

Archivo deportamentos

154591

C.P.A. Washington Batallas

**AUDITOR EXTERNO
RNAE 359 SUP. COMPAÑIAS**

Mercadillo 141 y Ulpiano Páez
Edif. María Teresa 1er. Piso
Teléfonos (02) 2902-339
(02) 2556-073

E-mail: wbatallas@andinanet.net
Quito - Ecuador

PRODONTOMED S.A.

**INFORME DE AUDITORIA DE
LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERÍODO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008.**



C.P.A. Washington Batallas

**AUDITOR EXTERNO
RNAE 359 SUP. COMPAÑIAS**

Mercadillo 141 y Ulpiano Páez
Edif. María Teresa 1er. Piso
Teléfonos (02) 2902-339
(02) 2556-073
E-mail: wbatallas@andinanet.net
Quito – Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de:

PRODONTOMED S.A.

1. He auditado el balance general adjunto de **PRODONTOMED S.A.** al 31 de diciembre del 2008, el correspondiente estado de resultados, de evolución patrimonial y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.
2. La Administración de la Empresa es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de las políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.
3. No se me ha proporcionado documentación soporte de la deuda pendiente con el Dr. Sammyr Ayala, rubro que asciende al 31 de diciembre del 2008 a US\$ 1,136,697 representando el 41% del total de pasivos de **PRODONTOMED S.A.**
4. **PRODONTOMED S.A.**, no realizó la toma física del inventario con corte al 31 de diciembre del 2008, por lo tanto no se ha podido realizar la constatación física del inventario para el cierre del ejercicio. Adicionalmente no se me ha proporcionado los kárdex solicitados para mi revisión, que justifican el adecuado control sobre el movimiento de compras y ventas del inventario.
5. No se me ha proporcionado documentación soporte que indique la propiedad de **PRODONTOMED S.A.** de un terreno registrado por US\$ 162,580 y Edificios US\$ 568,322.

6. En mi opinión, excepto por lo mencionado en los párrafos del 3 al 5 y sus efectos si los hubiere, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **PRODONTOMED S.A.**, al 31 de diciembre del 2008, el resultado de sus operaciones, flujos de efectivo y evolución del patrimonio de los accionistas por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.
7. Durante el segundo semestre del año 2008, en el país se presentaron ciertas condiciones adversas en la economía nacional, en parte generadas por la crisis financiera mundial. A la fecha de emisión de este informe, no ha sido posible determinar los alcances que tendrán las referidas condiciones sobre el comportamiento futuro de la economía en el país y, principalmente, sobre la posición financiera y resultados futuros de operación de la entidad. En tal virtud, los estados financieros adjuntos deben ser leídos y analizados considerando dicha situación.



Ing. Washington Batallas.
AUDITOR EXTERNO
RNAE 359

Quito, Ecuador

11 de marzo de 2009

PRODONTOMED S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresado en US.\$)

ACTIVOS	<u>2008</u>	PASIVOS	<u>2008</u>
CORRIENTES		CORRIENTES	
Caja y Bancos	(Nota 3) 246,648	Obligaciones Bancarias	(Nota 7) 598,281
Cuentas por Cobrar	(Nota 4) 1,560,805	Cuentas por Pagar (Proveedores)	(Nota 8) 2,031,957
Inventarios	(Nota 5) 2,530,659	Obligaciones con el Fisco	29,016
Construcciones en Proceso	<u>42,698</u>	Obligaciones con el IESS	18,263
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	4,380,810	Obligaciones con los Empleados	(Nota 9) <u>127,441</u>
		TOTAL PASIVOS CORRIENTES	2,804,958
ACTIVOS FIJOS		PATRIMONIO	
Costo Histórico	862,177	Capital Social	(Nota 10) 1,000
Menos: Depreciación Acumulada	<u>(113,946)</u>	Aporte Futuras Capitalizaciones	(Nota 11) 2,086,168
TOTAL ACTIVO FIJO NETO	(Nota 6) <u>748,231</u>	Resultados Acumulados	103,707
		Resultado del Ejercicio	<u>133,208</u>
		TOTAL PATRIMONIO	<u>2,324,083</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>5,129,041</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>5,129,041</u>

