

## **ORAL-DENT CIA.LTDA.**

Informe del Comisario por el período terminado al 31 de diciembre del 2.010

### **CONTENIDO**

Informe  
Balance general  
Estado de resultados  
Notas a los estados financieros

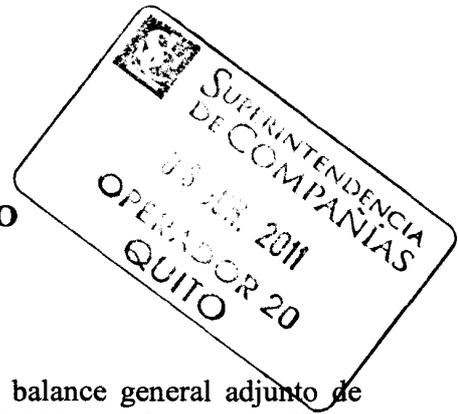


### **ABREVIATURAS USADAS**

USD Dólares estadounidenses  
NEC Normas ecuatorianas de contabilidad  
NEA Normas ecuatorianas de auditoría  
NIC Normas Internacionales de Auditoría  
NIIF Normas de Internacionales de Información Financiera

## INFORME DEL COMISARIO

### A la Junta de Accionistas



1. He realizado una revisión especial de auditoria al balance general adjunto de **ORAL-DENT CIA.LTDA.** al 31 de diciembre del 2.010, y del correspondiente balance general, estado de pérdidas y ganancias del ejercicio anual terminado en esas fechas. Los estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad como Comisario está contemplada en el artículo 279 de la Ley de Compañías codificada.
2. Dando cumplimiento a mis responsabilidades y de acuerdo con lo requerido en las normas legales vigentes, informo que:
  - a) Las cifras presentadas en los estados financieros adjuntos concuerdan con los libros de contabilidad de la Compañía
  - b) Los procedimientos de control interno implantados por la Administración de la Compañía son adecuados y le ayudan a tener un grado razonable (no absoluto de seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizadas, y que las transacciones han sido efectuadas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad)
  - c) Los resultados de las pruebas efectuadas no revelaron situaciones que se consideren incumplimientos significativos de normas legales, reglamentarias, estatutarias, y de las resoluciones de la Junta General de Accionistas y del Directorio, por parte de la Administración.
3. En cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias, así como los criterios de aplicación de dichas normas, son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes.
4. En mi opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente, la situación financiera de **ORAL-DENT CIA.LTDA.**, sus resultados de operación, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2.010 de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

5. Este informe de comisario se emite exclusivamente para información y uso de los Accionistas y Administración de **ORAL-DENT CIA.LTDA.** y no debe ser utilizado para otros propósitos.

Quito, Mayo 15 de 2.011



**Gina Padilla**  
**COMISARIO**  
Reg. Nac. 25709

**ORAL-DENT CIA.LTDA.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de diciembre del 2.010**  
**(En dólares de los Estados Unidos de América)**



<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>2010</b>
<b>Activos Corrientes</b>		
Efectivo y sus equivalentes		50
Cuentas y documentos por cobrar, Neto		242
Otras cuentas por cobrar		5.292
Impuestos anticipados		<u>2.680</u>
<b>Total Activos Corrientes</b>		<b>8.263</b>
<b>Activos Fijos</b>		
Costo		32.861
(-) Dep. acum.		<u>-11.011</u>
<b>Total Activos fijos</b>		<b>21.849</b>
<b>Activos Diferidos</b>		
Costo		44.381
(-) Amortización Acumulada		<u>-43.244</u>
<b>Total Activos fijos</b>		<b>1.137</b>
<b>Total de Activos</b>		<b><u>31.249</u></b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>Pasivos Corrientes</b>		
Cuentas por pagar		16.505
Obligaciones Administración Tributaria		3.972
Obligaciones IESS		258
Obligaciones Instituciones Financieras		0
Obligaciones con empleados		1.098
15% Participación Trabajadores		<u>233</u>
<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>22.067</b>
<b>Total Pasivo Largo Plazo</b>		<b>4.855</b>
<b>Total Pasivos</b>		<b>26.922</b>
<b>PATRIMONIO, neto</b>		<b>4.327</b>
<b>Total de Pasivos y Patrimonio</b>		<b><u>31.249</u></b>

