



Informe de Comisario de

SERVICIOS MEDICOS ODONTOLOGICOS
SONRIECUADOR

S.A.

A los Estados Financieros del año 2018



INFORME DEL COMISARIO

A los Señores Accionistas:

Servicios Médicos Odontológicos SONRIECUADOR S.A.

En mi calidad de comisario de la empresa **SONRIECUADOR S.A.**, y en cumplimiento de la función que me asigna el Artículo 274 de la Ley de Compañías en su Resolución No. 92-1-4-3-0014, cúmpleme informarles que he examinado el balance general al 31 de diciembre de 2018, y el correspondiente estado de resultados por el año terminado en esa fecha.

Mi revisión incluyó, en base a pruebas selectivas, la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, incluyo también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas y los informes y notas significativas efectuadas por el área de Contabilidad, así como la presentación de los estados financieros en general.

Según el Art. 274 de la Ley de Compañías, en adición debo indicar:

1. Cumplimiento de resoluciones de Junta General de Accionistas

La administración de la empresa ha cumplido con las disposiciones de la Junta de Accionistas emitidas durante el año 2018.

El libro de actas de Junta de Accionistas, libro de acciones y accionistas, ha sido llevado y se conserva de conformidad con las disposiciones legales.

2. Procedimientos de control interno

Como parte del examen efectuado, realicé un estudio del sistema de control interno - contable de la empresa, en el alcance que consideré necesario para evaluar dicho sistema, tal como lo requieren las normas de auditoría generalmente aceptadas, bajo las cuales el propósito de evaluación permite determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sustantivos que son necesarios aplicar para expresar una opinión sobre los estados financieros examinados.

En términos generales, los procedimientos y controles internos mantenidos por la Administración permiten tener una seguridad razonable de que los activos están salvaguardados de pérdidas o usos no autorizados y que las obligaciones y resultados de la Compañía se dan en base a las autorizaciones de la administración, se evidencia la implementación de nuevos controles que permiten mitigar posibles riesgos que pudieran afectar la sostenibilidad de la institución.

3. Registros contables y legales

Se ha obtenido de los administradores toda la información en cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal, considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requisitos que determinan los organismos de control, entre los procedimientos que se efectuaron están los siguientes:

- Se verificó en la Superintendencia de Compañías y a la fecha del análisis la empresa ha cumplido con las obligaciones societarias, para lo cual se adjunta como anexo al informe el certificado de cumplimiento obtenido el 30 de enero del presente.
- Se verificó en el Servicio de Rentas Internas y a la fecha del análisis la empresa ha cumplido con las obligaciones tributarias que le corresponde, para lo cual se adjunta el certificado de cumplimiento tributario obtenido el 29 de enero del presente.
- Se verificó en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y se obtuvo el certificado de cumplimiento de obligaciones patronales que indica que la institución no registra mora en obligaciones patronales.
- Se cotejó los anexos extracontables con cada una de las cuentas y se determina que concuerdan con el saldo de los estados financieros.
- Se revisó el informe de levantamiento de activos fijos efectuado por el Arq. Valle Espinoza Patricio Eduardo el mismo que está calificado por la Superintendencia de Compañías con Registro RNP - 383.
- Se realizó la matriz de cumplimiento que se anexa sobre las recomendaciones efectuadas a los estados financieros del 2017.
- Se incluye un análisis de la situación financiera entre los años 2017 – 2018.

RECOMENDACIONES

En base a la revisión efectuada a los EEFF 2018 se recomienda lo siguiente:

- Según indica la nota 12 de los EEFF no se tiene identificada la procedencia del saldo de la cuenta de Préstamos accionistas esta representa el 43% del total de pasivos a largo plazo por lo que se recomienda solicitar al área de contabilidad la revisión e informe al respecto este deberá ser puesto en consideración de la Asamblea para decidir sobre el destino del saldo de esta cuenta.
- Para el año 2018 la cuenta resultados acumulados muestra un saldo de \$130,681.42 correspondiente a la utilidad de los años anteriores y al valor resultante del informe de revalorización de activos fijos, tal como lo indica la Ley de compañías



INFORME COMISARIO A DICIEMBRE DEL 2018

es atribución de la Asamblea decidir sobre el destino de esos valores en virtud de lo expuesto la Asamblea tendrá que decidir si se procede a la distribución de esos valores o al aumento de capital.

Es necesario enfatizar que la Administración de la empresa es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con las normas y prácticas contables establecidas y las Normas Internacionales de Información Financiera; así mismo, es responsable del control interno necesario para permitir que la preparación de los estados financieros estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

Adicional considero que el examen efectuado, fundamenta razonablemente la opinión que expreso:

En mi opinión, por lo mencionado en el presente informe, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la empresa **SONRIECUADOR S.A.**, al 31 de diciembre del 2018, los correspondientes estados de resultados, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios contables y disposiciones legales vigentes en el Ecuador.

