

INFORME DE LA EMPRESA CREAMEDICAL S.A. DEL AÑO FISCAL 2013

1.- RESUMEN.-

La empresa **CREAMEDICAL S.A.** se constituye como una compañía de servicios médicos el tres de septiembre del año 2008, con la finalidad de brindar todo tipo de servicios médicos por intermedio de diagnósticos como radiología, Ecosonografía, Tomografía Computarizada, Resonancia Magnética Nuclear, a la comunidad de Tungurahua y del país, la misma que es dirigida por médicos especialista en imagenología con renombre profesional.

En cumplimiento al art. 279 de la Ley de Compañías y la Resolución No 92.1.4.3.0014 de octubre 13 de 1992 de la Superintendencia de Compañías, referente de las obligaciones de los Comisarios, presento a ustedes mi informe y opinión sobre la razonabilidad y suficiencia de la información presentada a ustedes por la Administración, en relación con la situación financiera y resultado de operaciones de la Compañía por el año terminado al 31 de diciembre del 2013.

El "**CENTRO RADIOLÓGICO DE ESTUDIOS AVANZADOS MEDICOS TUNGURAHUA CREAMEDICAL**" S.A., en el sexto año de actividad económica sus ingresos al año 2013 es de \$ 475.596.80, lo cual indica que la empresa está en crecimiento año tras año, al 2013 ha obtenido un crecimiento del 7% en referencia

al año 2012; por lo que ayuda a solventar costos, gastos y obligaciones que ocasiona el negocio.

A sabiendas que si la empresa crece, las obligaciones crecen en igual proporción para mejorar tanto en tecnología, imagen y prestigio.

La empresa se ha destacado en brindar servicio médico de alta tecnología a la comunidad de la zona centro.

Por ser una compañía que se denomina Sociedad Anónima, debe llevar todos los movimientos económicos y contables amparadas en los principios y normas contables, y sometidas a las Leyes reguladoras y controladoras como la Ley del Régimen Tributario Interno, Reglamento de la Ley de Régimen Tributario.

*Deben cumplir con el principio que se encuentra enunciado en la Constitución de la compañía como **es fomentar el crecimiento de la empresa, fomentar el bienestar a sus colaboradores y sobre todo una atención eficiente, oportuna y cordial a los clientes de la empresa.***

Y para el año 2013 debe seguir los lineamientos de la aplicación a la implementación de las NIIF PYMES en el Ecuador.

- Es la identificación preliminar de los impactos de cambio sobre los resultados y decisiones del negocio;*
- Efectos en los sistemas, políticas contables, procedimientos y control interno.*

- *La preparación y presentación de los Estados Financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, es responsabilidad de los administradores de la compañía, así como el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación de tales Estados.*

DURACIÓN

La duración de la Compañía será de treinta años contados desde la inscripción de la Escritura Pública de Constitución en el Registro Mercantil. Este plazo podrá ser ampliado o restringido por resolución de la Junta General de accionistas.

CAPITAL

Está Constituida por dos accionistas el Dr. José Luis Chicalza con 50% de Acciones y La Clínica Tungurahua con el otro 50% de Acciones, con un capital de diez mil dólares (cinco mil cada uno).

APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

El aporte para futuras capitalizaciones es de \$ 353.933.19 USD de la Clínica Tungurahua y \$291.336.43 del Dr. José Luis Chicaiza.

OBJETO SOCIAL

La empresa está cumpliendo con el objeto social constituido que es:

RAYOS X

OTROS EQUIPOS MEDICOS (VARIOS)

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la Compañía, para la elaboración de los Estados Financieros; se basan en la acumulación y revelación de la Contabilidad adaptadas a las Normas de Información Financiera NIFS, mismas que fueron presentadas a la Superintendencia de compañías de acuerdo a la resolución emitida por la entidad controladora.

a) Preparación de los estados financieros

El objetivo de los estados financieros es con el propósito de informar en forma general sobre la situación financiera, el rendimiento y la toma de decisiones económicas de la empresa.

Los estados financieros de la Compañía se prepararon en moneda aceptada a nivel nacional, dólares americanos; y el control de las transacciones y otros sucesos que ocurren en la actividad económica de la empresa.