**ORAL-DENT CIA.LTDA.**

**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**Por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2010**  
**(En dólares de los Estados Unidos de América)**

Notas

2010

Ventas netas	152.543
Gastos de Operación	-148.109
Resultado Antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	<hr/> 4.435
15% Participación Trabajadores	665
25% Impuesto a la Renta	<hr/> 2.214
Utilidad Neta	<hr/> 1.556



**Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre del 2.010**

**Nota 1.- Operaciones**

La compañía fue constituida en Quito – Ecuador y su objeto social es la prestación de servicios odontológicos.



**Nota 2.- Resumen de las Principales Políticas Contables**

**a. Bases Fundamentales**

Los estados financieros han sido preparados con base en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). Están basados en el costo histórico, modificado en lo que respecta a los saldos originados hasta el 31 de marzo del 2000 (fecha a la cual los registros contables fueron convertidos a dólares estadounidenses) mediante las disposiciones de ajuste y conversión contenidas en la NEC 17.

Los estados financieros adjuntos, son preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales requieren que la gerencia de la compañía efectúe estimaciones y supuestos, que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Se debe considerar que los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones.

La Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador mediante Resolución No. 08.G.DSC-010 de 31 de diciembre del 2.008 publicada en el Registro Oficial 498 de 31 de diciembre de 2.008, resolvió que la aplicación de las Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIF"s) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC"s) para la preparación de estados financieros en la República del Ecuador se aplicarán a partir del año 2.010 para los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como las compañías que ejercen actividades de auditoría externa; a partir del 2.011 las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a USD 4'000.000 al 31 de diciembre de 2.007, las holding, de economía mixta, y sucursales de compañías extranjeras; y , desde el 2.012 el resto de sociedades.

**b. Cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar a clientes, son reconocidas y registradas al monto original de la factura, menos una provisión por cualquier monto no recuperable. La provisión de cuentas de dudoso cobro se realiza en base a la antigüedad de la cartera y su comportamiento durante el período sujeto de análisis.

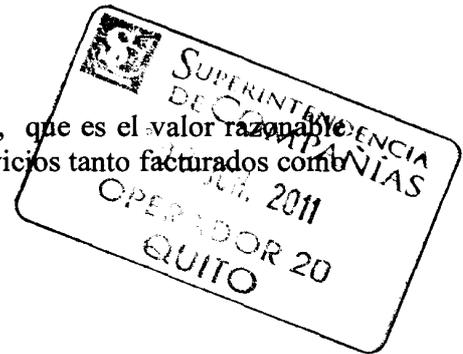
**c. Propiedad, Planta y Equipo**

Están registrados al costo de adquisición. El costo de los activos son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada, en base a los siguientes porcentajes anuales: 10% muebles y enseres, equipos de oficina, equipos médicos y 33% equipos de computación.

El gasto por depreciación de activos se registra en los resultados del año.

**d. Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar por compras son registradas al costo, que es el valor razonable considerado que serán pagados en el futuro por bienes y servicios tanto facturados como pendientes de facturar a la compañía.



**e. Impuesto a la renta**

De acuerdo con disposiciones tributarias, las Sociedades pueden calcular la tarifa del 15% de impuesto sobre el valor de las utilidades, siempre que estas se capitalicen, por lo menos por un monto de las utilidades reinvertidas, perfeccionando con la inscripción en el registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del 2.011; se adquiera maquinaria nueva, la cual permanezca por dos años en la Compañía. De no cumplir con estas condiciones, deberán presentar la declaración sustitutiva con la reliquidación del impuesto; o calcular la tarifa del 25% de impuesto sobre el valor de las utilidades.

