

RECOR DENTAL Y QUIMIDIC Cía. Ltda.

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Socios y Gerente General de RECOR DENTAL QUIMIDIC Cía. Ltda. al 28 de mayo del 2002.

He realizado el examen del Estado de Situación, Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2001, 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.

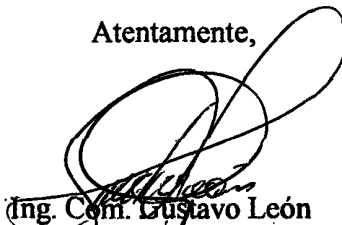
En mi opinión, el Estado de Situación, Resultados y Capital Social que se adjuntan, presentan razonablemente la situación financiera de la compañía RECOR DENTAL Y QUIMIDIC Cía. Ltda. al 31 de Diciembre del 2001; así como los resultados de sus operaciones por el año que terminó, de conformidad con los 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 Cía. Ltda.
ESTADO DE SITUACION COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%	RAZON		
	2001	2000	(+)	(-)		(+)	(-)	(-)
ACTIVO								
CORRIENTE								
CAJA	200.00	41730.95		41530.95		100		0.00
BANCOS	31387.04	1373.78	30013.26		2185		22.85	
CUENTAS POR COBRAR	242626.97	167426.31	75200.66		45		1.45	
PROVISION CTAS INCOBRAB.	-7169.58	-4747.78		2421.80		-51		1.51
VARIOS DEUDORES	5110.62	4000.00	1110.62		28		1.28	
PRESTAMO EMPLEADOS	9543.15	1442.43	8100.72		562		6.62	
IMPUESTOS	15553.46	19700.23		4146.77		21		0.79
PRESTAMO A SOCIOS	3657.17	1205.78	2451.39					
MERCADERIAS	127636.06	126134.74	1501.32		1		1.01	
	428544.89	358266.44	70278.45		20		1.20	
FIJOS								
MUEBLES DE OFICINA	11626.62	4096.69	7529.93		184		2.84	
DEP. ACUM. MUEB. DE OFICINA	3161.07	2363.94		662.74	0		1.34	
EQUIPO DE OFICINA	3706.61	5925.18		2218.57		37		0.63
DEP. ACUM. DE EQUIP. DE OFIC.	2497.09	2404.71		674.16	0		1.04	
VEHICULOS	17465.25	17383.36	81.89		0		1.00	
DEP. ACUM. DE VEHICULOS	7843.75	11151.83		3126.44		28		0.70
EDIFICIOS	88352.34	88352.34						
DEP. ACUM. DE EDIFICIOS	6785.39	5959.73		1670.82	0		1.14	
TERRENOS	33252.71	33252.71						
EQUIPO DE COMPUTACION	3000.00		3000.00					
DEP. ACUM. DE EQUIP DE COMP	549.17							
INSTALACIONES	1282.97	1282.97						
	137850.03	128413.04	9436.99		7		1.07	
TOTAL ACTIVO	566394.92	486679.48	79715.44		16		1.16	

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2001	2000	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
PASIVO								
CORRIENTE								
PROVEEDORES	14883.00		14883.00					
CUENTAS POR PAGAR	276654.28	299387.44		22733.16		8		0.92
IESS POR PAGAR	441.02	259.83	181.19		70		1.70	
IMPUESTOS POR PAGAR	19003.63	24564.86		5561.23		23		0.77
SUELDOS POR PAGAR	2037.10	858.2	1178.90					
OBLIGACIONES PATRONALES		842.49		842.49		100		0.00
OTRAS CTAS. POR PAGAR		272.72		272.72		100		0.00
PROVISIONES SOCIALES	842.49		842.49				#¡DIV/0!	
	313861.52	326185.54		12324.02		4		0.96
LARGO PLAZO								
DIVIDENDOS DE SOCIOS	21807.82	21807.82						
TOTAL PASIVO	335669.34	347993.36		12324.02		4		0.96
PATRIMONIO								
CAPITAL SOCIAL	1600	1600						
RESERVA LEGAL	2068.71	2068.71						
RESERVA FACULTATIVA	101.33	101.33						
RESERVA DE CAPITAL	31795.74	31795.74						
UTILIDAD EJERCICIO ANTERIOR	96339.06	51095.89	45243.17		89		1.89	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	98820.74	52024.45	46796.29		90		1.90	
	230725.58	138686.12	92039.46		66		1.66	
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	566394.92	486679.48	79715.44		16		1.16	