Para este propósito, he obtenido de los administradores, información de las operaciones, registros contables y documentación sustentadora de las transacciones revisadas sobre bases selectivas. Adicionalmente, he revisado el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2013 y el correspondiente Estado de Resultado Integral.

b) Bienes e Instalaciones

En el año 2013 en equipos médicos es el valor de \$789.655.46, siendo los valores más relevantes del Tomógrafo (\$437.500,00 más el IVA) y del equipo de Densitometría (43.800.00 más IVA), y la diferencia pertenece a los demás equipos médicos, En Muebles y Enseres y Equipos Informáticos un valor de \$32.267.58.

c) De las cuentas de Activo

En este grupo constan todas las cuentas que se utiliza para que genere recursos a la compañía como es:

DEL GRUPO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-

- ❖ *La cuenta Caja.- es el dinero que ingresa por la venta de servicios médicos diarios, mismos que son depositados a diario en las cuentas corrientes de la empresa. Su saldo es \$ 1.788.44.*
- ❖ *La cuenta Caja Chica y Comisiones médicas.- Como su nombre lo indica es para solventar gastos pequeños que la empresa incurre en el convivir diario, su monto es de \$200,00.*
- ❖ *La cuenta Caja comisiones.- En esta cuenta revela valores que se mantiene para fondo de cambios de comisiones por \$ 132.30.*

- ❖ **De la cuenta de acreedores laborables e IESS.-** Refleja los valores aprovisionadas de los beneficios sociales como son Décimo Tercer Sueldo, Décimo cuarto sueldo del personal; y valores por pagar al IESS.

Provisiones \$ 949.46

IESS por pagar \$ 1.448.91

Utilidades a trabajadores \$ 5.375.43

- ❖ **De la cuenta Acreedores Fiscales.-** En esta cuenta están reflejadas los valores que la empresa tiene que cancelar al SRI por concepto de Retenciones de Fuente e IVA que se realizan a los que presentan facturas por los diferentes gastos al mes de Diciembre del 2012 , que serán pagados en el mes de Enero del 2013 .

Retención en la fuente \$ 2.413.63

Retención del IVA \$ 290.33

- ❖ **Dividendos por pagar .-**Revela los dividendos pendientes de pago al Dr José Luis Chicaiza por \$ 15.704.14.

PATRIMONIO NETO

PATRIMONIO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA EMPRESA

- ❖ **De la cuenta Capital suscrito o asignado.-** En esta cuenta refleja el capital suscrito y pagado que los accionistas mantienen en la empresa;

Clínica Tungurahua \$ 5.000,00

Dr. José Luis Chicaiza \$ 5.000,00

❖ **APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA**

CAPITALIZACIÓN: Bajo NIIF, califican como patrimonio el momento en que exista un contrato que ponga de manifiesto la capitalización, que se daría el momento en que la Institución apruebe el trámite de aumento de capital en el que se utilice esta cuenta, caso contrario se reclasificará al pasivo.

En esta cuenta refleja los valores que serán en un futuro incrementados al capital de la empresa, tiene un valor de :

Clínica Tungurahua \$ 353.933.19

Dr. José Luis Chicaiza \$ 291.336.43

❖ **De la cuenta Reservas.-** En esta cuenta refleja los valores correspondientes a \$ 3.174.20.

❖ **DE LA GANANCIA NETA DEL PERIODO.-** Para el año 2013 la empresa tiene una utilidad neta de \$ 35.836.24,

❖ **Se indicará la pérdida técnica (depreciaciones activos fijos) suma el valor de \$74.572.18 comparado a \$ 39.797.23, en el año 2012, porque al Tomógrafo se le consideró como maquinaria y equipo, para el año 2013 aumentará en el valor de \$ 49.000 la depreciación y será alta la pérdida .**

DEL GRUPO DE LOS INGRESOS

En este grupo refleja los valores correspondientes a todos los ingresos percibidos por la empresa relacionados a los servicios médicos que presta. Por un valor de \$ 482.397.17 del año 2013.

