

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

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 2010, presento el informe de auditoria 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 Auditoria, 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 2010 y su situación financiera al 31 de diciembre del mismo año.

Atentamente,



CPA AMABLE QUIZPE H.
RNAE 28

Cuenca, Abril 29 de 2011

RECOR DENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.**ESTADO DE SITUACION****ENTRE 2009 Y 2010**

PARTIDAS	2009	INDICE	2010	INDICE
ACTIVO				
CAJA BANCOS	662,366.53	9.46	1,556,348.37	20.02
CLIENTES	1,642,629.42	23.45	1,988,001.06	25.57
PROVI. CTAS. INCOB.	-22,477.69	-0.32	-25,964.53	-0.33
ANTICIPOS EMPLEADOS	60,762.21	0.87	28,096.22	0.36
OTRAS CTAS. X COB.	188,200.61	2.69	198,971.84	2.56
FONDOS EN GARANTIA	9,730.64	0.14	8,097.14	0.10
OTROS ANTICIPOS	586,238.83	8.37	0.00	0.00
MERCADERIAS	3,525,157.50	50.32	3,104,558.74	39.93
IMPUESTOS ANTICIPADOS	135,932.17	1.94	121,068.78	1.56
SEGUROS ANTICIPADOS	8,821.70	0.13	8,475.69	0.11
ANTICIPO PROVEEDORES			551,789.81	7.10
ACTIVOS FIJOS				
EDIFICIOS	113,538.53	1.62	113,538.53	1.46
DEP. ACUM. EDIFICIOS			-31,623.00	-0.41
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,554.00	0.02	1,719.18	0.02
DEP. ACUM. EDIFICIOS			-588.65	-0.01
MUEBLES Y ENSERES	33,522.07	0.48	38,118.97	0.49
DEP. ACUM.			-16,949.05	-0.22
EQUIPO DE OFICINA	7,559.86	0.11	10,481.44	0.13
DEP. ACUM.			-3,416.22	-0.04
EQUIPOS DE COMPUTACION	26,444.89	0.38	38,151.61	0.49
DEP. ACUM.			-24,115.27	-0.31
VEHICULOS	167,487.29	2.39	205,998.00	2.65
DEP. ACUM.	-142,401.51	-2.03	-96,484.64	-1.24
	7,005,067.05	100.00	7,774,274.02	100.00

PASIVO Y CAPITAL

PROVEEDORES LOCALES	1,168,089.35	16.67	598,534.21	7.70
PROVEEDORES EXTERIOR	133,846.65	1.91	960,327.31	12.35
CUENTAS POR PAGAR	1,074,267.67	15.34	1,296,177.99	16.67
PRESTAMOS BANCARIOS EXT.			0.00	
ANTICIPO CLIENTES	67,592.65	0.96	311,269.86	4.00
OTRAS CIAS. RELACIO.	0.00	0.00	634,276.05	8.16
NO RELACIONADAS LOCALES	813,888.69		0.00	
PROV. INTERESES	144,384.88	2.06	0.00	0.00
EMPLEADOS	66,985.14	0.96	13,118.03	0.17
IMP. RTA. POR PAGAR	104,669.54	1.49	100,946.29	1.30
TOTAL PASIVO CORRIENTE	3,573,724.57	39.40	3,914,649.74	50.35
PASIVO NO CORRIENTE				
PRESTAMOS BANCARIOS	1,016,950.00	14.52	974,410.33	12.53
PASIVOS DIFERIDOS	56,109.06	0.80	0.00	0.00
TOTAL PASIVO	4,646,783.63	54.72	4,889,060.07	62.89
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL	1,239,332.00	17.69	1,239,332.00	15.94
APORTES FUT. CAP.	264,025.72	3.77	264,025.72	3.40
RESERVAS	27,990.10	0.40	41,735.75	0.54
RESERVA FACULTATIVA		0.00	101.33	0.00
RESERVA DE CAPITAL	31,897.07	0.46	31,795.74	0.41
UTILIDADES RETENIDAS	520,125.65	7.42	781,292.92	10.05
UTILIDAD DEL EJERCICIO	274,912.88	3.92	526,930.49	6.78
	7,005,067.05	88.38	7,774,274.02	100.00