Ver notas a los Estados Financieros

PRODONTOMED S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresado en US.\$)

		<u>2008</u>
INGRESOS		
	(Nota 12)	7,223,156
Ventas		
(-) Costo de Ventas	(Nota 13)	<u>(5,130,239)</u>
UTILIDAD EN VENTAS		2,092,917
 GASTOS DE OPERACIÓN		
(-) Gastos Administrativos		(1,699,949)
Otros Gastos Odontológicos		(112,630)
Otros Gastos		<u>(66,793)</u>
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	(Nota 14)	(1,879,372)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>213,545</u>
15% Participación Trabajadores	(Nota 15)	(33,243)
25% Impuesto a la Renta	(Nota 16)	<u>(47,094)</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u><u>133,208</u></u>
UTILIDAD POR PARTICIPACIÓN US\$		133

Ver notas a los Estados Financieros

PRODONTOMED S.A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresado en US.\$)

	Capital Social	Aporte futuras	Resultados Acumulados	Resultado del	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2007	1,000	2,703,648	52,084	103,707	2,860,439
Transferencia a resultados acumulados	-	-	103,707	(103,707)	-
Redistribución de la Persona Natural a la Sociedad		(617,480)	-	-	(617,480)
Regulación de años anteriores	-	-	(52,084)	-	(52,084)
Utilidad del ejercicio 2008	-	-	-	213,545	213,545
15% Participación Trabajadores Trabajadores	-	-	-	(33,243)	(33,243)
25% Impuesto a la Renta	-	-	-	(47,094)	(47,094)
Saldos al 31 de diciembre del 2008	1,000	2,086,168	103,707	133,208	2,324,083

Ver notas a los Estados Financieros

PRODONTOMED S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresado en US.\$)

2008

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	7,827,072
Pagado a proveedores y otros	(8,127,537)
Otros	<u>20,246</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	<u>(280,219)</u>

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Adquisición de activos fijos	<u>(250,220)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	<u>(250,220)</u>

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Préstamos bancarios	445,202
Dividendos y otros	<u>(12,847)</u>
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento	<u>432,355</u>

Disminución neto de efectivo durante el año	(98,084)
Efectivo al comienzo del año	<u>344,732</u>
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u><u>246,648</u></u>

Ver notas a los estados financieros

PRODONTOMED S.A.
CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA Y EL FLUJO DE EFECTIVO
UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresado en US.\$)

	<u>2008</u>
Utilidad del ejercicio	133,208
Ajustes para conciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto utilizado en actividades de operación:	
Depreciación	38,002
Provisión cuentas incobrables	10,078
25% Impuesto a la Renta	47,094
15% Participaciónn trabajadores	33,243
Total	<u>128,417</u>
Cambios en activos y pasivos:	
Cuentas por cobrar	603,916
Inventarios	(394,834)
Construcciones en proceso	(42,698)
Cuentas por pagar corto plazo	(728,474)
Obligaciones con el Fisco	(3,831)
Obligaciones con el IESS	5,627
Obligaciones con los Empleados	18,450
Total	<u>(541,844)</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	<u><u>(280,219)</u></u>

Ver notas a los estados financieros

PRODONTOMED S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresadas en dólares –US. \$)

1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

PRODONTOMED S.A., está organizada y opera en Ecuador desde julio del año 2004; y su objeto social principal es la comercialización y distribución de materiales e insumos odontológicos y médicos y/o producidos afines o de distinta naturaleza. Importación y exportación de todo tipo de bienes muebles de lícito comercio, sean materias primas o productos terminados.

2. POLÍTICAS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables de la Compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por los organismos de control, como la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas. Estas políticas están basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador, los cuales requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros.

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros.

