

Quito, 21 de febrero de 2013

INFORME DE COMISARIO

A los Señores Socios:

EUROPROTESIS CIA. LTDA.:

1. He revisado el Balance General de la Compañía EUROPROTESIS CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2012 y el correspondiente Estado de Resultados por el año terminado en esta fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar mi opinión sobre dichos estados financieros y el cumplimiento por parte de la compañía de normas generales, estatutarias y reglamentarias.
2. La compañía se ha amparado a normas legales, estatutarias y reglamentarias así como a resoluciones de las Juntas Generales de Socios; la colaboración prestada para el cumplimiento de mis funciones ha sido siempre en los mejores términos.
3. El cumplimiento de mis funciones lo he realizado de acuerdo con lo que establece la Ley de Compañías en su artículo N°. 279, (Art. 279.- Es atribución y obligación de los comisarios fiscalizar en todas sus partes la administración de la compañía, velando porque ésta se ajuste no solo a los requisitos sino también a las normas de una buena administración, el cual prevé revisiones de estados financieros, libros de la compañía, revisión de garantías, entre otras; al respecto debo indicar:
 - Cumplimiento de resoluciones:

Revisamos las resoluciones adoptadas por la Junta de Socios y Juntas de Directorio, y que en nuestra opinión consideramos que la Administración se

ha amparado a las obligaciones legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones respectivas.

Los títulos de participaciones y los talonarios, se encuentran actualizados.

Los libros de actas de Juntas de Socios y del Directorio, han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales.

Las Reuniones de socios según actas de Junta de Socios por el año 2012 se han realizado con la presencia del 100% del capital suscrito y pagado, dando un buen síntoma de la gestión administrativa en que se encuentre presente la totalidad del paquete accionario para la toma de decisiones.

- Procedimiento de Control Interno:

El sistema de control interno de la compañía provee una razonable seguridad en cuanto a la protección de activos contra pérdida o disposición no autorizada. Nuestro estudio y evaluación del sistema de control interno contable, efectuado con el propósito antes mencionado, no presentó ninguna condición que constituya una debilidad sustancial de dicho sistema.

Se maneja el sistema de inventario permanente y se complementó con el Procedimiento de Manejo de Instrumental. Se estableció como procedimiento elaborar cada lunes el inventario físico de los inventarios a cargo de la Jefa de Instrumental y se concilia con contabilidad los saldos

Como procedimiento de control interno en el área Financiera los días lunes se entrega con corte a esa fecha los saldos de Bancos Conciliados, Cuentas por Cobrar conciliado módulo vs contabilidad, inventarios y cuentas por pagar conciliado módulo vs contabilidad.

También se elaboran Presupuestos, flujos de caja e información gerencial, evaluando constantemente la actividad económica de la empresa.

En consecuencia de la evaluación permanente de la situación económica se realizan reuniones de trabajo con la Presidencia que en este instante es la señora María Fernanda Cisneros Guerrero.

A pesar que las compañías de Responsabilidad Limitada no están obligadas a tener un informe comisario, la compañía ha tomado la decisión de realizarlo, dando un buen síntoma de autoevaluación

- Registros Legales y contables:

La empresa EUROPROTESIS CIA. LTDA., es una Compañía de Responsabilidad Limitada constituida en el Ecuador a principios del año 2012, cuyo objetivo principal está orientado a la comercialización de prótesis para la rodilla y cadera a los hospitales o centros médicos del país.

Dentro de los Principales Principios Contables podemos señalar:

- Mantienen un sistema de Inventario Permanente
- Las depreciaciones se lo realizan por el método de línea recta
- Los activos se registran de acuerdo al método del costo
- Los ingresos y los gastos se registran por el método de devengado
- La moneda nacional es el Dólar

La empresa cuenta para el registro contable con un Sistema que facilita el registro de cada transacción económica que incluye un Módulo de Contabilidad, Modulo de Tesorería, Módulo de Cuentas por Cobrar, Módulo de Cuentas por Pagar, Módulo de Tesorería, Módulo de Inventarios y un Módulo de Facturación.