Al 31 de diciembre del 2.010, la Compañía calculó el 25% de impuesto sobre la utilidad del ejercicio menos el 15% de participación trabajadores y más los gastos no deducibles dando un valor de US.\$ 2.213,64 como impuesto a la renta causado.

**f. Moneda Extranjera**

Los activos y pasivos al cierre del ejercicio en monedas distintas al dólar estadounidense son convertidos a dólares con base en las tasas de cambio apropiadas vigentes a esa fecha. Las diferencias en cambio realizadas y no realizadas en efectivo al cierre del año son registradas en los resultados del ejercicio.

**Nota 3.- Cuentas y Documentos por Cobrar**

La composición de la cuenta al 31 de diciembre del 2.010 es el siguiente:

**DETALLE**

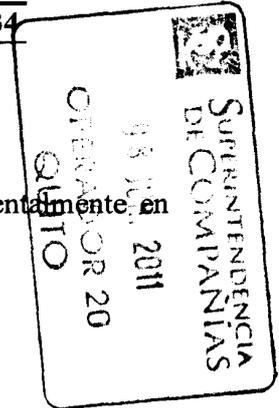
	(US Dólares) 2.010
Clientes	514
Inmalab Cia.Ltda.	4.330
Otros	961
Empleados	0
Provisión para cuentas incobrables	-272
	<u>5.534</u>

**Nota 4.- Cuentas y documentos por pagar**

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2.010, consisten fundamentalmente en cuentas por pagar a proveedores nacionales.

**DETALLE**

	2.010 (US Dólares)
Proveedores nacionales	174
Otros	16.331
	<u>16.505</u>



**Nota 5.- Participación de los Trabajadores**

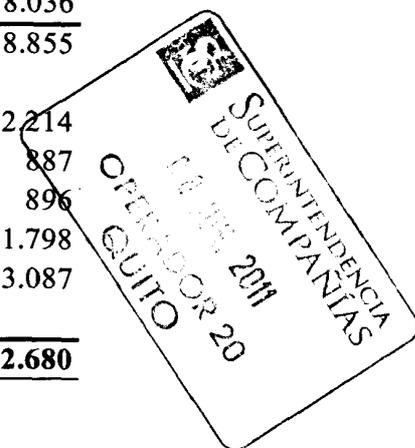
Según disposiciones legales establecidas por el Código de Trabajo, la Compañía entrega a sus empleados y trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos, estableciendo su provisión correspondiente al 31 de diciembre del 2.010.

**Nota 6.- Conciliación de impuesto a la renta**

A continuación una demostración del impuesto a la renta calculado de acuerdo con la tasa impositiva legal, los gastos no deducibles, las rentas exentas, el impuesto a la renta causado, los impuestos anticipados y las retenciones en la fuente al 31 de diciembre de

2.010, según los cálculos realizados por la compañía en dólares de los Estados Unidos de América.

<b>Cálculo de impuesto a la renta</b>	<b>2010</b>
<b>Utilidad del ejercicio</b>	4.434
<b>15% participación trabajadores</b>	<u>665</u>
Base antes de impuesto a la renta	3.769
(-)Amortización pérdidas años anteriores	-2.951
Más gastos no deducibles	8.036
Base imponible	<u>8.855</u>
25% impuesto renta	2.214
Más Saldo Anticipo pendiente de pago	887
Menos anticipo impuesto renta	896
Menos retención en la fuente	1.798
Menos Crédito Tributario Años Anteriores	3.087
<b>VALOR A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<u><u>-2.680</u></u>



#### **Nota 7.- Capital Pagado**

Al 31 de diciembre de 2.010, el capital pagado está constituido por 1.000,00 acciones ordinarias con un valor nominal de US. \$ 1.

#### **Nota 8.- Situación tributaria**

Situación fiscal.-

De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía dentro del plazo de tres años a partir de la fecha de presentación de la declaración.

#### **Nota 9.- Eventos subsecuentes**

A la fecha de la emisión de este informe, 15 de Mayo de 2.011, no se conocen hechos o circunstancias que en opinión de la Administración, puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros.