



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A los Socios de  
ORTOPEDIA MÉDICA ORMEDIC CIA. LTDA.**

### **Informe sobre los Estados Financieros**

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de ORTOPEDIA MÉDICA ORMEDIC CIA. LTDA., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2015, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

### **Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante a la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

### **Responsabilidad del Auditor**

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una Opinión sobre estos Estados Financieros con base en nuestra Auditoría. Excepto por lo comentado en los párrafos sobre base para Opinión con Salvedades, realizamos nuestra Auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Dichas normas exigen que cumplamos con requisitos éticos y que la Auditoría sea planeada y realizada para obtener seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de representación errónea material.

Una Auditoría implica realizar procedimientos para obtener Evidencia de Auditoría sobre los montos y revelaciones en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de los riesgos de representación errónea, materiales de los Estados Financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esas valoraciones de riesgo, el Auditor considera el Control Interno relevante para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros por la Entidad, con el fin de diseñar los Procedimientos de Auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no para expresar una opinión sobre la efectividad del Control Interno de la Entidad. Una Auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los Estados Financieros.

Consideramos que la evidencia de Auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar nuestra Opinión.

*JW*



**ALIRO MORALES & ASOCIADOS**  
Contadores Públicos-Audidores-Consultores Cia.Ltda.  
Telefax: +593-2 2467946 - 2252446 - 2920271 - 2435897  
Tomás Chariove N49-04 y Manuel Valdivieso  
gerencia@moralesyassociados.com.ec  
www.moralesyassociados.com.ec  
Quito - Ecuador

### Base para Opinión con Salvedades

a) La Compañía no efectuó una medición del deterioro de sus Cuentas por Cobrar Comerciales conforme lo dispone la NIC 32, razón por la cual los Estados Financieros reflejan en el rubro "Provisión Deterioro Cuentas por Cobrar", el mismo saldo del año anterior por US\$ 93.853,64 (Nota 4). La situación descrita no permite conocer el valor presente de los flujos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar, por tanto, no podemos concluir sobre la razonabilidad de la cuenta indicada.

b) La Compañía no dispone de un detalle que justifique la composición de la cuenta "Anticipo de Clientes" que se reflejan en los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2015 por US\$ 206.114,68 (Nota 10). La falta de información representa una limitación en el alcance de nuestro proceso de auditoría, por lo cual no es posible determinar la razonabilidad de la cuenta de Pasivo Anticipo de Clientes.

### Opinión

En nuestra Opinión, excepto por los efectos de los asuntos descritos en los párrafos sobre la Base para Opinión con Salvedades, los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los demás aspectos materiales la situación financiera de ORTOPEDIA MÉDICA ORMEDIC CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2015, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### Asuntos de Énfasis

a) Por el ejercicio económico 2014, la compañía decidió calcular su Impuesto a la Renta sujetándose a reinversión de utilidades; para lo cual estableció el monto de US\$ 300,000.- como sujeto a reinversión; sin embargo, en el año 2015 ha comprado Activos Productivos solamente por US\$ 169,805.09; lo cual implica que la Compañía tenga que re liquidar su Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio fiscal en el que se aplicó la reducción.

b) Los Estados Financieros del año 2014 fueron auditados por otra empresa auditora, cuyo dictamen incluyó una Opinión No Calificada.

### Informe sobre otros Requisitos Legales

Conforme a lo dispuesto en el Art. 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno, nuestra Opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre del 2015, se emite por separado.

Registro Nacional de Auditores Externos  
RNAE No. 331

ALIRO MORALES BOZA  
Socio, Registro No. 15686

Julio 13, 2016  
Quito, Ecuador