

RECOR DENTAL Y QUIMIDIC Cia. Ltda.

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Socios y Gerente General de RECOR DENTAL QUIMIDIC Cia. Ltda. al 9 de Mayo del 2001.

He realizado el examen del Estado de Situación, Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2000, el mismo que se efectuó de acuerdo a las normas de Auditoría generalmente aceptadas y, por lo tanto incluye pruebas de los registros de Contabilidad y procedimientos que consideré necesarios aplicarlos de acuerdo a las circunstancias.

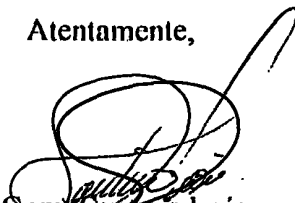
En mi opinión, el Estado de Situación, Resultados y Capital Social que se adjuntan, presentan razonablemente la situación financiera de la compañía RECOR DENTAL Y QUIMIDIC Cia. Ltda. al 31 de Diciembre del 2000; así como los resultados de sus operaciones por el año que terminó, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados sobre bases consistentes.

Los impuesto Fiscales han sido liquidados en su oportunidad, de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes.

La preparación de los estados financieros y los criterios de las normas contables, son de responsabilidad de la empresa.

Los anexos se han sujetado a las pruebas selectivas y otros procedimientos de Auditoría aplicados en este examen de los Estados Financieros ya indicados, y se encuentran presentados de una manera razonable.

Atentamente,



Ing. Com. Gustavo León

Auditor Externo

Resolución No. SCRNAE 014

MAT. No. 8259

RECOR DENTAL Y QUIMIDIC Cia. Ltda.
ESTADO DE SITUACION COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%	RAZON	
	2000	1999	(+)	(-)		(+)	(-)
ACTIVO							
CORRIENTE							
CAJA	41730,95	43571,76		1840,81		4	0,96
BANCOS	1373,78	5834,07		4460,29		76	0,24
INVERSIONES		15492,25		15492,25		100	0,00
CUENTAS POR COBRAR	167426,31	114220,11	53206,20		47	1,47	
PROVISION CTAS INCOBRAB.	4747,78	6078,83		1331,05		22	0,78
VARIOS DEUDORES	4000,00	324,05	3675,95		1134	12,34	
PRESTAMO EMPLEADOS	1442,43	897,17	545,26		61	1,61	
IMPUESTOS	19700,23	10501,22	9199,01		88	1,88	
PRESTAMO A SOCIOS	1205,78		1205,78				
MERCADERIAS	126134,74	17875,38	108259,36		606	7,06	
	358266,44	202637,18	152967,16		75	1,77	
FIJOS							
MUEBLES DE OFICINA	4096,69	5245,20		1148,51		22	0,78
DEP. ACUM. MUEB. DE OFICINA	2363,94	3026,68		662,74		22	0,78
EQUIPO DE OFICINA	5925,18	3360,82	2564,36		76	1,76	
DEP. ACUM. DE EQUIP. DE OFIC.	2404,71	3078,87		674,16		22	0,78
VEHICULOS	17383,36	18317,20		933,84		5	0,95
DEP. ACUM. DE VEHICULOS	11151,83	14278,27		3126,44		22	0,78
EDIFICIOS	88352,34	49518,90	38833,44		78	1,78	
DEP. ACUM. DE EDIFICIOS	5959,73	7630,55		1670,82		22	0,78
TERRENOS	33252,71	843,66	32409,05		3841	39,41	
EDIFICIOS EN CONSTRUCCION		26237,05		26237,05		100	0,00
INSTALACIONES	1282,97	638,33	644,64		101	2,01	
	128413,04	76146,79	52266,25		69	1,69	
TOTAL ACTIVO	486679,48	278783,97	207895,51		75	1,75	

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2000	1999	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
PASIVO								
CORRIENTE								
CUENTAS POR PAGAR	299387,44	17162,26	282225,18		1644		17,44	
IESS POR PAGAR	259,83	82,07	177,76		217		3,17	
IMPUESTOS POR PAGAR	24564,86	58785,10		34220,24		58		0,42
SUELDOS POR PAGAR	858,2	0,00	858,20					
OBLIGACIONES PATRONALES	842,49	685,01	157,48		23		1,23	
OTRAS CTAS. POR PAGAR	272,72	17162,26		16889,54		98		0,02
GASTOS POR PAGAR		15381,36		15381,36		100		0,00
	326185,54	109909,04	216276,50		197		2,97	
LARGO PLAZO								
DIVIDENDOS DE SOCIOS	21807,82	27921,66		6113,84		22		0,78
TOTAL PASIVO	347993,36	137830,70	210162,66		152		2,52	
PATRIMONIO								
CAPITAL SOCIAL	1600	209,98	1390,02		662		7,62	
RESERVA LEGAL	2068,71	2648,53		579,82		22		0,78
RESERVA FACULTATIVA	101,33	129,73		28,40		22		0,78
RESERVA DE CAPITAL	31795,74	40709,72		8913,98		22		0,78
UTILIDAD EJERCICIO ANTERIOR	51095,89	41446,56	9649,33		23		1,23	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	52024,45	55808,65		3784,20		7		0,93
	138686,12	140953,27		2267,15		2		0,98
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	486679,48	278783,97	207895,51		75		1,75	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

RECOR DENTAL Y QUIMIDIC Cía. Ltda.
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%	RAZON	
	2000	1999	(+)	(-)		(+)	(-)
VENTAS	839365,90	457021,99	382343,91		84		1,84
COSTO DE VENTAS	479848,46	246707,12	233141,34		95		1,95
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	359517,44	210314,87	149202,57		71		1,71
GASTOS OPERACIONALES							
GASTOS DE ADMINISTRACION	291429,81	93404,05	198025,76		212		3,12
GASTOS DE VENTAS	101793,64	46194,66	55598,98		120		2,20
	393223,45	139598,71	253624,74		182		2,82
UTILIDAD OPERACIONAL	-33706,01	70716,16		104422,17		148	-0,48
OTROS INGRESOS	85730,46	5908,29	79822,17		1351		14,51
UTILIDAD DEL EJERCICIO	52024,45	76624,45		24600,00		32	0,68

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

RECORD DENTAL Y QUIMIDIC Cía. Ltda.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PUBLICA

NOMBRE: RECORD DENTAL Y QUIMIDIC Cía. Ltda.

DOMICILIO: El domicilio de la empresa será en la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, País – Ecuador.

DURACION: El tiempo de duración será de 20 años contados desde la inscripción en el Registro Mercantil.

OBJETO: La Compañía tendrá por objeto dedicarse a la importación, compra y venta de artículos de uso dental, para lo que ejercerá toda clase de actividades mercantiles relacionadas con el comercio permitidas por las leyes. La compañía podrá intervenir en la constitución o en el aumento de capital de otras compañías y tiene facultad para adquirir acciones o participaciones de ellos.

CAPITAL SOCIAL: El Capital Social de la compañía es de S/. 100.000 dividido en 100 participaciones indivisibles del valor de 1000 cada una. El capital actual de la empresa es de \$1600; según escritura pública del 1 de marzo del 2000.

Fuente: Archivo de la Empresa.

RECOR DENTAL Y QUIMIDIC Cía. Ltda.

EXTRACTO DE LOS ESTATUTOS

ADMINISTRACIÓN:

La compañía estará gobernada por la Junta General de Socios y Administrada por el Presidente y Gerente.

JUNTA GENERAL:

La Junta General de Socios es el órgano supremo directivo de la compañía.

PRESIDENTE:

El presidente será nombrado por la Junta General de Socios, para un periodo de 2 años entre sus atribuciones tenemos. Hacer conocer los balances e informes al finalizar cada periodo, vigilar el movimiento administrativo y la gestión económica, subrogar al gerente en caso de ausencia, etc.

GERENTE:

Representar Judicial y extrajudicial en todo acto o contrato, administrar la compañía y vigilar su trabajo, nombrar a funcionarios y empleados y fijar sus remuneraciones, presentar cada año el informe de labores y los balances anuales y el proyecto de distribución de utilidades y todas aquellas que le atribuye la ley y los estatutos.

Fuente: Archivo de la empresa.

RECOR DENTAL Y QUIMIDIC Cía. Ltda.

CUADRO DEL CAPITAL SOCIAL

SOCIOS	MONTO	%
Alvarado S. Marco	800,00	50,00
Alvarado S. Manuel	<u>800,00</u>	50,00
TOTAL	\$ 1600,00	100 %

RECOR DENTAL Y QUIMIDIC Cía. Ltda.