CREAMEDICAL S.A. CUADRO COMPARATIVO DE VENTAS

AÑOS	INGRESOS	%
2010	215347,02	14%
2011	384851,36	25%
2012	446461,34	29%
2013	482.397.17	31%

1'529.056.89

DEL GRUPO DE LOS COSTOS Y GASTOS

En este grupo se muestra los costos que incurre en la empresa CREAMEDICAL S.A. que son los sueldos personal administrativo, beneficios sociales, horas extras, servicios ocasionales, honorarios profesionales del médico que opera los equipos y emite diagnósticos a los resultados realizados a los pacientes.

En los gastos refleja todos los valores que se paga por los diferentes rubros como compra de suministros, materiales e insumos médicos, arriendos, pago de energía eléctrica, mantenimiento de equipos, refrigerio personal, permisos de funcionamiento, varios servicios adquiridos, depreciaciones e inclusive los gastos no deducibles. Dando un valor de \$ 446.560.93

Arrojando una utilidad de \$ 35.836.24

CONCLUSIONES

Una vez revisado los Balances financieros de la compañía del año 2013 se indicará que refleja un control interno contable adecuado conjuntamente con sus debidos procedimientos, contando con la información día a día según la actividad de ventas, compras, pagos, etc.

La empresa solo mantiene cuentas a corto plazo que serán pagadas dentro de los meses siguientes.

No mantiene deudas a largo Plazo.

La compañía obtuvo utilidad en el ejercicio fiscal 2013 por dos razones efectivas, la primera por incremento de ventas de servicios con respecto al año 2012 en un 6.3%.

La empresa está al día en presentaciones de anexos transaccionales simplificadas (resumen de compras y ventas), anexos de relación de dependencia, declaraciones de impuestos IVA, declaraciones de impuestos de retenciones del año 2013.

El archivo demuestra orden, el mismo que conlleva a tener en regla la documentación y se puede encontrar fácilmente cualquier documento que se solicite en forma rápida y eficiente.

Las instalaciones de la empresa son adecuadas para brindar servicio a los señores clientes.

La empresa ha podido solventar todos los pagos gracias a los ingresos obtenidos en el presente ejercicio fiscal, a las aportaciones futuras de los accionistas.

Debemos recordar que la empresa mantiene dos accionistas con el 50% de capital cada uno, ellos son: Dr. José Luis Chicaiza y Clínica Tungurahua.

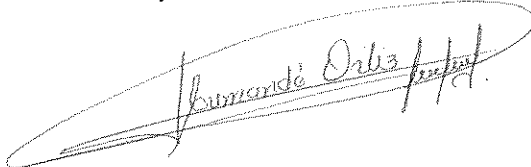
RECOMENDACIONES

- 1. Todo movimiento o resoluciones que se tome en la empresa debe ser documentada con sus respectivas actas.*
- 2. Deberá realizar una adecuada promulgación y utilización de los reglamentos manual de procedimientos, políticas y normativas, indicando los diferentes procesos que se deben realizar para el normal funcionamiento de la compañía, y determinando niveles de autorización.*

Las políticas contables deben ser elaboradas y puestas en práctica para cumplir con los lineamientos de las NIIF PYMES y de la implementación presentada en la Superintendencia de Cías del Ecuador.

3. *La administración, debe evaluar en forma periódica el nivel de crecimiento de la compañía. (Balances mensuales) para demostrar la relevancia de la actividad económica, lo que siempre significará una mayor oportunidad de servir a la comunidad.*
4. *Se comunica a los accionistas que se deberá contratar los servicios de un actuario, con la finalidad de que la compañía realice las provisiones correspondientes a la parte jubilar, esta información también se deberá comunicar al SRI ya que es un requisito indispensable de acuerdo a resolución emitida por este organismo del estado.*
5. *Asegurar los equipos médicos de mayor relevancia en precio y utilización, caso contrario la empresa está expuesta a pérdidas totales y esto puede ocasionar hecatombe financiera.*

Ambato, 31 de marzo de 2014

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Cumandá Ortiz', is enclosed within a large, loopy oval-shaped flourish.

Lic. Cumandá Ortiz

C.P.A. Mat No 23962