINISTRACION	8.322	15.023
RETENCIONES ASUMIDAS	302	30
GASTOS BAJA DE CARTERA DEDUCIBLE	-	9.363
GASTOS BAJA DE CARTERA NO DEDUCIBLE	-	22.444
OTROS GASTOS POR RECONOCIMIENTO INGRESOS	144.235	4.720
GASTOS FINANCIEROS	-	22.702
GASTOS CONTRIBUCION UNICA	4.398	
	<u>157.518</u>	<u>74.856</u>
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS	<u>73.680</u>	<u>62.548</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

$$\text{INDICE DE SOLVENCIA} = \frac{\text{ACTIVO CORRIENTE}}{\text{PASIVO CORRIENTE}}$$

$$\text{INDICE DE SOLVENCIA} = \frac{861.826}{1.090.498}$$

$$\text{INDICE DE SOLVENCIA} = 0,79$$

La capacidad para cubrir la deuda corriente se encuentra en USD 0,79 centavos de dólar por cada dólar de deuda corriente.

2. CAPITAL DE TRABAJO:

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

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = 861.826 - 1.090.498$$

$$\text{INDICE DE SOLVENCIA} = -228.672$$

El capital de trabajo asciende a USD. (228.672).

3. **INDICE DE SOLIDEZ:**

INDICE DE SOLIDEZ =	$\frac{\text{ACTIVO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}}$
INDICE DE SOLIDEZ =	$\frac{1.991.772}{1.253.075}$
INDICE DE SOLIDEZ =	1,59

Los activos de la empresa respaldan en **1.59** veces las obligaciones presentes.

4. **INDICE DE APALANCAMIENTO TOTAL:**

APALANCAMIENTO TOTAL =	$\frac{\text{PATRIMONIO TOTAL}}{\text{PASIVO TOTAL}}$
APALANCAMIENTO TOTAL =	$\frac{738.697}{1.253.075}$
APALANCAMIENTO TOTAL =	0,59

Este índice indica que el patrimonio puede responder **0,59** 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 2019.

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

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

Información Financiera NIIFs, PYMES bajo Principios de Contabilidad de General Aceptación PCGA y se han observado las disposiciones legales vigentes en esta materia.

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 2019 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, abril 10 de 2020