

# **UNIDAD DE DIAGNOSTICO INVASIVO C.A. MEDICA**

## **INFORME DE COMISARIO**

### **POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2014**

#### **1. ANTECEDENTES**

##### **NOMBRAMIENTO**

Dando cumplimiento a lo estipulado en el artículo 231, numeral uno de la Codificación de la Ley de Compañías publicada en el Registro Oficial No. 312 de 05 de Noviembre de 1999; y de conformidad con lo determinado en el Estatuto Social, la Junta General de Accionistas de la UNIDAD DE DIAGNOSTICO INVASIVO C.A. MEDICA, en sesión celebrada el día martes 28 de Octubre de 2014, 1, me designó Comisario por el ejercicio económico 2014.

En observancia a dicha función, presento a los señores Socios de la UNIDAD DE DIAGNOSTICO INVASIVO C.A. MEDICA, el informe de Comisario correspondiente al periodo 1 de Enero al 31 de diciembre de 2014.

##### **OBLIGACIONES DEL COMISARIO**

- A.** Emitir una opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores respecto a las normas legales, estatutarias y reglamentarias así como de las resoluciones de la Junta General, del Directorio y Órganos de Control
- B.** Comentar sobre los procedimientos de control interno de la empresa
- C.** Opinar respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad, y si éstos se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.
- D.** Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 Referente a las atribuciones y obligaciones de los comisarios

#### **2. INFORME**

- A.** Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores respecto a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General de Socios.

La aplicación de procedimientos estándar de revisión, para verificar el cumplimiento de las resoluciones impartidas por las instancias de dirección y control de la Empresa, nos permite concluir, de manera general, que la Administración de la UNIDAD DE DIAGNOSTICO INVASIVO C.A. MEDICA, ha implementado las resoluciones emitidas durante el ejercicio 2014.

- **LIBROS SOCIALES**

Se encuentran debidamente llevados y foliados.

Durante el período de enero a diciembre del 2014, los libros sociales de la Empresa, como son: el Libro de Actas de Juntas Generales de Accionistas y los libros de Acciones y Accionistas.

Las resoluciones emitidas fueron cumplidas en su totalidad.

- **RECOMENDACIONES DEL INFORME DE COMISARIO**

**Informe de Comisario 2013:**

Se cumplieron a cabalidad

**B. COMENTAR SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA**

De la evaluación efectuada al sistema de control interno aplicado en UNIDAD DE DIAGNOSTICO INVASIVO C.A. MEDICA, observamos que se han diseñado controles internos específicos para cada área de la Compañía, los cuales han sido ejecutados razonablemente, en términos generales, sin originar condiciones que deban ser informadas.

Se puede apreciar el cumplimiento de

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Segregación de Funciones
- Nivel de Responsabilidades
- Salvaguarda de Activos
- Flujo de Información
- Capacidad del Personal

**Recomendación:**

Mantener la política de control para que los procesos cuenten con el soporte

adecuado y suficiente.

**C. OPINAR RESPECTO A LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU CORRESPONDENCIA CON LAS REGISTRADAS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD, Y SI ÉSTOS SE HAN ELABORADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.**

**1. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Hemos efectuado un análisis de las cifras presentadas en el Estado de Situación General de UNIDAD DE DIAGNOSTICO INVASIVO C.A. MEDICA, al 31 de diciembre del 2014 y en el Estado de Resultados a esa fecha, verificando la correspondencia de datos con los valores registrados en los libros contables del año 2014. La elaboración de los mencionados estados financieros es responsabilidad de los administradores y la nuestra es opinar sobre las cifras expresadas en los mismos, de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Compañías, Arts. 279 y 289.

En nuestra opinión, las cifras consignadas en los estados financieros de la compañía se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes.

Las políticas, normas y prácticas contables de la compañía, son establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías, los registros contables 2014, fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad NIIFs.

Este trabajo fue efectuado de acuerdo con normas de revisión generalmente aplicadas y se basa en las disposiciones de la Ley de Compañías relacionadas con el trabajo de los comisarios.

**2. ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**1 BASES DE LA ELABORACION Y RESUMENDE PRINCIPALES DE CONTABILIDAD**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros tal como requiere la NIIF 1, estas políticas han

sido definidas en función de las NIIF vigentes al 3 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

### **1.1 Bases de preparación**

Estos estados financieros comprenden: los estados de situación financiera, resultados integral, y cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2014 y 2013. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **1.2 Responsabilidad de la información**

La información contenido en estados financieros consolidados anuales es responsabilidad de la Administración de la Compañía, quienes manifestamos expresamente que se han aplicado principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **1.3 Moneda de representación y moneda funcional**

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **1.4 Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y efectivo equivalente reconocido en los Estados Financieros comprende los saldos bancarios, los fondos rotativos, y de fideicomiso. Estas partidas se registran al costo histórico más intereses devengados.

### **1.5 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tiene cotización en el mercado activo. Las cuentas Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, la cual es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costo significativos asociados.

Para calificar la Incobrabilidad, en los casos que corresponda, se ha evidenciado lo siguientes aspectos: a) Dificultades financieras significativas del obligado, y; b) Incumplimiento de cláusulas contractuales, tales como en pagos o moras en el pago de intereses o de la deuda principal.

## **1.6 Inventarios**

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. El costo de los inventarios se determina usando el método precio medio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario.

Los productos comprados se valorizan al precio de compra menos descuentos de precio, más los gastos necesarios para ponerlos a disposición de uso, tales como el seguro, los derechos de importación y otros impuestos, el transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición.