RECOR DENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS COMPARATIVO

ENTRE 2009 Y 2010

PARTIDAS	2009	INDICE	2010	INDICE
VENTAS	6,949,982.44	99.63	6,289,305.65	99.05
OTROS INGRESOS	25,764.97	0.37	60,530.86	0.95
	6,975,747.41	100.00	6,349,836.51	100.00
COSTO DE OPERACIÓN	-4,562,730.29	-65.41	-4,112,533.00	-64.77
	2,413,017.12	34.59	2,237,303.51	35.23
GASTOS DE OPERACIÓN	-1,800,143.38	-25.81	-1,577,641.54	-24.85
FINANCIEROS:				
GASTOS FINANCIEROS	-47,923.22	-0.69	-37,946.34	-0.60
EGRESOS NO OPERACIONALES	-118,382.92	-1.70	-94,785.14	-1.49
UTILIDAD ANTES DEL 15 %	446,567.60	6.40	526,930.49	8.30

RECOR DENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.	
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO	
PARA 2010	
ACTIVIDAD OPERACIONAL:	
UTILIDAD NETA	526,930.49
CUENTAS POR COBRAR	(356,142.87)
PROVISION CTAS INCOB.	3,486.84
INVENTARIOS	420,598.76
CTAS. X PAG.	77,525.44
PROVEEDORES	256,925.52
IMPUESTOS	(3,723.25)
EMPLEADOS	-21,201.12
PASIVOS DIFERIDOS	(56,109.06)
ANTICIPO PROVEEDORES	(551,789.81)
FONDOS GARANTIA	1,633.50
ANTICIPOS	838,737.74
IMP. RENTA ANTICIPADOS	14,863.39
DEPRECIACIONES	374,186.19
OTRAS CIAS. RELA.	-179,612.64
SEGUROS ANTICIPADOS	(8,475.69)
NETO DE OPERACIONES	1,337,833.43
ACTIVIDAD DE INVERSIONES:	
COMPRA DE MOBIL Y EQU	(401,311.96)
ELEVACION DE CAPITAL	-
INVERSIONES	-
NETO DE INVERSIONES	(401,311.96)
ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO:	
REEXP.	-
LARGO PLAZO	(42,539.67)
APORTES SOCIOS	-
RESERVAS	13,745.65
UTILIDAD ANTERIOR	(13,745.61)
NETO DE FINANCIAMIENTO	(42,539.63)
CAMBIO EN EL EFECTIVO	893,981.84
EFECTIVO INICIAL	662,366.53
EFECTIVO ACTUAL	1,556,348.37

RECOR DENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL

ENTRE 2009 Y 2010

<u>PARTIDA</u>	<u>TRIMONIO INICI INCREM. O DECREATRIMONIO FINAL</u>		
CAPITAL SOCIAL	1,239,332.00	0.00	1,239,332.00
APORTES FUTURAS CAPITALIZA(	264,025.72	0.00	264,025.72
RESERVAS LEGALES	27,990.10	13,745.65	41,735.75
RESERVA FACULTATIVA	0.00	0.00	0.00
RESERVA DE CAPITAL	31,897.07	0.00	31,897.07
UTILIDADES ANTERIORES	520,125.65	261,167.07	781,292.72
UTILIDADES DEL EJERCICIO	274,912.88	252,017.61	526,930.49
	<u>2,358,283.42</u>	<u>526,930.33</u>	<u>2,885,213.75</u>

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.

Cabe señalar que la compañía está preparando el sendero necesario para la aplicación de las NIFS, a la que esta obligada, de acuerdo con las disposiciones que para el efecto se han dictado.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El plan de cuentas implementadas en la contabilidad de la compañía auditada es la adecuada para la actividad en que se desenvuelve Recordental y Quimedic Cia. Ltda.