Quito – Ecuador

Enero 30, 2019

Ing. CPA. Gabriela Fernanda Gálvez Martínez

RUC 0401296488001

Reg. 17-2842



INFORME COMISARIO A DICIEMBRE DEL 2018

COMPARATIVO ESTADO DE SITUACION FINANCIERA SERVICIOS MEDICOS ODONTOLOGICOS SONRIE CUADOR S.A. 2017 - 2018

DETALLE	2017	2018	VARIACION
ACTIVOS			
Activo Corriente			
Disponible	50,904.44	34,997.78	-15,906.66
Exigible	11,528.76	14,098.35	2,569.59
Realizable	81,757.45	66,978.10	-14,779.35
Anticipados	11,101.96	3,834.30	-7,267.66
Impuestos	19,343.89	12,566.09	-6,777.80
Cuentas por cobrar otros	0.00	10,200.00	10,200.00
Total Activo Corriente	174,636.50	142,674.62	-31,961.88
Activo no Corriente			
Propiedad Planta y Equipo (Neto)	209,159.71	228,566.05	19,406.34
Sistema Contable (Neto)	1,819.99	0	-1,819.99
Otros act (Garantías)	7,940.00	0	-7,940.00
Total Activo no Corriente	218,919.70	228,566.05	9,646.35
Total Activos	393,556.20	371,240.67	-22,315.53
PASIVOS			
Pasivo Corriente			
Cuentas y Documentos por Pagar	53,025.74	17,040.32	-35,985.42
Obligaciones tributarias	8,847.38	8,420.98	-426.40
Beneficios Trabajadores	13,223.76	10,132.06	-3,091.70
Total Pasivo Corriente	75,096.88	35,593.36	-39,503.52
Pasivo a Largo Plazo			
Provisiones Jubilación y Desahucio	36,822.19	38,832.43	2,010.24
Préstamo Accionistas	175,861.17	161,187.16	-14,674.01
Total Pasivo Largo Plazo	212,683.36	200,019.59	-12,663.77
Total Pasivo	287,780.24	235,612.95	-52,167.29
PATRIMONIO			
Capital Social	840	840.00	0.00
Reserva Legal	4,106.30	4,106.30	0.00
Resultados Acumulados	100,829.65	130,681.42	29,851.77
Total Patrimonio	105,775.95	135,627.72	29,851.77
Total Pasivo y Patrimonio	393,556.19	371,240.67	-22,315.52



INFORME COMISARIO A DICIEMBRE DEL 2018

COMPARATIVO ESTADO DE RESULTADOS
SERVICIOS MEDICOS ODONTOLOGICOS SONRIECUADOR S.A.
2017 -2018

CUENTA	2017	2018	VARIACION
INGRESOS			
Venta de Servicios	933,700.30	860,237.02	-73,463.28
Venta por Rayos X	29,728.17	28,044.35	-1,683.82
Venta de Comercialización	47,874.97	42,035.15	-5,839.82
(-) Desc y Devol	-2,317.49	4,181.58	6,499.07
TOTAL INGRESOS	1,008,985.95	934,498.10	-74,487.85
COSTO DE VENTAS			
Honorarios Medicos	479,060.37	430,025.41	-49,034.96
Materiales y otros	113,448.63	107,157.36	-6,291.27
Sueldos y Benef Aux	111,825.53	105,994.10	-5,831.43
Servicios Ocasionales	4,425.48	6,249.20	1,823.72
Mantenimientos	15,929.87	19,906.03	3,976.16
Arriendos	63,796.60	64,835.10	1,038.50
Servicios Básicos	21,069.72	18,247.82	-2,821.90
TOTAL COSTO DE VENTAS	809,556.20	752,415.02	-57,141.18
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	199,429.75	182,083.08	-17,346.67
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			
Sueldos y Benefic Adm	49,891.84	40,068.35	-9,823.49
Alícuota	6,905.28	6,905.28	0.00
Promociones	5,852.37	6,059.47	207.10
Transporte	822.69	793.11	-29.58
Gastos de Gestión	4,722.42	6,419.98	1,697.56
Impuestos y Contribuciones	31,528.07	28,898.40	-2,629.67
Depreciaciones	24,785.76	24,828.00	42.24
Amortizaciones	1,284.84	1,820.03	535.19
Suministros y Materiales	6,505.21	2,677.23	-3,827.98
Honorarios Administrativos	48,650.50	37,130.15	-11,520.35
Gastos Varios	1,845.78	60.60	-1,785.18
TOTAL GTOS ADM Y VENTAS	182,794.76	155,660.60	-27,134.16
Gastos Financieros	20,485.37	18,391.98	-2,093.39
Otros Ingresos	4,325.72		-4,325.72
Resultado Periodo	475.34	8,030.50	7,555.16

MATRIZ DE SEGUIMIENTO RECOMENDACIONES DEL AÑO 2017

Observación	Cumplimiento
Se recomienda realizar levantamiento de información sobre los activos fijos de la institución esto deberán hacerlo con peritos calificados por la Superintendencia	Con fecha 17 de diciembre se realizó el levantamiento de la información de activos fijos (Equipo odontológico – equipo de cómputo) por el Arq. Valle Espinoza Patricio Eduardo el mismo que está calificado por la Superintendencia de Compañías con Registro RNP - 383.