

A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS Y DIRECTORIO DE RECONDENTAL CIA. LTDA.

Atento al nombramiento extendido por RECORDENTAL Cia. Ltda., para el examen de la contabilidad y sus documentos correspondientes al ejercicio del 2004, presento el informe de auditoria por este ejercicio.

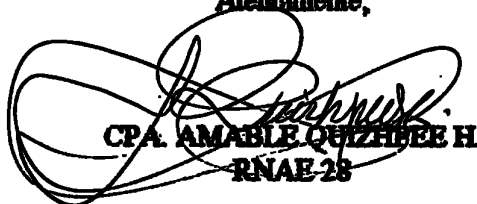
Debo comenzar aclarando que la responsabilidad de los estados financieros corresponde a la administración de Recordental. Mi compromiso radica en expresar una opinión sobre los antes señalados balances, sustentado por los exámenes respectivos.

El estudio se ejecutó 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 las disposiciones 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 provienen 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 Cia. Ltda., al haber sido elaborados conforme a las normas técnicas, legales y reglamentarias antes referidas, presentan razonablemente los resultados del 2004 y su situación financiera al 31 de diciembre del mismo año.

Atentamente,



CPA. AMABLE QUIZHEPE H.
RNAE-28

Cuenca, Marzo 22 de 2005

RECORDERIAL Y QUIMEDICIA LTDA.**ESTADO DE SITUACION****ENTRE 2003 Y 2004**

PARTIDAS	2003	INDICE	2004	INDICE
ACTIVO				
CAJA BANCOS	749,236.00	40.94	459,558.49	23.90
INVERSIONES TEMPORALES	137,437.54	7.51	8,931.24	0.46
CLIENTES	488,455.02	26.89	812,487.74	42.25
PROVI. CTAS. INCOB.	15,020.02	-0.82	-16,781.88	-0.87
ANTICIPO EMPLEADOS	6,198.23	0.34	42,937.14	2.23
OTRAS CTAS X COB.	14,389.83	0.79	149,911.40	7.80
IMP. RTA. ANTICIPADA	38,044.80	2.08	37,494.40	1.95
MERCADERIAS	283,673.21	15.50	321,048.56	16.70
ACTIVOS FIJOS				
EDIFICIOS	89,559.91	3.80	89,559.91	3.82
MUEBLES Y ENSERES	13,167.80	0.72	11,324.84	0.59
MAQUINARIA	3,989.85	0.22	2,008.37	0.10
EQUIPOS DE COMPUTACION	5,832.85	0.32	12,488.08	0.65
VEHICULOS	102,485.25	5.80	67,000.00	3.48
DEP. ACUM.	88,048.78	-3.72	-55,087.03	-2.89
INVERSIONES LARGO PLAZO	800.00	0.04	0.00	0.00
	1,830,133.78	100.00	1,922,895.26	100.00
PASIVO Y CAPITAL				
CUENTAS POR PAGAR	1,150,420.88	62.88	1,130,278.88	58.78
IVA E IESS POR PAGAR	55,093.78	3.01	58,958.17	3.07
EMPLEADOS	37,620.83	2.02	38,813.10	1.91
OTROS PASIVOS CORTO PLAZO	8,471.81	0.46	0.00	0.00
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1,251,607.28	68.36	1,228,048.15	63.76
PASIVO NO CORRIENTE				
CAPITAL SOCIAL	1,000.00	0.09	158,552.00	8.25
APORTES FUT. CAP.	85,000.00	4.64	85,000.00	4.42
RESERVAS	2,088.71	0.11	2,088.71	0.11
RESERVA FACULTATIVA	101.33	0.01	101.33	0.01
RESERVA DE CAPITAL	31,785.74	1.74	31,785.74	1.65
UTILIDADES RETENIDAS	132,318.07	7.23	301,008.17	15.69
UTILIDAD DEL EJERCICIO	326,242.05	17.83	117,720.16	6.12
	1,830,133.78	100.00	1,922,895.26	100.00

RECORDERENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS COMPARATIVO****ENTRE 2003 Y 2004**