Sin embargo, para la aplicación de las NICS, necesariamente tiene que implementarse algunos cambios, asunto que se trató con la Contadora y el Gerente.

Para la elaboración del Estado de Flujos del Efectivo se ha considerado como elementos de liquidez las partidas que intervienen en la convertibilidad o exigibilidad de hasta seis meses.

ESQUELETO CONTABLE RECURSOS

DISPONIBLE:

Este rubro tiene como exponente Caja, que se descompone en las siguientes subcuentas:

Caja General	50.996.53
Caja Chica	1.520.00
Caja Vuelto	300.00
Caja Euros	<u>97.50</u>
	<u>52.914.03</u>

BANCOS:

Esta partida proviene de siete subcuentas. La principal es Berenbergbank, con el valor de \$ 705.874.27. El total de esta cuenta suma

1.503.434.34

EXIGIBLE:

Este rubro incluye el total de las partidas que adeudan a la compañía y que fundamentalmente se refiere a Clientes, partida que presenta estos valores:

Clientes	1.988.001.06	
Menos Provisión Ctas. Inc.	<u>25.964.53</u>	
Neto Corriente		1.962.036.53
Otras Cuentas por Cobrar		198.971.84
Fondos de Garantía		<u>8.097.14</u>
SUMAN		<u>2.169.105.51</u>

INVENTARIOS

En este rubro no existen más partidas que el título de Mercaderías. Esta se resume así:

MERCADERIAS**3.104.558.74****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 Proveedores	551.789.81
Anticipo Empleados	28.096.22
Seguros	8.475.69
Impuestos	<u>121.068.78</u>
Suman	<u>709.430.00</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	38.118.97
Equipo de Oficina	10.481.44
Maquinaria y Equipo	1.719.18
Equipo de Computación	38.151.61
Vehículos	<u>205.998.00</u>
Valor original	408.007.73
Menos: Depreciación	<u>173.176.83</u>
Activo Fijo Neto	<u>234.830.98</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 siete partidas que se refieren a compromisos a corto plazo, que son:

Empleados	13.118.03
Impuesto Renta	100.946.29
Anticipo Clientes	311.269.86
Proveedores Locales	598.534.21
Otras Cuentas por Pagar	1.296.177.99
Proveedores del Exterior	960.327.31
Cuentas Relacionadas	<u>634.276.05</u>
TOTAL	<u>3.914.649.74</u>

DOCUMENTOS A LARGO PLAZO:

Al referirme a estas obligaciones, Recordental y Quimedic Cia. Ltda., soporta los siguientes compromisos, bajo la denominación de

Préstamos Bancarios	974.410.33
---------------------	------------

Respecto a la retención del impuesto sobre los intereses del Préstamo a Largo Plazo, la administración de la compañía 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:

4.889.060.07

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 descripción el Patrimonio refleja el esquema siguiente:

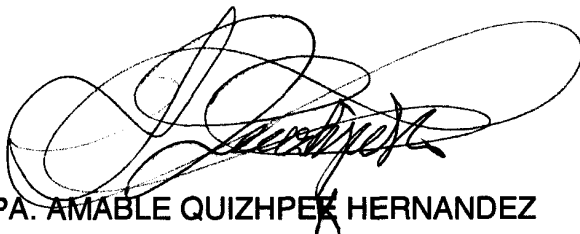
Capital Suscrito y pagado	1.239.332.00
Aportes Capitalización Futura	264.025.72
Reserva Legal	41.735.75
Reserva de Capital	31.897.07
Utilidades no distribuidas	781.292.72
Utilidades del Ejercicio	<u>526.930.49</u>
TOTAL	<u>2.885.213.75</u>

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 QUIZHPEK HERNANDEZ

Reg. NAE. 0028

Reg. CPA. 2053

Cuenca, Abril 29 de 2011