



HOSPISANMARTIN S.A. INFORME DE COMISARIO.

Al 31 de diciembre de 2019

Ing. Deisy Criollo Delgado, Mca.
Comisario Principal.
Celular: 098 721 0717
mail: dcriollo1968@gmail.com

Azogues, junio 24 de 2020.

INFORME DE COMISARIO

POR EL EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

A los señores Accionistas de Hospital San Martin HOSPISANMARTIN S.A.,

Dando cumplimiento a las disposiciones contenidas en el artículo 291 de la Ley de Compañías y los estatutos sociales de Hospital San Martin HOSPISANMARTIN S.A., en mi calidad de Comisaria Principal presento a los señores Accionistas el informe correspondiente al ejercicio económico 2019, mismo que contempla los requisitos exigidos por la Superintendencia de Compañías, en los aspectos societarios, contables y financieros.

La revisión se ejecutó con pruebas selectivas para examinar la documentación que respalda las cifras y operaciones registradas en los estados financieros, así como también una evaluación de los principales aspectos relacionados con el control interno y los principios y normas de contabilidad aplicados, a fin de tener una seguridad razonable en la opinión basada en el alcance y materialidad de las transacciones examinadas.

Antecedentes.

Hospital San Martin HOSPISANMARTIN S.A., es una Sociedad Anónima registrada con número de Expediente 6381, constituida en la provincia del Cañar, ciudad de Azogues, mediante escritura pública del 25 de abril 1994 y aprobada mediante Resolución 94-3-1-1-102 de la Intendencia de Compañías de Cuenca, cuyo objetivo principal está orientado a la Prestación de servicios de salud privada.

Al 31 de diciembre de 2019 el capital suscrito y pagado asciende a USD.486.652,00 dividido en 486.652 acciones con un valor nominal de USD.1.00 cada una, de acuerdo al siguiente cuadro que detalla la participación accionaria de la totalidad del Capital Social de la compañía:

Nº	Nombre	Nacionalidad	Tipo Inversión	Capital	% Participación
1	CRESPO REGALADO FERNANDO	ECUADOR	NACIONAL	15.348	3,154%
2	GUALLPA GUAMAN FLORENCIO	ECUADOR	NACIONAL	25.375	5,214%
3	QUEZADA QUEZADA OLGA	ECUADOR	NACIONAL	24.941	5,125%
4	ROJAS GONZALEZ ALEXANDRA	ECUADOR	NACIONAL	24.450	5,024%
5	GUILLEN HERRERA GIL LEONARDO	ECUADOR	NACIONAL	58.027	11,924%
6	LEON REINOSO MARCELO ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	56.199	11,548%
7	MALDONADO REYES FAUSTO BOLIVAR	ECUADOR	NACIONAL	48.441	9,954%
8	MOLINA ENCALADA VICTOR HUGO	ECUADOR	NACIONAL	36.996	7,602%
9	NEIRA PALOMEQUE RENE FERNANDO	ECUADOR	NACIONAL	61.149	12,565%
10	PALOMEQUE VARGAS MILTON FERNANDO	ECUADOR	NACIONAL	37.893	7,786%
11	QUEZADA QUEZADA LOLA RAQUEL	ECUADOR	NACIONAL	81.907	16,831%
12	SIGUENZA ROJAS JUAN DIEGO	ECUADOR	NACIONAL	15.926	3,273%
Suman :				486.652	100,000%

1. Responsabilidad de la administración por los estados financieros.

La administración del Hospital San Martin HOSPISANMARTIN S.A., es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con las normas internacionales de Información Financiera y en observancia de las leyes tributarias vigentes en el país.

2. Cumplimiento de resoluciones.

Cumpliendo las obligaciones determinadas por el Art. 279 de la Ley de Compañías y de acuerdo con lo requerido por las normas legales vigentes informo que existe un adecuado manejo y teneduría del Libro de Actas y Resoluciones de la Junta de Accionistas de la Compañía, así mismo se ha verificado la veracidad y custodia de los respectivos expedientes y sustentos, lo que demuestra el cumplimiento de las políticas y resoluciones emanados por el ente de Control Societario.

3. Procedimiento de control interno.

El objetivo de establecer una infraestructura de control interno es mantener una seguridad razonable pero no absoluta de que los activos de la entidad se encuentren protegidos de eventuales pérdidas o utilización inadecuada de los mismos, previendo que todas las transacciones que se efectúen en la institución estén debidamente autorizadas por la administración y que sean reconocidas, medidas y registradas íntegramente en los estados financieros de la compañía.

Los controles internos de mayor relevancia que se han implementado en la compañía son:

- Revisión y autorización de las transacciones económicas y desembolsos por parte de la Representante Legal de la compañía.
- Segregación de funciones incompatibles, mediante la asignación de funcionarios para la administración distintos de aquellos que realizan el registro contable de las operaciones.
- Implementación de formularios e instrumentos internos que recogen toda la información necesaria para el registro adecuado de las transacciones económicas.
- Establecimiento de políticas internas de carácter administrativo y económico bajo las cuales se desenvuelve el personal operativo de la compañía.

Por lo indicado, se evidencia que el Hospital San Martin HOSPISANMARTIN S.A., aplica medidas de salvaguarda para proteger sus activos contra posibles pérdidas o utilización indebida.

4. Registros Contables.

Se ha procedido a aplicar selectivamente los procedimientos de control y revisión del Estado de Situación Financiera y Resultados al 31 de diciembre de 2019, cuyos registros contables contienen anexada la documentación de soporte de las operaciones y se presentan debidamente conciliados con detalles y auxiliares de control, con las debidas firmas del contador como responsable de su elaboración.

Los Estados de situación y resultados condensados se muestran a continuación:

HOSPITAL SAN MARTIN HOSPISANMARTIN S.A.					
Balance General Comparativo					
Al 31 de diciembre de 2019 Y 2018					
CODIGO CONTABLE	CUENTAS	2019	2018	Variación Horizontal	%
1	ACTIVO	743.784,54	770.942,90	-27.158,36	-3,52%
11	ACTIVO NO CORRIENTE	494.644,89	474.742,08	19.902,81	4,19%
111	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO - NETO	488.466,97	466.985,92	21.481,05	4,60%
111001	DEPRECIABLE	326.602,91	362.412,95	-35.810,04	-9,88%
111002	NO DEPRECIABLE	161.864,06	104.572,97	57.291,09	54,79%
112	PROPIEDADES DE INVERSION	4.297,54	4.297,54	0,00	0,00%
112001	PROPIEDADES HORIZONTALES Y TERRENOS	4.297,54	4.297,54	0,00	0,00%
115	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	1.880,38	3.458,62	-1.578,24	-45,63%
115001	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	1.880,38	3.458,62	-1.578,24	-45,63%
12	ACTIVO CORRIENTE	249.139,65	296.200,82	-47.061,17	-15,89%
121	REALIZABLE	30.938,13	31.858,68	-920,55	-2,89%
121001	INVENTARIOS	30.938,13	31.858,68	-920,55	-2,89%
122	DEUDORAS COM. Y OTROS DCTOS. POR COBRAR	107.316,63	77.589,94	29.726,69	38,31%
122001	CUENTAS POR COBRAR - NETO	4.095,00	5.874,00	-1.779,00	-30,29%
122002	DOCUMENTOS POR COBRAR Y OTROS	66.267,69	41.336,69	24.931,00	60,31%
122003	ANTICIPO A PROVEEDORES Y OTROS	36.953,94	30.379,25	6.574,69	21,64%
123	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	69.081,38	64.315,66	4.765,72	7,41%
123001	INVERSIONES MANTENIDAS HASTA VENCIMIENTO	69.081,38	64.315,66	4.765,72	7,41%
124	EFFECTIVO	41.803,51	122.436,54	-80.633,03	-65,86%
124001	CAJA Y BANCOS	41.803,51	122.436,54	-80.633,03	-65,86%
2	PASIVO	92.619,39	89.847,36	2.772,03	3,09%
221	PASIVO NO CORRIENTE	59.664,00	55.796,00	3.868,00	6,93%
221001	PROVIS. NO CORRIENTES X BENEF. EMPLEADOS	59.664,00	55.796,00	3.868,00	6,93%
222	PASIVO CORRIENTE	32.955,39	34.051,36	-1.095,97	-3,22%
222001	PROVIS. CORRIENTES POR BENEF. A EMPLEADOS	6.571,25	6.033,58	537,67	8,91%
222002	OTRAS PROVIS. A CORTO PLAZO	15.062,90	15.075,05	-12,15	-0,08%
222003	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTROS C	7.900,77	11.524,46	-3.623,69	-31,44%
222004	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR	3.353,22	1.418,27	1.934,95	136,43%
3	PATRIMONIO NETO	651.165,15	681.095,54	-29.930,39	-4,39%
311	CAPITAL, RESERVAS Y RESULTADOS	681.095,54	687.020,14	-5.924,60	-0,86%
311001	CAPITAL SOCIAL Y RESERVAS	733.991,24	733.991,24	0,00	0,00%
311001001	CAPITAL SOCIAL	486.652,00	486.652,00	0,00	0,00%
311001002	RESERVAS	5.464,62	5.464,62	0,00	0,00%
311001003	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	913,55	913,55	0,00	0,00%
311001004	RESERVA POR REVALUO	240.961,07	240.961,07	0,00	0,00%
311002	RESULTADOS	-52.895,70	-46.971,10	-5.924,60	12,61%
311002001	RESULTADOS	-52.895,70	-46.971,10	-5.924,60	12,61%
321	RESULTADO DEL EJERCICIO	-29.930,39	-5.924,60	-24.005,79	405,19%

HOSPITAL SAN MARTIN HOSPISANMARTIN S.A.					
Estado de Resultados Comparativo					
Al 31 de diciembre de 2019 Y 2018					
CODIGO CONTABLE	NOMBRE DE LA CUENTA	2019	2018	Variación Horizontal	%
4	INGRESOS	460.455,20	463.107,06	-2.651,86	-0,57%
41	INGRESOS OPERACIONALES	413.754,86	431.372,98	-17.618,12	-4,08%
411	VENTAS DE MEDICAMENTOS	107.074,18	114.446,98	-7.372,80	-6,44%
411002	VENTAS DE MEDICAMENTOS 0%	107.074,18	114.446,98	-7.372,80	-6,44%
412	VENTAS DE SERVICIOS	306.680,68	316.926,00	-10.245,32	-3,23%
412001	VENTAS DE SERVICIOS 0%	302.705,50	313.394,00	-10.688,50	-3,41%
412002	INGRESOS EN CONSULTA EXTERNA	3.975,18	3.532,00	443,18	12,55%
42	INGRESOS NO OPERACIONALES	46.700,34	31.734,08	14.966,26	47,16%
421	OTROS INGRESOS	46.700,34	31.734,08	14.966,26	47,16%
421001	OTROS INGRESOS	46.700,34	31.734,08	14.966,26	47,16%
5	EGRESOS	-490.385,59	-469.031,66	-21.353,93	4,55%
51	EGRESOS OPERACIONALES	-488.435,53	-463.424,83	-25.010,70	5,40%
511	COSTO DE VENTAS	-488.435,53	-463.424,83	-25.010,70	5,40%
511001	COSTO DE MEDICAMENTOS	-63.311,64	-68.992,98	5.681,34	-8,23%
511002	SUELDOS Y SALARIOS	-95.225,50	-88.232,00	-6.993,50	7,93%
511003	BENEFICIOS SOCIALES	-46.236,02	-40.345,00	-5.891,02	14,60%
511004	DEPRECIACIONES	-38.710,62	-38.200,91	-509,71	1,33%
511005	SUMINISTRO Y MATERIALES	-6.481,36	-6.417,69	-63,67	0,99%
511006	COMBUSTIBLES	-120,52	-141,08	20,56	-14,57%
511008	MANTENIMIENTO	-20.272,73	-5.527,00	-14.745,73	266,79%
511009	IMPUESTOS PREDIALES Y OTROS	-5.298,67	-5.318,62	19,95	-0,38%
511010	E. ELECTRICA, AGUA, TELEFONOS	-7.844,63	-9.916,55	2.071,92	-20,89%
511011	ALIMENTACIÓN	-4.925,51	-5.356,16	430,65	-8,04%
511012	HONORARIOS PROFESIONALES	-175.882,43	-176.644,84	762,41	-0,43%
511013	OTROS GASTOS	-24.125,90	-18.332,00	-5.793,90	31,61%
52	EGRESOS NO OPERACIONALES	-304,57	-472,46	167,89	-35,54%
521	GASTOS FINANCIEROS	-304,57	-472,46	167,89	-35,54%
521001	GASTOS FINANCIEROS	-304,57	-472,46	167,89	-35,54%
53	GASTO IMP. A LA RENTA, UTILIDADES Y RESERVAS	-1.645,49	-5.134,37	3.488,88	-67,95%
531	Gasto Imp. a la Renta, Utilidades y Reservas	-1.645,49	-5.134,37	3.488,88	-67,95%
531001	Gasto Cierre del Ejercicio y Neteo de Utilidad	-1.645,49	-5.134,37	3.488,88	-67,95%
6	RESULTADO DEL PERIODO:	-29.930,39	-5.924,60	-24.005,79	405,19%

5. Análisis económico – financiero.

El **análisis económico** del Estado de Resultados de la compañía, muestra que los ingresos totales del año 2019 ascienden a USD.460.455 frente a los gastos acumulados por USD. 490.385 lo que ocasiona una pérdida contable de USD. (29.930).

En lo relacionado al **análisis financiero**, observamos que las cifras expresadas en el balance general muestran que la cifra del Pasivo por USD. 92.619 es adecuado respecto del grupo del Activos por USD. 743.784, lo cual representa un bajo nivel de endeudamiento para solventar las obligaciones generadas por la compañía durante el período económico analizado.

A continuación, se expone un diagnóstico de los resultados y coeficientes obtenidos al aplicar las principales ratios financieros a las cifras del Balance General y Estado de Resultados:

Indicador	Año 2019	Año 2018	Variación	%
LIQUIDEZ:	7,56	8,70	-1,14	-13,09%
<i>Activo corriente</i>	<u>249.139,65</u>	<u>296.200,82</u>		
<i>Pasivo Corriente</i>	32.955,39	34.051,36		
El índice de Liquidez mide la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones de corto plazo. En el año 2019 el índice muestra que por cada dolar de deuda, la compañía dispone de 7,56 dolares para cubrirla; resultado que siendo un excelente nivel de liquidez, es menor en un 13% respecto del año anterior que fue de 8,70%.				
Indicador	Año 2019	Año 2018	Variación	%
CAPITAL DE TRABAJO				
<i>Activo Corriente - Pasivo Corriente</i>	216.184,26	262.149,46	-45.965,20	-17,53%
Este indicador es concordante con el anterior, ya que mientras la liquidez muestra los resultados en términos relativos porcentuales, el Capital de Trabajo expresa en valores absolutos cuantificando el dinero que gira en el negocio . Bajo este contexto se observa que en el año 2019 la Clínica tuvo un capital de trabajo promedio de 216.184 dolares, menor al promedio del año anterior en un 17,5%.				
Indicador	Año 2019	Año 2018	Variación	%
SOLVENCIA	5,25	5,42	-0,16	-2,99%
<i>Capital Social</i>	<u>486.652,00</u>	<u>486.652,00</u>		
<i>Pasivo total</i>	92.619,39	89.847,36		
El índice de solvencia relaciona directamente el total de obligaciones con el Capital Social de una empresa; mientras más alto es el Capital Social respecto del Pasivo Total, más solvente es el negocio; en el presente caso la solvencia en el año 2019 es de 5,25 debido a que la cuantía del Capital es de USD.486,652 frente a una deuda de USD.92,619; índice que en el año anterior era de 5,42.				
Indicador	Año 2019	Año 2018	Variación	%
ENDEUDAMIENTO	12,45%	11,65%	0,01	6,85%
<i>Pasivo Total</i>	92.619,39	89.847,36		
<i>Activo Total</i>	743.784,54	770.942,90		
Este índice determina el nivel de autonomía financiera de una sociedad, y relaciona las cifras de los Activos frente a los Pasivos; para saber en qué porcentaje el Activo esta pagado y es por tanto de propiedad del dueño del negocio. En el presente caso, existe un endeudamiento del 12,4% en el año 2019 y del 11,6% en el años 2018, notandose un ligero incremento de deuda del 6,85% en el año actual. No obstante de ello, hay que notar que existe una oportunidad de endeudamiento del 88% y 89% respectivamente.				

Indicador	Año 2019	Año 2018	Variación	%
RENTABILIDAD SOBRE VENTAS	-6,50%	-1,28%	-0,05	408,10%
<i>Utilidad Neta del Ejercicio</i>	<i>-29.930,39</i>	<i>-5.924,60</i>		
<i>Total Ventas</i>	<i>460.455,20</i>	<i>463.107,06</i>		
Muestra la Utilidad o Pérdida obtenida por cada unidad monetaria de Ventas. Los resultados en los años 2018 y 2019 se presentan negativos como resultado de la pérdida contable obtenida en ambos años. El año 2019 respecto de su inmediato anterior 2018, tuvo un crecimiento de la pérdida del 408%.				
Indicador	Año 2019	Año 2018	Variación	%
RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO	-4,39%	-0,86%	-0,04	409,58%
<i>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</i>	<i>-29.930,39</i>	<i>-5.924,60</i>		
<i>Patrimonio Total</i>	<i>681.095,54</i>	<i>687.020,14</i>		
Muestra la Utilidad o Pérdida por cada unidad monetaria invertida en el Patrimonio. En el año 2019 la pérdida afectó al Patrimonio en un -4,39% frente al -0,86% del año 2018.				

6. Obligaciones Tributarias.

Durante el ejercicio económico 2019, Hospital San Martin HOSPISANMARTIN S.A ha cumplido dentro de los plazos de Ley, con todas las obligaciones tributarias que tiene la sociedad como agente de retención y percepción de los impuestos fiscales.

7. Eventos subsecuentes.

A la fecha de emisión del presente informe y de acuerdo a la información proporcionada por la Administración, la entidad no se encuentra inmersa en ningún litigio pendiente ni reconoce ninguna contingencia de carácter laboral ni tributaria que afecte el principio fundamental de empresa en marcha.

8. Conclusión.

Por todos los aspectos analizados y cumpliendo mi deber de Comisaria principal, con todas las atribuciones y responsabilidad que emanan de tal función, debidamente fundamentado me permito expresar que:

“Los Estados Financieros de Hospital San Martin HOSPISANMARTIN S.A. cortados al 31 de diciembre de 2019, presentan razonable y fehacientemente en todos los aspectos importantes la situación financiera y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y las disposiciones legales, societarias y tributarias vigentes en la República del Ecuador.”

9. Recomendaciones.

Basada en el presente informe me permito recomendar a la Junta General de Accionistas, la aprobación de los Estados Financieros de Hospital San Martin HOSPISANMARTIN S.A por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019.

Atentamente.



Ing. Deisy Criollo Delgado, Mca.

Comisaria Principal.

CPA 23.469

dcriollo1968@gmail.com

Celular 0987210717.