EVOLUCION DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESERVA DE CAP.	UTILIDADES	PATRIMONIO	
					2000	1999
CAPITAL SOCIAL	1600					
RESERVAS		2170,04				
RESERVA DE CAPITAL			31795,74			
UTILIDADES				103120,34		
SUMAN	1600	2170,04	31795,74	103120,34	138686,12	
CAPITAL SOCIAL	209,97					
RESERVAS		2778,38				
RESERVA DE CAPITAL			40709,72			
UTILIDADES				97255,20		
SUMAN	209,97	2778,38	40709,72	97255,2	140953,27	

EL PATRIMONIO DISMINUYE EN 42 % CON RELACION AL PERIODO ANTERIOR
LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

RECORD DENTAL Cía. Ltda.
ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

CUENTAS	SALDOS		VARIACIONES		MOD. CAP. CIRCUL.	VARIAC. CAP. FIJO	
	2000	1999	USOS	FUENTES	AUMENTO DISMINUC.	USOS	FUENTES
ACTIVO CORRIENTE							
CAJA	41730,95	43571,76		1840,81		1840,81	
BANCOS	1373,78	5834,07		4460,29		4460,29	
INVERSIONES		15492,25		15492,25		15492,25	
CUENTAS POR COBRAR	167426,31	114220,11	53206,20		53206,20		
PROVISION CTAS INCOBRAB.	4747,78	6078,83	1331,05		1331,05		
VARIOS DEUDORES	4000,00	324,05	3675,95		3675,95		
PRESTAMO EMPLEADOS	1442,43	897,17	545,26		545,26		
IMPUESTOS	19700,23	10501,22	9199,01		9199,01		
PRESTAMO A SOCIOS	1205,78		1205,78		1205,78		
MERCADERIAS	126134,74	17875,38	108259,36		108259,36		
	358266,44	202637,18					
FIJOS							
MUEBLES DE OFICINA	4096,69	5245,20		1148,51			1148,51
DEP. ACUM. MUEB. DE OFICINA	2363,94	3026,68	662,74			662,74	
EQUIPO DE OFICINA	5925,18	3360,82	2564,36			2564,36	
DEP. ACUM. DE EQUIP. DE OFIC.	2404,71	3078,87	674,16			674,16	
VEHICULOS	17383,36	18317,20		933,84			933,84
DEP. ACUM. DE VEHICULOS	11151,83	14278,27	3126,44			3126,44	
EDIFICIOS	88352,34	49518,90	38833,44			38833,44	
DEP. ACUM. DE EDIFICIOS	5959,73	7630,55	1670,82			1670,82	
TERRENOS	33252,71	843,66	32409,05			32409,05	
EDIFICIOS EN CONSTRUCCION		26237,05		26237,05			26237,05
INSTALACIONES	1282,97	638,33	644,64			644,64	
	128413,04	76146,79					
TOTAL ACTIVO	486679,48	278783,97					

CUENTAS	SALDOS		VARIACIONES		MOD. CAP. CIRCUL.		VARIAC. CAP. FIJO	
	2000	1999	USOS	FUENTES	AUMENTO	DISMINUC.	USOS	FUENTES
PASIVO								
CORRIENTE								
CUENTAS POR PAGAR	299387,44	17162,26		282225,18		282225,18		
IESS POR PAGAR	259,83	82,07		177,76		177,76		
IMPUESTOS POR PAGAR	24564,86	17813,24		6751,62		6751,62		
SUELDOS POR PAGAR	858,2			858,20		858,2		
OBLIGACIONES PATRONALES	842,49	685,01		157,48		157,48		
OTRAS CTAS. POR PAGAR	272,72	58785,10	58512,38		58512,38			
GASTOS POR PAGAR		15381,36	15381,36		15381,36			
	326185,54	109909,04						
LARGO PLAZO								
DIVIDENDOS DE SOCIOS	21807,82	27921,66	6113,84		6113,84			
TOTAL PASIVO	347993,36	137830,70						
PATRIMONIO								
CAPITAL SOCIAL	1600	209,98		1390,02				1390,02
RESERVA LEGAL	2068,71	2648,63	579,92				579,92	
RESERVA FACULTATIVA	101,33	129,73	28,40				28,40	
RESERVA DE CAPITAL	31795,74	40709,72	8913,98				8913,98	
UTILIDAD EJERCICIO ANTERIOR	51095,89	41446,56		9649,33				9649,33
UTILIDAD DEL EJERCICIO	52024,45	55808,65	3784,20				3784,20	
	138686,12	140953,27						
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	486679,48	278783,97						
SUMAN			351322,34	351322,34	257430,19	311963,59	93892,15	39358,75
VARIAC. EN EL CAP. CIRCULANTE O CAP. TRABAJ.					54533,40			54533,40
TOTALES					311963,59	311963,59	93892,15	93892,15

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. ACTIVOS

1.1 DISPONIBLE

Corresponde al grupo de cuentas de Caja y Bancos, que la empresa dispone. El registro y control se lleva en libros auxiliares y principales. Contabilidad practica mensualmente la conciliaciones bancarias y el arqueo de caja.

