

30595

CPA. AMABLE QUIZHPEE HERNANDEZ

REGISTROS

RNAN° 0028

CPA. N° 2053

CONTENIDO

1. **Dictamen**
2. **Estado de Situación**
3. **Estado de Resultados**
4. **Estado de Flujos del Efectivo**
5. **Estado de Evolución Patrimonial**
6. **Notas a los Estados Financieros**



11 MAY 2010

Cristian Abad Ochoa

AQHI

Amable Quizpée Hernández

Contabilidad - Auditoría - Peritajes Contables

DIRECCIÓN: EDIFICIO ALFA - 5º PISO - OFICINA "C"
TELEFONO: 2825467 - DOM. TELEFONO 2890225 - 2890226
E-MAIL: amableq@etapaonline.net.ec

**A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS Y DIRECTORIO DE RECORDENTAL CIA.
LTDA.**

Atento al nombramiento extendido por RECORDENTAL Cia. Ltda., para el examen de la contabilidad y los documentos correspondientes al ejercicio del 2009, presento el informe de auditoría por este ejercicio.

En primer lugar dejo constancia que la responsabilidad de los estados financieros corresponde a la administración de Recordental y Quimedic Cia. Ltda. Mi compromiso estriba en expresar una opinión sobre los antes señalados balances, sustentado por los exámenes respectivos.

El estudio se desarrolló de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Auditoría, cuyo diseño comprende la aplicación de pruebas que permitan detectar con alto grado de certeza la seguridad de que los estados financieros contienen, o no, exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Además incluye la evaluación de las normas ecuatorianas de contabilidad, así como de los preceptos emanadas en la Ley de Régimen Tributario Interno y de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

Al efecto, se ha comprobado que las cifras de los referidos informes emanan de los respectivos registros contables con cuyos resúmenes se han preparado los estados financieros.

Como resultado de este examen opino que los estados financieros de Recordental y Quimedic Cia. Ltda., al haber sido elaborados conforme a las normas técnicas, legales y reglamentarias antes referidas, presentan razonablemente los resultados del 2009 y su situación financiera al 31 de diciembre del mismo año.

Atentamente,



**CPA AMABLE QUIZHPEE H.
RNAE 28**

Cuenca, Abril 29 de 2010

RECOR DENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION

ENTRE 2008 Y 2009

PARTIDAS	2008	INDICE	2009	INDICE
ACTIVO				
CAJA BANCOS	902,731.11	11.77	662,366.53	9.46
CLIENTES	2,106,894.24	27.47	1,642,629.42	23.45
PROVI. CTAS. INCOB.	-23,136.60	-0.30	-22,477.69	-0.32
ANTICIPOS EMPLEADOS	32,137.68	0.42	60,762.21	0.87
OTRAS CTAS. X COB.	6,172.00	0.08	188,200.61	2.69
FONDOS EN GARANTIA	22,192.46	0.29	9,730.64	0.14
OTROS ANTICIPOS	1,109,163.70	14.46	566,238.83	8.37
MERCADERIAS	3,141,884.89	40.97	3,525,157.50	50.32
IMPUESTOS ANTICIPADOS	143,103.78	1.87	135,932.17	1.94
SEGUROS ANTICIPADOS			8,821.70	0.13
ACTIVOS FIJOS				
EDIFICIOS	113,538.53	1.48	113,538.53	1.62
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,554.00	0.02	1,554.00	0.02
MUEBLES Y ENSERES	28,487.07	0.37	33,522.07	0.48
EQUIPO DE OFICINA	5,502.63	0.07	7,559.86	0.11
EQUIPOS DE COMPUTACION	21,917.66	0.29	26,444.89	0.38
VEHICULOS	153,187.50	2.00	167,487.29	2.39
DEP. ACUM.	-95,871.68	-1.25	-142,401.51	-2.03
	7,669,458.77	100.00	7,005,067.05	100.00