En base de los resultados obtenidos al aplicar selectivamente nuestros procedimientos de revisión, consideramos que la documentación contable, financiera y legal, de la Compañía cumple con los requisitos que determina

la Superintendencia de Compañías, las cuales en sus aspectos importantes están de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Información Financiera.

A la fecha de emisión del presente informe y de acuerdo a información de la Administración la empresa EUROPROTESIS CIA. LTDA., no tiene litigios legales pendientes, ni activos que se encuentren pignorados.

Hemos recibido toda la ayuda por parte de la Administración de la Compañía para el desempeño de nuestras funciones. La empresa operativamente inicia sus actividades en el mes de Abril del año 2012. La compañía de acuerdo al monto de sus activos no está obligada a realizar Auditoría Externa.

Una compilación de los componentes principales del Balance General de la Compañía por el período que terminó el 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

CUENTA	2012
ACTIVO CORRIENTE	487,622.70
ACTIVO FIJO	9,445.20
PASIVO CORRIENTE	339,842.39
PATRIMONIO**	160,000.00
PERDIDA DEL EJERCICIO	-2,774.49

** Sin incluir Pérdida del Ejercicio

Una compilación del estado de resultados por el período que terminó el 31 de diciembre del 2012 es como sigue:

CUENTA	2012
Ingresos Operacionales	372,978.85
Costo de Ventas	292,405.06
Gastos Operacionales	83,348.28
Pérdida del ejercicio	-2,774.49

Análisis Financiero

Razón Circulante:	=	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{487,622.70}{339,842.39}$	=	1.43
Nota: Por cada 1 dólar de deuda tenemos 1,43 dólares para cubrir deuda				
Razón Acida	=	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{277,545.59}{339,842.39}$	=	0.82
Nota: Por cada 1 dólar de deuda tenemos 0,82 dólares para cubrir deuda.				
Capital de Trabajo	=	$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = 147,780.31$		
Nota: La empresa solo cuenta con 147.780,31 dólares para su operación.				

4. En mi opinión los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de EUROPROTESIS CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2012 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, están de acuerdo con políticas y prácticas establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías.

Atentamente,



Dra. C.P.A Ruth Andrade Andrade
COMISARIO

EUROPROTESIS CIA. LTDA.**BALANCE GENERAL****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012****(expresado en dólares)****ACTIVO**

ACTIVO CORRIENTE		487,622.70
CAJA Y BANCOS	79,359.58	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	121,101.31	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2,014.42	
CREDITO TRIBUTARIO IVA	24,708.28	
CREDITO IMPUESTO A LA RENTA	3,326.69	
INVENTARIO DE MERCADERIAS	210,077.11	
IMPORTACIONES EN TRANSITO	47,035.31	
ACTIVO FIJO		9,445.20
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	7,045.49	
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	2,399.71	
TOTAL ACTIVOS		497,067.90

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE		339,842.39
PROVEEDORES	217,968.63	
PRESTAMO DE ACCIONISTAS	116,000.00	
OBLIGACIONES CON EL FISCO	2,257.12	
OBLIGACIONES CON EL IESS	773.99	
OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS	513.67	
PROVISIONES C/P	2,328.98	
TOTAL PASIVO		339,842.39

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO PAGADO		20,000.00
APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES		140,000.00
RESULTADOS EJERCICIO		-2,774.49
TOTAL PATRIMONIO		157,225.51
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		497,067.90

EUROPROTESIS CIA. LTDA.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
Del 1ero de Enero al 31 de Diciembre 2012
(expresado en dólares)

INGRESOS		372,978.85
Ventas	372,912.16	
Intereses Ganados	<u>66.69</u>	
(-) COSTO DE VENTAS		-292,405.06
Costo Inventarios	-124,535.44	
Instrumental Médico	-109,946.25	
Honorarios de Médicos	-53,489.74	
Instrumentistas	-10,500.00	
Transporte de Instrumental	-3,290.56	
Impuesto a la Salida de Divisas	-7,280.57	
Diferencial Cambiario	<u>16,637.50</u>	
(-) GASTOS		-83,348.28
Administrativos y Ventas	<u>-83,348.28</u>	
= PÉRDIDA DEL EJERCICIO		<u><u>-2,774.49</u></u> /