## **1.7 Propiedad, planta y equipo**

Las propiedades, plantas y equipos se registran a costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de uso y disposición. Cualquier utilidad o pérdida que sufre en la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de realización y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

Depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la empresa. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos. Las vidas útiles económicas estimadas por categorías son las siguientes:

## **1.8 Deterioro del valor de activos no corrientes**

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversión y activos intangibles con vida útil indefinida, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

No se aplica en el periodo analizado

**1.9 Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencias de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y se puede estimar confiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa valida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

**1.10 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos a valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

**Beneficio a los empleados:**

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 “Beneficios a Empleados”, es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasa de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasa de rotación de empleados y tasa de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbres.

**2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y efectivo equivalente en el Estado de Situación Financiera comprende los rubros siguientes:

<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	
Produbanco	36.429,04
Banco del Pichincha	504,87
Banco del Austro	45.733,62
	<u><b>82.667,53</b></u>

### 3 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014 se forman de la siguiente manera:

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES</b>	
Cuentas por Cobrar HOMSI	425,22
Cuentas por Cobrar Clientes	<u>29.251,55</u>
	<u><b>29.676,77</b></u>

### 4 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

<b>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS</b>	
Cuentas por Cobrar Varios	<u>9.000,00</u>
	<u><b>9.000,00</b></u>

<b>PROVISION CUENTAS INCOBRABLES</b>	
Provisión para Cuentas Incobrables	-
	<u>874,66</u>
	-
	<u><b>874,66</b></u>

<b>CREDITO TRIBUTARIO IVA</b>	
Crédito Trib. IVA	<u>15.471,48</u>
	<u><b>15.471,48</b></u>

<b>CREDITO TRIBUTARIO RENTA</b>	
Retencion 1% RENTA Ventas	3.946,72
Retencion 2% RENTA Ventas	147,14
Anticipo Impuesto a la Renta	<u>1.636,98</u>
	<u><b>5.730,84</b></u>

### 5 INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2014 los inventarios se formaban de la siguiente manera:

## INVENTARIOS

Mercaderías	173.888,44
	<u><b>173.888,44</b></u>

## 6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En general, las propiedades, plantas y equipos son los activos tangibles destinados exclusivamente a la producción de servicios, tal tipo de bienes tangibles son reconocidos como activos de producción por el solo hecho de estar destinados a generar beneficios económicos presentes y futuros. En lo particular, las propiedades adquiridas en calidad de oficinas cumplen exclusivamente propósitos administrativos.

Su medición es al costo. Conforman su costo, el valor de la adquisición hasta su puesta en funcionamiento, menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioros.

Al 31 de Diciembre del 2014, la propiedad, planta y equipo, estaba constituido de la siguiente manera:

### ACTIVO FIJO

Muebles y Enceres		2.544,23
Depreciación Acumulada de Muebles y Enceres	-	2.261,30
Equipos de Computacion		1.239,64
Depreciación Acumulada de Equipos de Computac	-	1.239,64
Equipos Médicos		307.120,84
Depreciación Acumulada de Equipos Médicos	-	307.120,84
Equipo de Oficina		1.040,57
Depreciación Acumulada Equipo de Oficina	-	137,08
		<u><b>1.186,42</b></u>

### ACTIVOS INTANGIBLES

Software Contable		1.105,05
Amortización Acumulada Software Contable	-	42,09
		<u><b>1.062,96</b></u>

## 7 PASIVO CORRIENTE

### • CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEDORES

#### PROVEEDORES

Cuentas por Pagar Proveedores	164.344,54
Notas de Crédito	- 1.051,99
	<u>163.292,55</u>

### • OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

#### OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

Impuestos por pagar	628,17
	<u>628,17</u>

#### OBLIGACIONES CON EL IESS

Cuentas del IESS por Pagar	373,80
	<u>373,80</u>

#### OTROS PASIVOS POR BENEFICOS A EMPLEADOS

Salarios Por Pagar	988,67
	<u>988,67</u>

#### PROVISIONES

Provisión XIII Sueldo	54,16
Provisión XIV Sueldo	128,46
Provisión Vacaciones	1.167,92
	<u>1.350,54</u>

## 8 PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2014, no se registran obligaciones pendientes de pago.

## 9 PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2014 el saldo de estas cuentas es como sigue:

<b>PATRIMONIO</b>	
<b>CAPITAL PAGADO</b>	
Aportes Socios	141.962,00
<b>RESERVAS</b>	
Reserva Legal	2.992,51
Reserva Facultativa	1.748,64
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	
Perdida de Ejercicios Anteriores	11.847,28
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	
Utilidad del Ejercicio	3.823,00
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b><u><u>138.678,87</u></u></b>

## 10. ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2014 los ingresos ordinarios estaban constituidos de la siguiente manera:

<b>INGRESOS</b>		267.993,19
Ventas Netas	<u>266.877,70</u>	
Otros Ingresos	<u>1.115,49</u>	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		59.183,89
Costo de Ventas	<u>59.183,89</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		208.809,30

<b>GASTOS GENERALES</b>		192.489,12
Gastos de Personal	17272,05	
Gastos de Administración	144.474,05	
Gastos Bancarios	788,08	
Gastos No Operacionales	<u>29.954,94</u>	
<b>UTILIDAD NETA</b>		16.320,18
<b>15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES</b>		2.448,03
<b>(+) GASTOS NO DEDUCIBLES</b>		29.875,00
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		43.747,15
<b>22% IMPUESTO A LA RENTA</b>		9.624,37

Hasta aquí el presente informe.

Atentamente,



C.P.A. Alexandra Cabrera