Bases de Presentación.- Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre bases y prácticas contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y la cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las NEC y principios de Contabilidad Generalmente aceptados en el Ecuador y pueden diferir de aquellos emitidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Las principales políticas de contabilidad son las siguientes:

- a) Efectivo y equivalentes de efectivo.-** La Compañía en la preparación del estado de flujos de efectivo considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos de caja y bancos.
- b) Valuación de Activos Fijos-** Al costo de adquisición. El costo ajustado de los activos fijos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta de acuerdo al siguiente detalle: (Ver detalle en página siguiente)

PRODONTOMED S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresadas en dólares –US. \$)

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL	PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN
Muebles y Enseres	10	10%
Equipo de Oficina	10	10%
Equipo de Computación	3	33%
Software de Computación	3	33%
Instalaciones y Adecuaciones	10	10%
Equipo Médico	10	10%
Vehículos	5	20%

c) Inventarios.- Los inventarios están constituidos por materiales e insumos odontológicos que se contabilizaron al costo controlados por el método contable diferencia de inventarios.

d) Ventas y Costo de Ventas.- Se registran en base a la emisión de facturas a clientes y a la entrega de los productos. El costo de ventas se registra en base al principio de causa y efecto, directamente relacionado con los ingresos devengados del período.

d) Participación de los Empleados en las Utilidades.- El 15% de participación de los empleados en las utilidades de acuerdo a las leyes laborales del país, se calcula de las utilidades antes del impuesto a la renta y se registra en los resultados del ejercicio.

e) Provisión para Impuesto a la Renta.- El gasto de impuesto a la renta se calcula mediante la aplicación de la tasa impositiva del 25% aplicable a las utilidades gravables y es registrado en los resultados del ejercicio.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	2008
Caja General	159,336
Caja Chica	500
Produbanco S.A. Cta. 200523477-1	32,187
Banco del Pichicha S.A. Cta. 32725327-04	54,625
TOTAL	246,648

4. CUENTAS POR COBRAR

(Ver detalle en la página siguiente)

PRODONTOMED S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresadas en dólares –US. \$)

Un detalle de Cuentas por Cobrar es el siguiente:

Cientes	<u>2008</u>
Cientes	1,164,009
Provisión Cuentas Incobrables	(17,824)
Documentos por Cobrar Otros	204,645
Depósitos en Garantías	21,980
Anticipos Empleados	104,583
Con el Fisco	300
Anticipo Proveedores	83,112
TOTAL CLIENTES	<u>1,560,805</u>

5. INVENTARIOS

Un resumen de los inventarios es como sigue:

	<u>2008</u>
Inventario Productos Odontológicos 12%	627,446
Inventario Productos Odontológicos 0%	388,151
Inventario Productos Odontológicos 12% exterior	589,398
Mercadería en Tránsito en Odontología	925,664
TOTAL	<u>2,530,659</u>

6. ACTIVOS FIJOS

Ver movimiento de activo fijo al 31 de diciembre del 2008 en la página siguiente

NOTA 6.
MOVIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS
(Expresado en US.\$)

	Saldo al 31-12-2007	Adiciones	Saldo al 31-12-2008	Porcentaje de Depreciación
NO DEPRECIABLES				
Terrenos	162,580	-	162,580	
DEPRECIABLES				
Edificios e Instalaciones Costo Histórico	318,012	250,220	568,232	10%
Maquinaria y Equipo al Costo Histórico	55,639	-	55,639	10%
Muebles y Equipo de Oficina Costo Histórico	4,847	-	4,847	10%
Equipo de Computación Costo Histórico	37,055	-	37,055	33%
Vehículos Costo Histórico	33,824	-	33,824	20%
TOTAL COSTO	611,957	250,220	862,177	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA				
Edificios e Instalaciones	(26,363)	(13,182)	(39,545)	
Maquinaria y Equipo	(10,560)	(5,280)	(15,840)	
Muebles y Equipo de Oficina	(787)	(424)	(1,211)	
Equipo de Computación	(24,703)	(12,352)	(37,055)	
Vehículos	(13,530)	(6,765)	(20,295)	
TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(75,943)	(38,003)	(113,946)	
TOTAL ACTIVOS FIJOS NETOS	536,014	212,217	748,231	

PRODONTOMED S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresadas en dólares –US. \$)

7. OBLIGACIONES BANCARIAS A CORTO PLAZO

Un resumen de obligaciones bancarias a corto plazo es como sigue:

