

## INFORME DEL COMISARIO

A los Señores Accionistas de:

ESTETICA DENTAL ESTETICDENT S.A.

En mi calidad de Comisario de ESTETICA DENTAL ESTETICDENT S.A., en cumplimiento a la función que me asigna el Art. 279 de la Ley de Compañías, cumplo informarles que hemos examinado el Balance General de la Compañía al 31 de Diciembre del 2011 y el correspondiente Estado de Resultados por el año terminado en esa fecha.

La revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones en los Estados Financieros que fueron entregados en Excel; incluyó la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros.

### 1. Procedimiento de control interno

Como parte del examen efectuado, realizamos un estudio del Sistema de Control Interno de la Compañía, 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.

Nuestro estudio y evaluación del sistema de control interno contable, efectuado con el propósito antes mencionado, presentó una condición poco favorable dentro de la operatividad administrativa de la empresa.

Debido a que ESTETICA DENTAL ESTETICDENT S.A., no cuenta con un Organigrama Estructural y Funcional, como tampoco de Manual de Funciones y Procedimientos, Reglamentos e Instructivos Operativos, Políticas Internas que sirvan de ayuda para conocer las funciones y mandos superiores e inferiores, aspectos que garantizan la protección de los recursos y bienes de una forma eficiente, eficaz y económica. \*

Los dineros generados de las ventas diarias no son depositados con la debida oportunidad (esto es máximo 24 horas).



## 2. Registros legales y contables

La compañía carece de un sistema informático contable que permita optimizar y agilizar la información contable financiera.

Los libros auxiliares y anexos de clientes, anexos de proveedores, y demás documentos contables se encontraron disponibles en hojas Excel.

## 3. Información Financiera

### BALANCES

La información contable proporcionada y que corresponde al periodo económica 2011 es la siguiente:

### ESTETICA DENTAL ESTETICDENT S.A

#### BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ACTIVO			
CORRIENTE			\$ 87198.64
EFFECTIVO Y EFFECTIVO EQUIVALENTE			\$ 16841.61
BANCOS			\$ 3269.00
Coop. Crediambato Ltda Angie Merino		\$ 20.00	
Banco Bolivariano Angie		\$ 2569.00	
Banco Bolivariano Lourdes		\$ 680.00	
BANCOS POSFECHADOS CHEQUES			\$ 5488.33
Cheques Posfechados		\$ 5488.33	
CAJA VIATICOS			\$ 8084.28
Caja Viáticos Dr. Bolivar Merino		\$ 8084.28	
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS			\$ 69444.55
CLIENTES			\$ 40710.05
CUENTAS POR COBRAR			\$ 4490.00
Cuentas por Cobrar Tarjetas de Credito		\$ 4490.00	
PRESTAMOS POR COBRAR			\$ 9442.36
A empleados		\$ 904.15	
A terceros		\$ 8538.21	
ANTICIPOS			\$ 14802.14
A Empleados		\$ 8482.79	
A Proveedores		\$ 5004.15	
A Terceros		\$ 1315.20	
ACTIVO EN IMPUESTOS CORRIENTES			\$ 912.48
Retenciones por Fuente		\$ 912.48	
De renta 2% *	\$ 912.48		
ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 2523.68
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			\$ 2078.98



EQUIPO DE COMPUTO		\$ 2078.98	
Equipo de Cómputo	\$ 2289.91		
(-) Dep. Acum. Equipo de Cómputo	(\$210.93)		
CONSTRUCCIONES EN PROCESO			\$ 444.70
Materiales de Construcción.		\$ 444.70	
<b>TOTAL ACTIVO</b>			<b>\$ 89722.32</b>
<b>PASIVO</b>			
PASIVO CORRIENTE			\$ 31241.39
ACREEDORES COMERCIALES Y OTROS			\$ 4785.10
PxP Prodontomed S.A	\$ 2861.11		
PxP Narváez Lorena IDMG	\$ 1789.06		
PxP Office Ambato S.A	\$ 132.13		
PxP Carrasco Villacreses Elena	\$ 2.80		
CUENTAS POR PAGAR			\$ 15206.81
POR SERVICIOS			\$ 2380.81
PRESTAMOS POR PAGAR			\$ 11250.00
A Terceros	\$ 11250.00		
BENEFICIOS DEL PERSONAL			\$ 7042.24
SUELDOS ACUMULADOS POR PAGAR			\$ 1291.69
SxP Trabajadores	\$ 1291.69		
OBLIGACIONES POR PAGAR			\$ 1812.09
Aporte al IESS	\$ 1812.09		
PARTICIPACIONES DE TRABAJADORES			\$ 3938.46
Participación Trabajadores por Pagar	\$ 3938.46		
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			\$ 5918.35
IMPUESTOS Y PATENTES		\$ 5918.35	
A LA RENTA	\$ 5356.31		
RETENCIONES EN RENTA	\$ 448.98		
RETENCIONES IVA	\$ 113.06		
PROVISIONES			\$ 2926.24
Décimo Tercero Sueldo	\$ 1840.20		
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 1086.04		
ANTICIPOS CLIENTES			\$ 56760.19
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>			<b>\$103888.41</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>			<b>\$103888.41</b>
<b>PATRIMONIO</b>			\$ (14166.09)
CAPITAL SOCIAL			\$ 800.00
Accionistas	\$ 800.00		
<b>RESULTADOS</b>			\$ (14966.09)
<b>RESULTADOS PRESENTE EJERCICIO</b>			
Pérdida / Ganancia ejercicio actual	\$ 26256.43		
Utilidad Tributaria	\$ (41222.52)		
<b>TOTAL PASIVO + CAPITAL</b>			<b>\$ 89722.32</b>



**ESTETICA DENTAL ESTETICDENT S.A**

**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011**

<b>VENTAS</b>			\$	119906.88
Ventas Netas		\$	119906.88	
Tarifa 0%	\$	120448.88		
Descuento y devolución tarifa 0%			\$	(540.00)
Devoluciones Tarifa 0%	\$	(540.00)		
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>			\$	18.00
<b>OTROS INGRESOS</b>			\$	18.00
Ventas pastas y Kit	\$	18.00		
<b>TOTAL INGRESOS</b>			\$	<b>119926.88</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			\$	93670.45
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>			\$	68993.68
<b>GASTO REMUNERACIONES</b>			\$	14773.62
Sueldos y Salarios Adm.		\$	14773.62	
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>			\$	3373.21
Décimo Tercero Sueldo Adm.		\$	1840.20	
Décimo Cuarto Sueldo Adm.		\$	1533.01	
<b>GASTO APORTE PATRONAL</b>			\$	1794.98
Gasto Aporte Patronal		\$	1794.98	
<b>GASTOS SERVICIOS</b>			\$	42499.94
<b>SERVICIOS BASICOS</b>			\$	757.68
<b>MANTENIMIENTO Y REPARACION</b>			\$	5959.63
<b>SERVICIO DE INTERNET</b>			\$	27.94
<b>ASESORAMIENTO INFORMATICO</b>			\$	1411.20
<b>SERVICIOS DE MONITOREO</b>			\$	198.24
<b>SERVICIO ENCOMIENDAS</b>			\$	16.00
<b>SERVICIO PUBLICIDAD</b>			\$	10869.89
<b>GASTO DE GESTION</b>			\$	115.25
<b>OTROS SERVICIOS ADMINISTRATIVOS</b>			\$	10111.59
<b>MATERIAL ODONTOLOGICO</b>			\$	12118.01
<b>REFIRGERIO DEL PERSONAL</b>			\$	914.51
<b>GASTOS SUMINISTROS Y MATERIALES</b>			\$	6341.00
Utiles de Oficina		\$	649.15	
Formularios y Facturas		\$	93.50	
Materiales de aseo y limpieza		\$	699.37	
Otros Suministros		\$	4898.98	
<b>GASTOS DEPRECIACION</b>			\$	210.00
Gasto Dep. Equipo de Computo		\$	210.00	
<b>GASTO DE VENTA</b>			\$	22010.37
<b>GASTO DE SERVICIOS</b>			\$	7589.65



MANTENIMIENTO Y REPARACION		\$	1766.44
CAPACITACIONES		\$	1149.60
SERVICIOS OCASIONALES		\$	4673.61
ARRIENDO LOCALES		\$	13282.18
Arriendo Riobamba	\$	4295.06	
Arriendo Ambato	\$	3499.60	
Arriendo Quito	\$	4480.00	
Expensas Ambato	\$	889.52	
Expensas Quito	\$	168.00	
COMBUSTIBLE		\$	1138.54
Combustible	\$	1138.54	
GASTO FINANCIERO		\$	2666.40
Comisiones Bancarias	\$	2.65	
Comisiones por tarjetas de crédito	\$	2528.32	
Proceso Consideración Camara	\$	68.79	
Emisión Estado de Cuenta	\$	6.64	
Costo Chequera	\$	60.00	
<b>TOTAL GASTOS</b>		\$	195598.20
Perdida del Ejercicio		\$	5671.32

De la revisión documental efectuada puedo manifestar que la información financiera se encuentra presentada razonablemente en este periodo.

Sin embargo se recomienda tomar en consideración las observaciones y ponerlas en práctica con la finalidad de mejorar los procesos de control interno.



Leda. Mayra Mendoza.  
COMISARIA

