

# BYRON GUERRA VILLAVICENCIO

APARTADO POSTAL 17-03-143

Teléfonos: 255 02 99; 290 29 88

QUITO - ECUADOR

## INFORME DEL COMISARIO

### A la Junta General de Accionistas de EMIECUADOR S.A. EMPRESA DE MEDICINA INTEGRAL

En cumplimiento de la nominación como comisario principal que me hiciera la Junta General de Accionistas, lo dispuesto en la Ley de Compañías y las resoluciones de la Superintendencia de Compañías referente a las obligaciones de los Comisarios rindo a ustedes mi informe y opinión sobre la razonabilidad y suficiencia de la información que ha presentado a ustedes la Administración en relación con la marcha de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2015.

He obtenido de los administradores toda la información sobre las operaciones, documentación y registros que juzgué necesario investigar. Así mismo, he revisado el estado de situación financiera de **EMIECUADOR S.A. EMPRESA DE MEDICINA INTEGRAL.**, al 31 de diciembre de 2015 y sus correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, sobre los cuales procedo a rendir este informe:

- 1.- La Administración de la Compañía ha cumplido con las disposiciones de la Junta General emitidas durante el año 2015, así como las normas legales vigentes.
- 2.- Las convocatorias a Juntas Generales de Accionistas, se realizaron de conformidad con las disposiciones societarias vigentes.
- 3.- Los expedientes de las Juntas Generales, se conservan de acuerdo con la Ley.
- 4.- He revisado los libros de actas de la Junta General, el libro de Acciones y Accionistas, los mismos que cumplen con las disposiciones de la Ley de Compañías vigente.
- 5.- El sistema de control interno contable de **EMIECUADOR S.A. EMPRESA DE MEDICINA INTEGRAL.**, tomado en conjunto, fue suficiente para cumplir con los objetivos del mismo que son proveer a la Gerencia de una seguridad razonable pero, no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por disposiciones o usos no autorizados y de que las operaciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones de la Gerencia y se registran correctamente para permitir la preparación de estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

#### 6.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y sobre la bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables.



# BYRON GUERRA VILLAVICENCIO

APARTADO POSTAL 17-03-143

Teléfonos: 255 02 99; 290 29 88

QUITO - ECUADOR

**Efectivo y Bancos.-** incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**Inventarios.-** Los inventarios son presentados al costo de adquisición, los cuales son utilizados para prestar los servicios médicos de la Compañía. Son valuados con el método del costo promedio ponderado.

## **Ambulancias, muebles y equipos**

**Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de las ambulancias, muebles y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de ambulancias, muebles y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** Después del reconocimiento inicial, las ambulancias, muebles y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**Método de depreciación y vidas útiles.-** El costo de ambulancias, muebles y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual de vehículos y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de ambulancias, muebles y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Ambulancias y vehículos	5
Equipos de computación y comunicación	5
Equipo Médico	10
Muebles y enseres y equipo	10

**Impuestos.-** El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto corriente.-** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

# BYRON GUERRA VILLAVICENCIO

APARTADO POSTAL 17-03-143

Teléfonos: 255 02 99; 290 29 88

QUITO - ECUADOR

**Impuestos diferidos.-** El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

**Impuestos corrientes y diferidos.-** Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**Jubilación patronal y bonificación por desahucio.-** El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en otro resultado integral y se reflejan en las ganancias acumuladas.

**Participación a trabajadores.-** La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**Reconocimiento de ingresos.-** Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**Costos y Gastos.-** Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.



# BYRON GUERRA VILLAVICENCIO

APARTADO POSTAL 17-03-143

Teléfonos: 255 02 99; 290 29 88

QUITO - ECUADOR

**Activos Financieros.**- todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de transacción.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado.

**Pasivos Financieros.**- Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiero.

Después del reconocimiento inicial razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

7.- Las cifras presentadas en los Estados Financieros son confiables y guardan correspondencia con las asentadas en los registros contables.

## 8.- ASPECTO FINANCIERO

En el presente ejercicio las ventas netas de la Compañía ascienden a US\$ 2'874,258, siendo similares a las del ejercicio 2014 (US\$ 2'865,036).

El margen bruto del ejercicio revisado es de 57.07%, similar al del 2014 que fue 56.91%.

La utilidad operacional del ejercicio 2015 es de US\$ 196,147, inferior a la del año 2014 (US\$ 205,205) en un 4.41%.

La utilidad del año del presente ejercicio es de US\$ 78,374 la cual representa una rentabilidad neta en ventas de 2.73%, inferior a la del ejercicio 2014 que fue el 4.47%.

La capacidad de la Compañía para cumplir con sus obligaciones de corto plazo en el 2015 es de 2.795, superior al 2014 que fue de 1.837.

## 9.- PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

El Patrimonio de los accionistas a diciembre de 2015 y 2014 es el siguiente:

	En U.S. dólares	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Capital social	289,409	289,409
Reserva legal	45,164	45,164
Utilidades retenidas	<u>423,313</u>	<u>348,584</u>
<b>Total Patrimonio</b>	<u>757,886</u>	<u>683,157</u>

## **BYRON GUERRA VILLAVICENCIO**

**APARTADO POSTAL 17-03-143**

**Teléfonos: 255 02 99; 290 29 88**

**QUITO - ECUADOR**

Existe un incremento en el Patrimonio de los accionistas en el 2015 de US\$ 74,729 equivalente al 10.94%.

La rentabilidad del Patrimonio, es decir el rendimiento de la inversión para los accionistas en el presente ejercicio es el 11.53%.

- 10.- Dejo expresa constancia por la colaboración de los funcionarios de la Compañía, que fueron requeridos para la entrega de la información que juzgué necesaria revisar, lo cual ha hecho posible el mejor desempeño de mis funciones.

**Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía no efectuó las retenciones en la fuente de impuesto a la renta correspondientes a anticipos de dividendos por la capitalización de utilidades retenidas y préstamos otorgados a casa matriz por US\$ 147 mil. Para el cálculo de depreciaciones consideró una vida útil inapropiada y no asignó valor residual a los vehículos, subvalorando los activos fijos en US\$ 42 mil.**

**En mi opinión los estados financieros, los criterios y políticas contables seguidos por la Compañía son adecuados y suficientes. Excepto por los efectos mencionados en el párrafo anterior, la información presentada por los administradores refleja en forma razonable en todos los aspectos importantes la situación financiera de EMIECUADOR S.A. EMPRESA DE MEDICINA INTEGRAL., al 31 de diciembre de 2015, el resultado de sus operaciones, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo con normas internacionales de información financiera – NIIF.**



**BYRON GUERRA VILLAVICENCIO C.P.A.**

**COMISARIO PRINCIPAL**

**Marzo 29, 2016**