PARTIDAS	2003	INDICE	2004	INDICE
VENTAS	2,123,588.83	90.25	2,738,358.13	90.90
VENTAS CON TARIFA 0	229,366.31	9.75	273,931.03	9.10
OTRAS RENTAS	0.00	0.00	0.00	0.00
	2,352,955.14	100.00	3,010,287.16	100.00
COSTO DE OPERACIÓN	-1,518,222.96	-64.52	-1,999,689.26	-65.13
	834,742.18	35.48	1,049,597.90	34.87
GASTOS DE OPERACIÓN	-649,220.05	-27.59	-798,142.30	-26.45
FINANCIEROS:				
GASTOS FINANCIEROS	-1,889.83	-0.08	-71,148.93	-2.36
INGRESOS FINANCIEROS	3,815.36	0.16	7,007.88	0.23
UTILIDAD	187,447.88	7.98	189,314.55	8.42
OTROS INGRESOS/EGRESOS	202,115.87	8.59	-9,107.77	-0.30
	389,563.33	16.58	180,206.78	8.12
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-29,805.98	-1.26	-30,484.15	-1.01
IMP. RTA.	-33,715.32	-1.43	-32,002.47	-1.06
UTILIDAD DEL AÑO	326,242.05	13.87	117,720.18	3.91

RECOR DENTAL Y GUMEDIC CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
PARA 2004

UTILIDAD NETA	117.720.16
----------------------	-------------------

CUENTAS POR COBRAR	(324,032.72)
PROVISION CTAS INCOB.	1,755.84
INVENTARIOS	(37,373.35)
CTAS. X PAG.	(28,821.52)
ANTICIPO EMPLEADOS Y OTROS	(172,281.28)
IMPUESTOS	3,882.38
PAGOS ANTICIPADOS	-
DEPRECIACIONES	(12,881.75)
IMP. ANTICIPADOS	558.20
NETO DE OPERACIONES	(451.602.03)

FLUJO DE EFECT EN ACTIV INVER

COMPRA DE MOBIL Y EQU	32,815.88
ELEVACION DE CAPITAL	158,852.00
INVERSIONES	120,308.30

NETO DE INVERSIONES	318.873.98
----------------------------	-------------------

FLUJOS DE EFEC ACTIV DE FIN

REEXP.	-
LARGO PLAZO	-
APORTES SOCIOS	-
RESERVAS	-
UTILIDAD ANTERIOR	(158,851.55)

NETO DE FINANCIAMIENTO	(156.951.55)
-------------------------------	-----------------------

CAMBIO EN EL EFECTIVO	(289.679.60)
EFECTIVO INICIAL	749.236.09
EFECTIVO ACTUAL	459.556.49

RECORDER DENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL

ENTRE 2003 Y 2004

<u>PARTIDA</u>	<u>PATRIMONIO INICIAL</u>	<u>INCREM. O DECR.</u>	<u>PATRIMONIO FINAL</u>
CAPITAL SOCIAL	1,600.00	156,952.00	158,552.00
APORTES FUTURAS CAPITALIZACION	85,000.00	0.00	85,000.00
RESERVAS LEGALES	2,088.71	0.00	2,088.71
RESERVA FACULTATIVA	101.33	0.00	101.33
RESERVA DE CAPITAL	31,705.74	0.00	31,705.74
UTILIDADES RETENIDAS	132,318.87	169,200.50	301,809.17
UTILIDADES DEL EJERCICIO	326,242.05	-208,521.89	117,720.16
	579,126.50	117,720.61	696,847.11

RECORDENTAL Y QUIMEDEC CIA. LTDA.

INTRODUCCIÓN

Recordental y Quimedec Cia. Ltda. se constituye el 28 de octubre de 1980, en la ciudad de Cuenca, con el capital de cien mil sucres, posteriormente se han efectuado cuatro elevaciones de capital, hasta que al 31 de diciembre del 2004 el capital suscrito alcanza a \$ 158.552.00.

El objeto para el que se formó es para la importación y comercialización de artículos de uso dental.