PASIVO Y CAPITAL

PROVEEDORES LOCALES	1,263,145.78	16.47	1,188,089.35	16.67
PROVEEDORES EXTERIOR	585,757.81	7.64	133,846.85	1.91
CUENTAS POR PAGAR	1,661,153.66	21.66	1,074,287.67	15.34
ANTICIPO CLIENTES	98,993.97	1.29	67,592.85	0.96
OTRAS CIAS. RELACIO.	596,105.36	7.77	0.00	0.00
NO RELACIONADAS LOCALES			813,888.69	
PROV. INTERESES	96,461.66	1.26	144,384.88	2.06
EMPLEADOS	10,908.36	0.14	66,985.14	0.96
IMP. RTA. POR PAGAR	102,264.32	1.33	104,669.54	1.49
TOTAL PASIVO CORRIENTE	4,414,790.82	57.56	3,573,724.57	39.40
PASIVO NO CORRIENTE				
PRESTAMOS BANCARIOS	800,000.00	10.43	1,016,950.00	14.52
PASIVOS DIFERIDOS			56,109.06	0.80
TOTAL PASIVO	5,214,790.82	67.99	4,646,783.63	54.72
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	432,544.00	5.64	1,239,332.00	17.69
APORTES FUT. CAP.	154,437.50	2.01	264,025.72	3.77
RESERVAS	27,990.11	0.36	27,990.10	0.40
RESERVA FACULTATIVA	101.33	0.00		0.00
RESERVA DE CAPITAL	31,795.74	0.41	31,897.07	0.46
UTILIDADES RETENIDAS	520,125.65	6.78	520,125.65	7.42
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1,287,673.52	16.79	274,912.88	3.92
	7,669,458.77	100.00	7,005,067.05	88.38

RECOR DENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS COMPARATIVO

ENTRE 2008 Y 2009

PARTIDAS	2008	INDICE	2009	INDICE
VENTAS	8.705.005.79	99.26	6.949.982.44	99.63
OTROS INGRESOS	65.308.66	0.74	25.764.97	0.37
	8.770.314.45	100.00	6.975.747.41	100.00
COSTO DE OPERACIÓN	-5.727.798.59	-65.31	-4.562.730.29	-65.41
	3.042.515.86	34.69	2.413.017.12	34.59
GASTOS DE OPERACIÓN	-1.385.027.58	-15.79	-1.800.143.38	-25.81
FINANCIEROS:				
GASTOS FINANCIEROS	-118.758.00	-1.35	-47.923.22	-0.69
EGRESOS NO OPERACIONALES	-251.056.77	-2.86	-118.382.92	-1.70
UTILIDAD ANTES DEL 15 %	1.287.673.53	18.90	446.567.60	8.79

RECOR DENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.	
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO	
PARA 2009	
ACTIVIDAD OPERACIONAL:	
UTILIDAD NETA	274,912.98
CUENTAS POR COBRAR	282,238.21
PROVISION CTAS INCOB.	(858.91)
INVENTARIOS	(383,272.61)
CTAS. X PAG.	(570,384.00)
PROVEEDORES	(95,056.43)
IMPUESTOS	2,405.22
EMPLEADOS	27,452.25
SEGUROS ANTICIPADOS	(8,821.70)
IMPUESTOS ANTICIPADOS	7,171.61
FONDOS GARANTIA	12,461.82
ANTICIPOS	522,924.87
PASIVOS DIFERIDOS	50,100.00
DEPRECIACIONES	46,520.63
OTRAS CTAS. RELA.	217,783.33
NETO DE OPERACIONES	391,913.14
ACTIVIDAD DE INVERSIONES:	
COMPRA DE MOBIL Y EQU	(25,919.25)
ELEVACION DE CAPITAL	806,788.00
INVERSIONES	-
NETO DE INVERSIONES	780,868.75
ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO:	
REEXP.	-
LARGO PLAZO	(234,961.16)
APORTES SOCIOS	109,588.22
RESERVAS	(0.01)
UTILIDAD ANTERIOR	(1,287,673.52)
NETO DE FINANCIAMIENTO	(2,413,046.47)
CAMBIO EN EL EFECTIVO	(240,364.58)
EFECTIVO INICIAL	902,731.11
EFECTIVO ACTUAL	662,366.53

RECOR DENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL

ENTRE 2008 Y 2009

PARTIDA	ATRIMONIO INICIA INCREM. O DECRPATRIMONIO FINAL		
CAPITAL SOCIAL	432,544.00	806,788.00	1,239,332.00
APORTES FUTURAS CAPITALIZA	154,437.50	109,588.22	264,025.72
RESERVAS LEGALES	27,990.11	-0.01	27,990.10
RESERVA FACULTATIVA	101.33	-101.33	0.00
RESERVA DE CAPITAL	31,795.74	101.33	31,897.07
UTILIDADES ANTERIORES	520,125.85	0.00	520,125.85
UTILIDADES DEL EJERCICIO	1,287,673.52	-1,012,780.64	274,912.88
	2,454,667.85	-96,384.43	2,358,283.42

RECORDENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.

INTRODUCCIÓN

Recordental y Quimedic Cia. Ltda. se constituye el 28 de octubre de 1980, en la ciudad de Cuenca, con el capital de cien mil sucres (S/. 100.000). Posteriormente se han efectuado algunas elevaciones de capital, hasta que el 17 de julio del 2007, en la notaria segundo del cantón Cuenca, a cargo del doctor Rubén Vintimilla Bravo, se eleva el capital a S/. 432.544.00, luego de los trámites de rigor. Las escrituras se han inscrito en el Registro Mercantil, bajo el número 364, el 6 de agosto del 2007. Luego el 18 de diciembre del 2009, en la Notaria Segunda a cargo también del Dr. Ruben Vintimilla Bravo, se eleva el capital social a \$ 1.239.332.00

En lo concerniente a su objeto social, continúa con la misma actividad con la cual fue constituida, esto es la importación y comercialización de artículos de uso dental.