	<u>2008</u>
Pichincha Préstamo	554,612
Produbanco Préstamo	43,669
TOTAL	<u>598,281</u>

8. CUENTAS POR PAGAR (PROVEEDORES)

Un resumen de las cuentas por pagar a proveedores es como sigue:

	<u>2008</u>
Proveedores Locales	417,787
Proveedores del Exterior	468,977
Tarjeta Diners Corporativa	8,496
Sammyr Ayala por Pagar	1,136,697
TOTAL	<u>2,031,957</u>

9. OBLIGACIONES CON EMPLEADOS

Un resumen de obligaciones con empleados es como sigue:

	<u>2008</u>
Nomina por pagar	36,712
15% Participación Trabajadores	33,243
Dividendos por Pagar	29,217
Décimo Tercer Sueldo	7,003
Décimo Cuarto Sueldo	7,105
Vacaciones	14,161
TOTAL	<u>127,441</u>

10. CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2008, el capital social de **PRODONTOMED S.A.**, asciende a US. \$ 1.000 dividido en 1.000 acciones nominativas, ordinarias e indivisibles de un dólar cada una (\$ 1.00)

PRODONTOMED S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresadas en dólares –US. \$)

11. APOORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2008, la cuenta Aporte Futuras Capitalizaciones de **PRODONTOMED S.A.**, asciende a US\$. 2,086,168.

12. INGRESOS

Un detalle de ingresos es como sigue:

	<u>2008</u>
Ventas Tarifas 12%	4,579,440
Ventas Tarifa 0%	<u>2,643,716</u>
TOTAL (a)	<u>7,223,156</u>

- (a) Corresponde a la venta de materiales e insumos odontológicos, médicos y productos afines a con la actividad odontológica de compra nacional e importaciones realizadas por la Compañía.

13. COSTO DE VENTAS

Un detalle del costo de ventas es el siguiente:

	<u>2008</u>
Compras Tarifa 12%	24,523
Compras Taller 0%	1,418
Compras Taller Tarifa 12%	34,321
Compras Taller Tarifa 0%	1,316
Compras Mantenimiento Técnico 12%	18,925
Compras Mantenimiento Técnico 0%	677
Costo de Venta de Inventarios	<u>5,049,059</u>
TOTAL	<u>5,130,239</u>

14. GASTO DE OPERACIÓN

Un detalle de los gastos de operación generados en el período es el siguiente:

(Ver detalle en página siguiente)

PRODONTOMED S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresadas en dólares –US. \$)

	<u>2008</u>
Remuneraciones	822,547
Beneficios Sociales	112,507
Servicios profesionales	41,076
Servicios Básicos	56,943
Suministros y materiales	73,473
Comercialización y ventas	221,442
Mantenimiento	232,411
Arriendo	69,937
Contribuciones	17,950
Depreciaciones	38,002
Publicidad y propaganda	13,661
Otros Gastos Odontológicos	112,630
Otros Gastos	66,793
TOTAL	<u>1,879,372</u>

15. PARTICIPACIÓN DE LOS EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES

El gasto del 15% de participación de los empleados en las utilidades de acuerdo a las leyes laborales del país, se calcula de las utilidades antes del impuesto a la renta y se registra en los resultados del ejercicio. El valor calculado por el ejercicio 2008 es de US. \$ 33,243.

16. IMPUESTO A LA RENTA

a) Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 25% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería del 15% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

b) Conciliación del resultado contable - tributario

(Ver detalle en la página siguiente)

PRODONTOMED S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresadas en dólares -US. \$)

Utilidad antes de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta	213,545
15% Participación Trabajadores	(33,243)
Más Gastos no Deducibles	<u>8,074</u>
Utilidad Gravable	188,376
25% Impuesto a la Renta	(47,094)
Menos Retenciones Efectuadas	(43,183)
Impuesto a la Renta por Pagar	<u>3,911</u>
Tasa efectiva de Impuesto a la Renta	25%

17. EVENTO SUBSECUENTE

A la fecha de emisión del informe por parte del auditor independiente 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 revelados o ajustados en los mismos.