PRACTICAS CONTABLES

Los balances que anteceden a estas Notas son de responsabilidad de la administración de la Compañía auditada.

Estos informes se han preparado con base a los costos históricos y de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NECs), conjuntamente con las aplicaciones legales y reglamentarias dictadas por el Servicio de Rentas Internas.

Los activos depreciables se han ajustado conforme a las disposiciones constantes en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, con la aplicación de índices que corresponde a cada cuenta del activo depreciable o amortizable.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El plan de las partidas utilizadas en la contabilidad de Recordental y Quimedec Cia. Ltda. es la apropiada para la actividad que desarrolla la empresa auditada.

En el Estado de Flujo del Efectivo se ha considerado como elementos de liquidez los rubros que fluctúan la convertibilidad o exigibilidad de hasta un año.

RUBROS DEL BALANCE GENERAL

RECURSOS

DISPONIBLE:

Este rubro representa el conjunto de los saldos de Caja (Caja general y Caja Chica) y los saldos de las cuentas bancarias, cuya descomposición se describe así:

Caja	53.041.87
Bancos: Locales	406.514.62
Otras Cuentas disponi.	<u>8.931.24</u>
	<u>468.487.73</u>

En la clasificación de exigible la compañía tiene como parte de sus recursos exigibles los rubros siguientes:

Clientes	812.487.74
Anticipo Empleados	42.937.14
Anticipo a Proveedores	126.188.82
Deudores Varios	<u>23.722.58</u>
Suman	1.005.336.28
Menos Provisión Ctas Inc.	<u>16.781.86</u>
TOTAL	<u>988.554.42</u>

Complementa el Activo exigible los impuestos retenidos, que el Balance muestra así:

Impuesto Renta	26.954.56
Impuesto al Valor Agregado	<u>10.539.84</u>
Total	<u>37.494.40</u>

INVENTARIOS

Los inventarios la conforman dos partidas, que con sus valores expresan lo siguiente

Mercaderías	116.643.43
Mercaderías en Tránsito	<u>204.403.13</u>
TOTAL	<u>321.046.56</u>

Finalmente dentro de los recursos, Record Dental y Quimedic Cia. Ltda., tiene también estos activos:

Edificios	69.559,91
Mobiliario	11.324.84
Equipo de Computación	12.486.06
Vehículos	67.000.00
Maquinaria	<u>2.008.37</u>
Sumas	162.379.18
Menos: Depreciación	<u>55.067.03</u>
Activo Fijo Neto	<u>107.312.15</u>

OBLIGACIONES

Todas las obligaciones de la compañía auditada son a corto plazo, que se planifican en dos grupos:, cuya demostración es la que sigue:

Préstamos Bancarios	854.724.64
Proveedores Locales	75.978.63
Proveedores del Exterior	53.078.65
Otras cuentas por Pagar	146.496.96
TOTAL	<u>1.130.278.88</u>

Como completo del Pasivo la compañía tiene Gastos por Pagar cuya relación se muestra así:

IESS	762.05
Imp. por pagar	58.194.12
Beneficios Sociales x Pag.	<u>36.813.10</u>
Total	<u>95.769.27</u>

PATRIMONIO

Finalmente el Balance de la compañía auditada presenta su Valor Residual, que se descompone en las partidas siguientes:

Capital Suscrito	158.552.00
Aportes Capitalización Futura	85.000.00
Reserva Legal	2.068.71
Reserva Facultativa	101.33
Reserva de Capital	31.795.74
Utilidades no distribuidas	301.609.17
Resultado del 2004	<u>117.720.16</u>
TOTAL	<u>696.847.11</u>

SITUACIÓN FISCAL

La compañía ha cumplido oportunamente con todas sus obligaciones tributarias y dentro de los términos correspondientes, tal como consta en el Informe Tributario que se presenta al SRI

CONTINGENCIAS

La entidad no soporta ninguna. Sus activos y Pasivos son completamente definidos.

EVENTOS SUBSECUENTES

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

Cuenca, Marzo 22 de 2005
