

## **HOSPITALES Y CONSTRUCCIONES NACIONALES CIA. LTDA.**

### **INFORME DE COMISARIO**

Señores Socios:

En respuesta al compromiso adquirido al haber aceptado el nombramiento de Comisario Principal de MEGAHOSPITAL CIA. LTDA. dando cumplimiento al encargo efectuado por la Junta General de Socios, y a las disposiciones legales establecidas en el artículo 279 de la Ley de Compañías, procedo a presentar ante ustedes señores Accionistas el Informe de Comisario correspondiente al ejercicio económico 1ro de enero al 31 de diciembre del año 2014

#### **1. GENERALIDADES**

- 1.1. Hospitales y Construcciones Nacionales Megahospital Cía. Ltda. Se constituye el , 18 de Julio del 2001 teniendo como principal actividad económica Actividades de Planificación y construcción de Unidades Médicas y Obra Civil
- 1.2. Se solicitó a la compañía los Estados financieros al 31 de diciembre del 2014, verificando que los saldos de las cuentas que constan en los Estados financieros guardan coherencia con los valores que presentan los libros mayores de la contabilidad.

#### **2 . CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES, ESTATUTARIAS Y DE LAS EMANADAS DE LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS**

Con la finalidad de cumplir con lo requerido legalmente, en lo que se refiere a los requisitos mínimos del contenido del Informe de Comisario, a continuación se describe el análisis efectuado.

##### **2.1 LIBRO DE ACTAS**

El libro de actas de Juntas Generales es llevado de conformidad con las disposiciones contempladas en la Ley de Compañías y su Reglamento. Esto es que las actas estén suscritas por el Presidente y Secretario de la Junta, también han sido foliadas las hojas y anulados los espacios en blanco. Cabe indicar adicionalmente que las resoluciones adoptadas en las Juntas, han sido debidamente cumplidas por la administración de la Compañía.

##### **2.2 LIBRO DE ACCIONISTAS**

Se ha abierto un folio por cada socio y sus saldos, guardan conformidad con el capital social que posee cada uno de ellos en la empresa, según la correspondiente escritura, información que es similar a aquella con consta en los registros contables de la empresa.

##### **2.3 NOMBRAMIENTOS**

Conforme a disposiciones estatutarias se procedió a designar a los administradores y emitir los correspondientes nombramientos, los mismos que han sido inscritos oportunamente en el Registro Mercantil.

## **2.4 CUMPLIMIENTO LEGAL**

La administración ha cumplido con todas las disposiciones del Estatuto Social y las adoptadas en las diferentes Juntas Generales de Accionistas, así como aquellas establecidas en la Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y otras leyes que rigen a las sociedades.

Citase entre estos cumplimientos que las declaraciones de impuestos mensuales, anuales, anexos y otros, han sido presentadas oportunamente al Servicio de Rentas Internas, así como el pago de Patente Municipal , Contribuciones a Superintendencia de Compañías y otras obligaciones legales con el fisco y demás instituciones .

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico 1ro de enero al 31 de diciembre del 2014, son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

## **3 . PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO**

Para medir la eficacia de los controles internos implementados por la Compañía, se procedió a solicitar la información necesaria y a realizar pruebas que permitan determinar la eficacia de los controles, es decir se verificó que no existan desviaciones importantes que puedan afectar sustancialmente el desarrollo y continuidad de la empresa como negocio en marcha.

Adicionalmente se hicieron pruebas para determinar si existe un adecuado manejo financiero, control de ingresos por servicios que presta la Compañía, control de cartera de clientes, control de activos fijos y obligaciones con proveedores y patronales, concluyendo que los controles internos implementados están funcionando efectiva y consistentemente.

Como parte de la revisión del control interno, también se observó que es apropiado el manejo y resguardo de los documentos que representan la propiedad de los activos y de las obligaciones con terceros, al igual que la correspondencia interna y externa.

## **4 . OPINIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

4.1 Los Estados Financieros del ejercicio económico del año 2014 se han elaborado aplicando los preceptos de las Normas Internacionales de Información Financiera , concluyendo que los mismos presentan razonablemente la situación económico – financiera de la Empresa, siendo verificados por muestreo que dichos registros se encuentren debidamente respaldados con toda la documentación de soporte y que, en el caso de los comprobantes de venta recibidos ( facturas de compras ) y entregados ( facturas de ventas ), así como de los comprobantes de retención en la fuente , cumplan con los requisitos estipulados en la Ley de Régimen Tributario y su Reglamento

4.2 En lo referente a las cuentas por cobrar a clientes, están se clasifican en cuentas por cobrar a clientes y Otras cuentas por Cobrar, habiendo la administración establecido las políticas pertinentes y formas de cobro con la finalidad de recuperar de acuerdo a lo programado.

4.3 En lo que respecta a Propiedad, Planta y Equipo, la depreciación se calcula considerando la utilización estimada del activo y bajo el método de línea recta. Las reparaciones y mantenimiento que no alargan la vida útil del activo se cargan directamente el costo o gasto del periodo en el que se incurren.

4.4 Conforman el Pasivo corriente las provisiones para beneficios sociales, además de provisiones por obligaciones con el IESS , SRI , accionistas, contratistas y varios proveedores de bienes y servicios

4.5 Los ingresos de la compañía se han clasificado en ventas de servicios.

4.6 Los costos y gastos guardan relación con el giro del negocio. Se observa que la administración, ha procurado mantener un equilibrio coherente entre ingresos y gastos, pero a pesar de este cuidado, se ha producido una pérdida de \$ 5.256,24, en realidad este resultado negativo se debe a que la empresa ha recibido "Anticipos por la obra que está realizando y no ha entregado facturas, la razón principal es que mientras no se termine el proyecto no se emiten estos documentos porque este es el reglamento de la Institución.

## **5. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN FINANCIERA**

Con la formulación de los Estados Financieros y los respectivos sistemas de control interno implementados, a través de indicadores financieros es posible medir el comportamiento general de la empresa, coadyuvando para la acertada toma de decisiones.

Por lo antes expuesto a continuación se realiza la descripción analítica de los principales índices financieros empresariales.

### **5.1 RAZÓN DE LIQUIDEZ**

#### **ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE**

$$344.116,89/255.684,87 = 1.34$$

El índice de 1.34 nos demuestra que por cada dólar de sus obligaciones, la empresa tiene \$ 1,34 para cubrir sus obligaciones a corto plazo. Este índice está de acuerdo con el promedio de empresas de características similares.

### **5.2 PRUEBA ACIDA**

#### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES / PASIVO CORRIENTE**

$$38270,98/19264,99 = 1.98$$

Para el cálculo de la prueba acida, se ha tomado solamente los rubros de mayor liquidez inmediata, obteniendo como resultado 1.98 que representa que por cada dólar que la empresa adeuda al inmediato plazo (30 días) dispone de \$ 1.98 para cubrir esas obligaciones.

### **5.3 CAPITAL DE TRABAJO**

#### **ACTIVO CORRIENTE – PASIVO CORRIENTE**

$$256.274,52 - 19.264,99 = 237.009,53$$

Definido como la capacidad financiera actual de la empresa para llevar a cabo sus actividades con normalidad, estableciendo un equilibrio patrimonial, al ser un remanente de activos líquidos con relación a los pasivos con vencimientos en el corto plazo.

Señores Socios, es lo que puedo informar en honor a la verdad, y agradezco la confianza depositada en mi persona para la realización de este Informe.

Atentamente

  
Srta. Andrea Velásquez Espin

**COMISARIA**