El saldo al 31 de Diciembre del 2000 es:

CAJA	41.730,95
BANCOS	<u>1.373,78</u>
SUMAN:	\$ 43.104,73

1.2 EXIGIBLE

Este grupo de cuentas representa las obligaciones de clientes, empleados socios y otros, que la empresa tiene que cobrar. El registro y control se lleva en libros auxiliares y principales que presentan saldos reales, los mismos que al 31 de Diciembre del 2000 suman:

CUENTAS POR COBRAR	167.426,31
- PROVISIÓN CTAS. INCOB.	(4.747,78)
VARIOS DEUDORES	4.000,00
PRESTAMO DE EMPLEADOS	1.442,43
IMPUESTOS	19.700,23
PRESTAMOS A SOCIOS	<u>1.205,78</u>
SUMAN:	\$ 189.026,97

1.3 REALIZABLE

Representa las mercaderías que la empresa dispone para la actividad de comercialización. El control y valoración de inventarios se lleva en los registros respectivos en forma permanente. La empresa practica tomas de inventarios al muestreo y al final del periodo un inventario total. El saldo al 31 de Diciembre del 2000 suman: \$ 126.134,74

1.4 FIJOS

Esta constituido por lo bienes muebles e inmuebles de propiedad de la empresa. Los activos están bajo el control de los registros respectivos. Los activos han sido depreciados y corregidos de acuerdo a las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y NEC 17. El saldo al 31 de Diciembre del 2000 suman: \$ 128.413,64.

2. PASIVOS

2.1 EXIGIBLE

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la empresa tiene con sus proveedores, entidades financieras, empleados y otros. El movimiento y control se lleva en los respectivos libros de Contabilidad. El saldo al 31 de Diciembre del 2000 suman:

CUENTAS POR PAGAR	299.387,44
IESS POR PAGAR	259,83
IMPUESTO POR PAGAR	24.564,86
SUELDOS POR PAGAR	858,20
OBLIGACIONES PATRONALES	842,49
OTRAS CTAS POR PAGAR	<u>272,72</u>
SUMAN:	\$ 326.185,54

2.2 PATRIMONIO

El Capital Social de la empresa es de \$ 1600. El Patrimonio disminuye en 1% con relación al periodo anterior. El saldo al 31 de Diciembre del 2000 suman: \$138.686,12.

3. ANÁLISIS FINANCIERO

3.1 COCIENTE DE LIQUIDEZ

El índice indica que la empresa dispone de \$ 1,04 para cancelar cada \$ 1 de deuda y el cociente seco de liquidez indica que dispone de \$ 0,13 para cancelar cada \$ 1 de deuda.

3.2 COCIENTE MARGEN DE SEGURIDAD

Esta relación indica que con el Capital de Trabajo las deudas pueden ser canceladas, por consiguiente la empresa dispone de \$ 0,04.

3.3 INDICE DE RENTABILIDAD

El índice indica que por cada \$ 100 de Capital Propio Invertido la empresa ha tenido una rentabilidad de \$ 3.252.

3.4 COCIENTE DE RENTABILIDAD DE VENTAS

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa produjo una Utilidad Neta de \$ 6 y una Utilidad Bruta de \$ 43.

3.5 COSTO DE VENTAS

El índice de costo de ventas representa el 57 % con relación a las ventas.

3.6 COCIENTE DE GASTOS

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa gasta en administración \$ 35 y ventas \$ 12.

4. COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES

4.1

Habiendo concluido la practica del examen, se comprobó el manejo adecuado de los mecanismos administrativos y contables. El sistema contable se sujeta a los principios de Contabilidad de General aceptación.

4.2

La Depreciación, Corrección Monetaria y de Brecha han sido aplicados a los componentes del estado de situación, de acuerdo a las disposiciones emitidas por los Superintendencia de Compañías y la NEC 17.

4.3

La reserva de capital es objeto de capitalización y no puede ser distribuido entre los socios.

4.4

Los estados comparativos demuestran los cambios que han sufrido las diferentes cuentas, permitiendo a la gerencia analizar y hacer el seguimiento de su comportamiento de cada cuenta.

4.5

Con el propósito de realizar el análisis comparativo de los estados financieros, se dolarizó el período de 1999 tomando como base el tipo de cambio determinado por el Banco Central (\$ 19.525,89).

4.6

El costo de ventas representa el 57 % con relación a las ventas, la utilidad bruta el 43 %, los gastos el 47 %, en consecuencia una pérdida operacional del 4 %.

4.7

La preparación de los estados financieros y la aplicación de las normas de contabilidad general son de responsabilidad de la empresa.