



SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS

SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.  
EXP. 89441

**MEMORANDO No. SC. ICI. DAI. Q. 11. 368**

**PARA** : Dr. Marcelo Muriel  
JEFE DE DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO ✓

**DE** : ING. GILDA BAUTISTA CEDEÑO  
DIRECTORA DE AUDITORÍA E INTERVENCIÓN

**ASUNTO** : **ENVÍO DE INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA**

**FECHA** : MAYO, 4 DE 2011

Una vez que el informe de auditoria externa, del ejercicio económico 2009, de la compañía SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A., ha sido modificado para adecuarlo a los principios y procedimientos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's), adjunto el referido informe, a fin de que sea considerado como sustitutivo al inicialmente presentado en esta Institución.

Atentamente,



**GILDA BAUTISTA CEDEÑO**

Adj. lo indicado  
GBC/sll

AUDITORIA EXTERNA ~~1233~~ 1240

SECRETARIA

ECON. LUNA!  
Por favor por atención

  
10.12.23

Guayaquil, Diciembre 17 del 2010

Señora

**Gilda Bautista Cedeño**

DIRECTORA DE AUDITORIA E INTERVENCION

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

Ciudad.-

De mis consideraciones:

Por medio del presente cumpla en entregar dentro del plazo otorgado, el nuevo informe de auditoría externa con base a NIAAs, de la compañía SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A., correspondiente al año 2009, en concordancia a lo observado mediante OFICIO No. SC.ICI.DAI.Q.10.25510 de fecha 18 de noviembre del 2010 emitido por usted.

Agradezco de antemano la atención prestada.

Atentamente,



**Héctor Geovanny Suárez González, CPA.**

Auditor Externo Independiente

SC-RNAE-2-697

RECIBIDO

2010 DIC 20 17:00

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

**SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**AÑOS TERMINADOS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008**

**CONTENIDO:**

Informe del Auditor Independiente

Balance General

Estado de Resultados

Estado de Evolución del Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Políticas de Contabilidad y Notas a los Estados Financieros

**ABREVIATURAS USADAS**

US\$. Dólares estadounidenses

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**  
**Lcdo. Héctor Suárez González, CPA.**

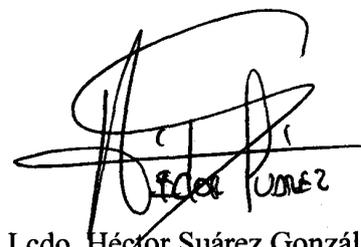
---

---

A los Señores Accionistas de  
Sistemas de Salud Rocarsystem S.A.

1. Hemos auditado el balance general adjunto de Sistemas de Salud Rocarsystem S.A. al 31 de diciembre del 2009, el correspondiente estado de resultado, de evolución del patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en nuestra auditoría. Los estados financieros de Sistemas de Salud Rocarsystem S.A. al 31 de diciembre del 2008 fueron auditados por otro auditor, cuyo informe de fecha 2 de abril del 2009 contiene una opinión sin salvedades sobre los referidos estados financieros.
  
2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.
  
3. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Sistemas de Salud Rocarsystem S.A., al 31 de diciembre del 2009 y 2008, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con normas y prácticas de contabilidad establecidas en el Ecuador.

Guayaquil, Ecuador  
Diciembre 15, 2010



Lcdo. Héctor Suárez González, CPA.  
SC-RNAE-2-697

## **SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

#### **Descripción del negocio y objeto social**

Sistemas de Salud Rocarsystem S.A. fue constituida el 18 de mayo del 2000 e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de Junio del 2000 en la ciudad de San Francisco de Quito.

Su principal actividad es la venta al por mayor y menor de equipos médicos, incluso partes, piezas y materiales conexos.

#### **Resumen de las principales políticas de contabilidad**

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) involucra el uso de ciertas estimaciones contables para determinar los activos, pasivos y resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. En opinión de la administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las NEC están basadas en algunas Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y se espera en el 2011 la adopción de todas las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); hasta entonces, para ciertos aspectos no cubiertos por las NEC, las NIC proveen lineamientos a ser considerados por las NEC.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

#### **Inventarios**

Están expresados al valor de mercado, los costos y gastos de importación son liquidados y cargados al valor de la mercadería.

#### **Activos fijos**

Están expresados al costo de adquisición y se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados; es decir, carecen de uniformidad en su aplicación, por lo que se utiliza el juicio y criterio para establecer la vida útil del bien.

#### **Impuesto a la renta**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

**SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.**  
**Políticas de Contabilidad**

---

---

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables. Desde el año 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la compañía deberá cancelar la diferencia del impuesto con los recargos correspondientes.

**Reconocimiento de los ingresos**

El ingreso por venta es reconocido cuando la propiedad de los productos, han sido transferidos al comprador.

# SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.

## Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008

En dólares estadounidenses

### 1. Cuentas por cobrar

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Cientes (a)	874.733	394.768
Empleados	24.686	18.850
Intercompany	24.129	-
Varias	11.927	9.521
<b>Totales</b>	<b>935.475</b>	<b>423.139</b>
Menos provisión de cuentas malas	(14.140)	(5.392)
<b>Saldo final</b>	<b>921.335</b>	<b>417.747</b>

(a) De lo cual podemos mencionar de acuerdo a las regiones:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Sierra	144.764	196.952
Sierra ADD	380.559	-
Costa	161.283	197.816
Costa ADD	188.127	-
<b>Totales</b>	<b>874.733</b>	<b>394.768</b>

### 2. Inventarios

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Reactivos – Piezas	659.570	167.206
Piezas	334.691	108.544
Equipos	22.418	12.805
<b>Saldo final</b>	<b>1.016.679</b>	<b>288.555</b>

La compañía mantiene inventarios, los cuales en su gran mayoría están dados por importaciones, donde sus principales proveedores son:

- (i) FLUID SEPARATION SYSTEM INC; y,
- (ii) FLUID SYSTEMS S.A.

**SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.****Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre del 2009 y 2008****En dólares estadounidenses****3. Pagos Anticipados**

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
IVA Compras	384.322	93.224
Retenciones de IVA	12.756	8.074
Retenciones en la Fuente	89.209	78.328
Anticipos en Importaciones	261.283	131.703
<b>Saldo final</b>	<b>747.570</b>	<b>311.329</b>

**4. Activos fijos**

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Equipos Comodato	2.741.654	1.300.353
Equipos de Oficina	74.358	48.702
Software	43.500	43.500
Vehículos	86.357	74.036
Mejoras	8.317	8.317
Muebles y Enseres	14.806	6.504
	<b>2.968.992</b>	<b>1.481.412</b>
Menos depreciación acumulada	(1.199.872)	(859.247)
<b>Saldo final</b>	<b>1.769.120</b>	<b>622.165</b>

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008 el movimiento es el siguiente:

<b>Costo</b>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Saldo inicial	1.481.412	1.043.044
Adiciones	1.564.922	438.368
Ajustes y/o Reclasificaciones	(77.342)	-
<b>Saldo final</b>	<b>2.968.992</b>	<b>1.481.412</b>

<b>Depreciación</b>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Saldo inicial	859.247	594.300
Gasto del año	364.182	264.947
Ajustes y/o Reclasificaciones	(23.557)	-
<b>Saldo final</b>	<b>1.199.872</b>	<b>859.247</b>

## SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008

En dólares estadounidenses

#### 5. Cuentas por pagar

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Abbot Laboratorios del Ecuador (a)	1.393.785	-
Fluid Separation System Inc. (b)	238.414	-
Fluid Systems S.A. (b)	994.917	592.275
Rochem Biocare de Colombia	110.356	59.880
Iris International Inc.	264.561	45.548
Beckman Coulter México	121.037	50.000
Beckman Coulter Inc. Fullerton	83.713	-
Otros menores a US\$ 15.000	62.492	94.758
<b>Saldo final</b>	<b>3.269.275</b>	<b>842.461</b>

(a) Principalmente se constituye por la compra de equipos mediante contrato privado de compra venta, celebrado el 14 de octubre del 2009 en la ciudad de Quito.

(b) Proveedores mencionados en Nota 2.

#### 6. Cuentas por Pagar L/P

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Fluid Separation System Inc.	-	389.842
Préstamos de Accionistas	200.000	-
<b>Saldo final</b>	<b>200.000</b>	<b>389.842</b>

#### 7. Patrimonio de los Accionistas

##### Capital Social

Mediante Escritura Pública de Fijación de Nuevo Capital Autorizado y Reforma de Estatutos celebrada el 18 de junio del 2009 e inscrita en el Registro Mercantil el 24 de julio del 2009, se determinó que el capital social suscrito de la compañía esta dividido en 8.080 acciones ordinarias nominativas e indivisibles a US\$ 100 cada una y que el capital autorizado es de US\$ 1.616.000.

## SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2009 y 2008

En dólares estadounidenses

---

---

#### Reserva Legal

Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

#### 8. Participación a Trabajadores e Impuestos a Renta

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 25%. La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	59.067	28.541
Participación Trabajadores	(8.860)	(4.281)
Gastos No Deducibles	10.936	50.476
Utilidad Gravable	61.143	74.736
<b>Impuesto a la Renta</b>	<b>15.286</b>	<b>18.684</b>

#### 9. Eventos subsecuentes

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Diciembre 15, 2010) no se produjeron eventos, en la opinión de la administración de la compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.