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 2001

DETALLE	AÑOS		VARIACION		%		RAZON	
	2001	2000	(+)	(-)	(+)	(-)	(+)	(-)
VENTAS	1356561.75	839365.90	517195.85		62		1.62	
COSTO DE VENTAS	844348.73	479848.46	364500.27		76		1.76	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	512213.02	359517.44	152695.58		42		1.42	
GASTOS OPERACIONALES								
GASTOS DE ADMINISTRACION	213402.64	291429.81		78027.17		27		0.73
GASTOS DE VENTAS	200568.79	101793.64	98775.15		97		1.97	
	413971.43	393223.45	20747.98		5		1.05	
UTILIDAD OPERACIONAL	98241.59	-33706.01	131947.60		-391		-2.91	
OTROS INGRESOS	579.15	85730.46		85151.31		99		0.01
UTILIDAD DEL EJERCICIO	98820.74	52024.45	46796.29		90		1.90	

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 2001

DETALLE	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESERVA DE CAP.	UTILIDADES	PATRIMONIO	
					2001	2000
CAPITAL SOCIAL	1600					
RESERVAS		2170.04				
RESERVA DE CAPITAL			31795.74			
UTILIDADES				195159.8		
SUMAN	1600	2170.04	31795.74	195159.8	230725.58	
CAPITAL SOCIAL	1600					
RESERVAS		2170.04				
RESERVA DE CAPITAL			31795.74			
UTILIDADES				103120.34		
SUMAN	1600	2170.04	31795.74	103120.34	138686.12	

EL PATRIMONIO SE INCREMENTA EN 66 % CON RELACION AL PERIODO ANTERIOR
LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

RECOR DENTAL Y QUIMIDIC Cía. Ltda.
ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

CUENTAS	SALDOS		VARIACIONES		MOD. CAP. CIRCUL.		VARIAC. CAP. FIJO	
	2001	2000	USOS	FUENTES	AUMENTO	DISMINUC.	USOS	FUENTES
ACTIVO								
CORRIENTE								
CAJA	200.00	41730.95		41,530.95		41,530.95		
BANCOS	31387.04	1373.78	30,013.26		30,013.26			
CUENTAS POR COBRAR	242626.97	167426.31	75,200.66		75,200.66			
PROVISION CTAS INCOBRAB.	-7169.58	-4747.78		2,421.80		2,421.80		
VARIOS DEUDORES	5110.62	4000.00	1,110.62		1,110.62			
PRESTAMO EMPLEADOS	9543.15	1442.43	8,100.72		8,100.72			
IMPUESTOS	15553.46	19700.23		4,146.77		4,146.77		
PRESTAMO A SOCIOS	3657.17	1205.78	2,451.39		2,451.39			
MERCADERIAS	127636.06	126134.74	1,501.32		1,501.32			
	428,544.89	358,266.44						
FIJOS								
MUEBLES DE OFICINA	11626.62	4096.69	7,529.93				7,529.93	
DEP. ACUM. MUEB. DE OFICINA	3161.07	2363.94		797.13				797.13
EQUIPO DE OFICINA	3706.61	5925.18		2,218.57				2,218.57
DEP. ACUM. DE EQUIP. DE OFIC.	2497.09	2404.71		92.38				92.38
VEHICULOS	17465.25	17383.36	81.89				81.89	
DEP. ACUM. DE VEHICULOS	7843.75	11151.83	3,308.08				3,308.08	
EDIFICIOS	88352.34	88352.34						
DEP. ACUM. DE EDIFICIOS	6785.39	5959.73		825.66				825.66
TERRENOS	33252.71	33252.71						
EQUIPO DE COMPUTACION	3000.00		3,000.00				3,000.00	
DEP. ACUM. DE EQUIP DE COMP	549.17			549.17				549.17
INSTALACIONES	1282.97	1282.97						
	137850.03	128413.04						
TOTAL ACTIVO	566,394.92	486,679.48						

CUENTAS	SALDOS		VARIACIONES		MOD. CAP. CIRCUL.		VARIAC. CAP. FIJO	
	2001	2000	USOS	FUENTES	AUMENTO	DISMINUC.	USOS	FUENTES
PASIVO								
CORRIENTE								
PROVEEDORES	14883.00			14,883.00			14,883.00	
CUENTAS POR PAGAR	276654.28	299387.44	22,733.16		22,733.16			
IESS POR PAGAR	441.02	259.83		181.19			181.19	
IMPUESTOS POR PAGAR	19003.63	24564.86	5,561.23		5,561.23			
SUELDOS POR PAGAR	2037.10	858.2		1,178.90			1,178.90	
OBLIGACIONES PATRONALES		842.49	842.49		842.49			
OTRAS CTAS. POR PAGAR		272.72	272.72		272.72			
PROVISIONES SOCIALES	842.49			842.49			842.49	
	313,861.52	326,185.54						
LARGO PLAZO								
DIVIDENDOS DE SOCIOS	21807.82	21807.82						
TOTAL PASIVO	335,669.34	347,993.36						
PATRIMONIO								
CAPITAL SOCIAL	1600	1600						
RESERVA LEGAL	2068.71	2068.71						
RESERVA FACULTATIVA	101.33	101.33						
RESERVA DE CAPITAL	31795.74	31795.74						
UTILIDAD EJERCICIO ANTERIOR	96339.06	51095.89		45,243.17				45,243.17
UTILIDAD DEL EJERCICIO	98820.74	52024.45		46,796.29				46,796.29
	230,725.58	138,686.12						
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	566,394.92	486,679.48						
SUMAN			161,707.47	161,707.47	147,787.57	65,185.10	13,919.90	96,522.37
VARAC. EN EL CAP. CIRCULANTE O CAP. TRABAJO						82,602.47	82,602.47	
TOTALES					147,787.57	147,787.57	96,522.37	96,522.37

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

FLUJO DE EFECTIVO

RECOR DENTAL & QUIMEDIC C.LTDA.

Ingresos de clientes	1,489,800.25
Pagos de proveedores	994,398.42
Intereses Pagados	0.00
Intereses Cobrados	0.00
Otros Gastos	419,971.43
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE OPERACIÓN	75,430.40
FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION	
Compra propiedad planta y equipo	0.00
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION	
FLUJOS DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Disminución de obligaciones a largo plazo	0.00
Aumento de capital en efectivo	0.00
Pago de obligaciones varias	43,843.36
CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA	
Incremento neto de efectivo durante el año	31,587.04
Efectivo y equivalente de efectivo al inicio del año	43,104.73
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO A FIN DE AÑO	74,691.77

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 2001 es:

CAJA	200,00
BANCOS	<u>31.387,04</u>
SUMAN:	\$ 31.587,04

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 2001 suman:

CUENTAS POR COBRAR	242.626,97
- PROVISIÓN CTAS. INCOB.	(7.169,58)
VARIOS DEUDORES	5.110,62
PRESTAMO DE EMPLEADOS	9.543,15
IMPUESTOS	15.553,46
PRESTAMOS A SOCIOS	<u>3.657,17</u>
SUMAN:	\$ 269.321,79

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 respectivo, 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 2001 suman: \$ 127.636,06

1.4 FIJOS

Este grupo representa los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la empresa. El registro y control se lleva en los respectivos libros de Contabilidad. La depreciación se ha aplicado de acuerdo a las disposiciones del SRI y de la Superintendencia de Compañías. El saldo al 31 de Diciembre del 2001 suman: \$ 104.597,32

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 2001 suman:

PROVEEDORES	14.883,00
CUENTAS POR PAGAR	276.654,28
IESS POR PAGAR	441,02
IMPUESTO POR PAGAR	19.003,63
SUELDOS POR PAGAR	2.037,10
PROVISIONES SOCIALES	<u>842,49</u>
SUMAN:	\$ 313.870.52

2.2 PATRIMONIO

El Capital Social de la empresa es de \$ 1600. El Patrimonio se incrementa en 66% con relación al periodo anterior. El saldo al 31 de Diciembre del 2001 suman: \$230.725,58.

3. ANÁLISIS FINANCIERO

3.1 COCIENTE DE LIQUIDEZ

El índice indica que la empresa dispone de \$ 1,37 para cancelar cada \$ 1 de deuda y el cociente seco de liquidez indica que dispone de \$ 0,10 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 \$ 0,37 para cada \$ 1,00 de deuda.

3.3 INDICE DE RENTABILIDAD

El índice indica que por cada \$ 100 de Capital Propio Invertido la empresa ha tenido una rentabilidad de \$ 6.176.

3.4 COCIENTE DE RENTABILIDAD DE VENTAS

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa produjo una Utilidad Neta de \$ 7,28 y una Utilidad Bruta de \$ 37.80.

3.5 COSTO DE VENTAS

El índice de costo de ventas representa el 62.24 % con relación a las ventas.

3.6 COCIENTE DE GASTOS

El índice indica que por cada \$ 100 de ventas, la empresa gasta en administración \$ 16 y ventas \$ 15.

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 ha sido aplicada de acuerdo a los porcentajes establecidos por el SRI y disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

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

El costo de ventas representa el 62 % con relación a las ventas, la utilidad bruta el 38 % y los gastos el 31 %. Con el propósito de mejorar el beneficio se recomienda reducir los gastos.

4.7

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