PRACTICAS CONTABLES

Los balances se han elaborado considerando los costos históricos, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), conjuntamente con las disposiciones legales y reglamentarias dictadas por el Servicio de Rentas Internas.

En cuanto a los activos depreciables o amortizables, estos se han ajustado de conformidad con las normas que contempla la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, considerando los índices que pertenecen a cada cuenta del activo sujeto a depreciación o amortización.

MERCADERIAS**3.525.157.50****ANTICIPOS**

Esta sección del Activo se refiere a los impuestos fiscales retenidos por los clientes y que serán utilizados al tiempo que en las transacciones de la compañía tenga que pagar estos tributos, sujetándose en todo caso a las normas tributarias respectivas.

Su descomposición es la siguiente:

Anticipo Empleados	60.762.21
Seguros	8.821.70
Impuestos	<u>135.932.17</u>
Suman	<u>205.516.08</u>

ACTIVO FIJO:

Este capítulo relata los bienes de la compañía sujetos a depreciación, de acuerdo con la vida útil de cada cuenta.

Este rubro contiene los bienes siguientes:

Edificios	113.538.53
Muebles y Enseres	33.522.07
Equipo de Oficina	7.559.86
Maquinaria y Equipo	1.554.00
Equipo de Computación	26.444.89
Vehículos	<u>167.487.29</u>
Valor original	350.106.64
Menos: Depreciación	<u>142.401.51</u>
Activo Fijo Neto	<u>207.705.13</u>

OBLIGACIONES

Los compromisos de Recordental y Quimedic Cia. Ltda., a la fecha del Balance se clasifican en dos capítulos: Documentos y Cuentas por pagar y Gastos Acumulados por Pagar. Unos y otros, por su parte, se describen así:

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR: Este rubro se descompone en nueve partidas que se refieren a compromisos a corto plazo, que son:

Gastos por Pagar Intereses	144.384.88
Empleados	66.985.14
Impuesto Renta	104.669.54
Anticipo Clientes	67.592.65
Proveedores Locales	1.168.089.35
Otras Cuentas por Pagar	1.074.267.67
Proveedores del Exterior	133.846.65
Otras cuentas por Pagar	813.888.69
Imp. Rta. Por Pagar	<u>104.669.54</u>
TOTAL	<u>3.573.724.57</u>

DOCUMENTOS A LARGO PLAZO:

Al referirme a estas obligaciones, Recordental y Quimedic Cia. Ltda., soporta los siguientes compromisos:

Préstamos Bancarios	1.016.950.00
Anticipo clientes	<u>56.109.08</u>
	<u>1.073.059.08</u>

Respecto a la retención del impuesto sobre los intereses del Préstamo a Largo Plazo, la administración explica que se retendrá y pagará cuando estos se remitan al acreedor respectivo.

Finalmente el total de obligaciones descritos en corriente y no corriente suman:

4.475.128.95

PATRIMONIO

El valor residual de la compañía tiene una demostración más clara en el Estado de Evolución Patrimonial, pues en ese informe se describe los incrementos en el Capital, Reservas Legales y Utilidades.

Con esta explicación el Patrimonio refleja el esquema siguiente:

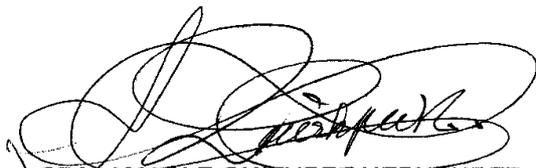
Capital Suscrito y pagado	1.239.332.00
Aportes Capitalización Futura	264.025.72
Reserva Legal	59.887.17
Utilidades no distribuidas	520.125.65
Utilidades del Ejercicio	<u>274.912.88</u>
TOTAL	<u>2.358.283.42</u>

CONTINGENCIAS:

Recordental Quimedic Cia. Ltda., no soporta ninguna contingencia. Sus Activos y Pasivos no sufren ninguna contradicción.

EVENTOS SUBSIGUIENTES:

Hasta la fecha de elaboración del presente informe no se ha presentado ningún acontecimiento que afecte al normal desenvolvimiento de las actividades de Recordental Cia. Ltda. La marcha de la compañía decurre sin obstáculo alguno.



CPA. AMABLE QUIZHPEE HERNANDEZ

Cuenca, Abril 29 de 2010