

AMABLE QUIZHPEE HERNANDEZ

CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO

Reg. N° 2053

AUDITOR EXTERNO CALIFICADO

RNAE N° 0028

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
DE**

RECOR DENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.

EJERCICIO: 2007

 **Superintendencia de
Compañías**

29 ABR. 2008

Victor Barros Pontón

Registro de Sociedades

Dirección: Gran Colombia N° 7-39

Edificio Alfa

5° Piso – Oficina “C”

Teléfono 2825467

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



Amable Quizpée Hernández

Contabilidad - Auditoría - Peritajes Contables

DIRECCIÓN: EDIFICIO ALFA - 5º PISO - OFICINA "C"
TELÉFONO: 2625467 - DOM. TELÉFONO 2890225 - FAX: (593-7) 2625467

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

LTDA.

Atento al nombramiento extendido por RECONDENTAL Cia. Ltda., para el examen de la contabilidad y los documentos correspondientes al ejercicio del 2007, 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 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 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 2007 y su situación financiera al 31 de diciembre del mismo año.

Atentamente,



CPA AMABLE QUIZPÉE H.
RNAE 28

Cuenca, Marzo 18 de 2008

RECORDER DENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.**ESTADO DE SITUACION****ENTRE 2006 Y 2007**

PARTIDAS	2006	INDICE	2007	INDICE
ACTIVO				
CAJA BANCOS	853,378.79	24.61	107,923.67	2.25
CLIENTES	1,796,644.77	51.82	2,730,183.05	57.04
PROVI. CTAS. INCOB.	-19,835.25	-0.57	-20,909.37	-0.44
IMP. RTA. ANTICIPADA	35,584.40	1.03	79,257.28	1.66
MERCADERIAS	635,630.33	18.33	1,655,635.75	34.59
ACTIVOS FIJOS				
EDIFICIOS	89,054.67	2.57	89,054.67	1.86
MUEBLES Y ENSERES	23,246.75	0.67	23,654.35	0.49
EQUIPO DE OFICINA	3,860.37	0.11	6,178.64	0.13
EQUIPOS DE COMPUTAC	21,277.67	0.61	17,878.62	0.37
VEHICULOS	136,437.50	3.93	153,187.50	3.20
DEP. ACUM.	-108,122.89	-3.12	-55,702.40	-1.16
	3,467,357.11	100.00	4,786,341.76	100.00
PASIVO Y CAPITAL				
PROVEEDORES LOCALES	935,198.18	26.97	1,666,062.94	34.81
BANCOS LOCALES			15,975.18	0.33
PROVEEDORES EXTERIO	51,470.30	1.48	416,273.79	8.70
CUENTAS POR PAGAR	495,234.87	14.28	395,187.00	8.26
ANTICIPO CLIENTES	36,476.15	1.05	30,428.74	0.64
OTROS PASIVOS CORTO	31,145.00	0.90		0.00
IVA E IESS POR PAGAR	46,718.53	1.35	21,193.29	0.44
PROV. INTERESES			102,345.00	2.14
EMPLEADOS	35,941.25	1.04	106,327.74	2.22
IMP. RTA. POR PAGAR	35,938.87	1.04	65,553.86	1.37
TOTAL PASIVO CORRIEN	1,668,123.15	48.11	2,819,347.54	58.90
PASIVO NO CORRIENTE				
PRESTAMOS BANCARIOS	800,000.00	23.07	800,000.00	16.71
TOTAL PASIVO	2,468,123.15	71.18	3,619,347.54	75.62
CAPITAL SOCIAL	377,544.00	10.89	432,544.00	9.04
APORTES FUT. CAP.	154,437.50	4.45	154,437.50	3.23
RESERVAS	19,602.10	0.57	19,602.10	0.41
RESERVA FACULTATIVA	101.33	0.00	101.33	0.00
RESERVA DE CAPITAL	31,795.74	0.92	31,795.74	0.68
UTILIDADES RETENIDAS	301,809.17	8.70	360,753.29	7.54
UTILIDAD DEL EJERCICIO	114,144.12	3.29	167,760.26	3.50
	3,467,357.11	100.00	4,786,341.76	100.00

RECOR DENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS COMPARATIVO
ENTRE 2006 Y 2007

PARTIDAS	2006	INDICE	2007	INDICE
VENTAS	3,905,686.53	92.63	4,546,069.13	93.39
VENTAS CON TARIFA 0	310,820.84	7.37	321,865.00	6.61
OTRAS RENTAS	0.00	0.00	0.00	0.00
	4,216,507.37	100.00	4,867,934.13	100.00
COSTO DE OPERACIÓN	-2,854,471.28	-67.70	-3,331,368.67	-88.43
	1,362,036.11	32.30	1,536,565.46	31.57
GASTOS DE OPERACIÓN	-1,148,357.12	-27.23	-1,199,373.73	-24.64
FINANCIEROS:				
GASTOS FINANCIEROS	-31,145.00	-0.74	-58,312.45	-1.20
INGRESOS FIANNCIEROS	3,525.27	0.08		0.00
UTILIDAD	186,059.26	5.07	278,879.28	6.93
OTROS INGRESOS/EGRE	-717.71	-0.02	-4,392.08	-0.09
	185,341.55	5.05	274,487.20	6.84
15% PARTICIPACION TRA	29,250.97	0.69	41,173.08	0.85
IMP. RTA.	35,938.87	0.85	65,553.86	1.35
UTILIDAD DEL AÑO	120,151.71	2.85	167,760.26	3.45

RECOR DENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.	
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO	
PARA 2007	
UTILIDAD NETA	167,760.26
Cuentas por cobrar	(833,538.28)
Provision CTAS INCOB.	1,274.12
Inventarios	(1,020,005.42)
CTAS. X PAG.	(121,265.10)
Proveedores	730,864.76
Impuestos	(25,525.24)
Empleados	70,388.49
IVA IESS X PAG.	29,614.99
Depreciaciones	(52,420.49)
IMP. ANTICIPADOS	(43,672.88)
NETO DE OPERACIONES	(1,196,526.79)
FLUJO DE EFECT EN ACTIV INVER	
COMPRA DE MOBIL Y EQU	(18,078.82)
ELEVACION DE CAPITAL	55,000.00
INVERSIONES	-
NETO DE INVERSIONES	36,923.18
FLUJOS DE EFEC ACTIV DE FIN	
REEXP.	-
LARGO PLAZO	487,148.49
APORTES SOCIOS	-
RESERVAS	-
UTILIDAD ANTERIOR	(55,000.00)
NETO DE FINANCIAMIENTO	412,148.49
CAMBIO EN EL EFECTIVO	(745,455.12)
EFECTIVO INICIAL	853,378.79
EFECTIVO ACTUAL	107,923.67

RECOR DENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL

ENTRE 2006 Y 2007

<u>PARTIDA</u>	<u>PATRIMONIO FINAL</u>	<u>INCREM. O DECR</u>	<u>PATRIMONIO FINAL</u>
CAPITAL SOCIAL	377,544.00	55,000.00	432,544.00
APORTES FUTURAS CAPITAL	154,437.50	0.00	154,437.50
RESERVAS LEGALES	19,602.10	0.00	19,602.10
RESERVA FACULTATIVA	101.33	0.00	101.33
RESERVA DE CAPITAL	31,795.74	0.00	31,795.74
UTILIDADES RETENIDAS	301,609.17	59,144.12	360,753.29
UTILIDADES DEL EJERCICIO	114,144.12	53,616.14	167,760.26
	999,233.96	167,760.26	1,166,994.22

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 notaría 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.

En lo concerniente a su objeto social, continúa con la misma actividad 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.

Referente 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

PARTIDAS DEL BALANCE RECURSOS

DISPONIBLE:

Este título contempla el conjunto de los saldos que reflejan los rubros siguientes:

Bancos	<u>107.923.67</u>
--------	-------------------

EXIGIBLE:

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

Clientes	2.730.183.05
Menos Provisión Ctas. Inc.	<u>20.909.37</u>
TOTAL	<u>2.709.273.68</u>

INVENTARIOS

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

MERCADERIAS	<u>1.655.635.75</u>
-------------	---------------------

ANTICIPOS

El título se refiere a los impuestos fiscales retenidos por los clientes y que serán compensados al tiempo que en las transacciones de la compañía tenga que pagar estos tributos, sujetándose en todo caso a las normas respectiva.

Impuesto a la Renta Anticipada	<u>79.257.28</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	89.054.87
Muebles y Enseres	23.654.35
Equipo de Oficina	6.178.54
Equipo de Computación	17.878.62
Vehiculos	<u>153.187.50</u>
Valor original	289.953.68
Menos: Depreciación	<u>55.702.40</u>
Activo Fijo Neto	<u>234.251.28</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. Estos, por su parte, se describen así:

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

Gastos por Pagar	123.538.29
Empleados	106.327.74
Impuesto Renta	65.553.86
Anticipo Clientes	30.428.74
Prestamos Bancario	15.975.18
Proveedores Locales	1.666.062.94
Proveedores del Exterior	416.273.79
Otras cuentas por Pagar	<u>395.187.00</u>
TOTAL	<u>2.819.347.54</u>

DOCUMENTOS A LARGO PLAZO:

Finalmente tratándose de las obligaciones, Recordental y Quimedic Cia. Ltda., tiene un pasivo a largo plazo con TILMACK, mediante un préstamo bancario, que en el Balance se describe así:

Préstamos Bancarios	<u>800.000.00</u>
---------------------	-------------------

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

3.619.347.54

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:

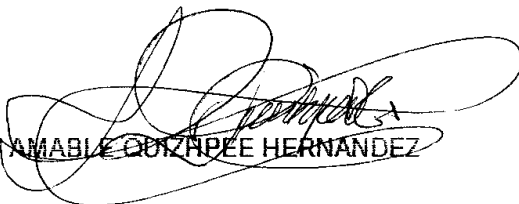
Capital Suscrito y pagado	432.644.00
Aportes Capitalización Futura	154.437.50
Reserva Legal	19.602.10
Reserva Facultativa	101.33
Reserva de Capital	31.795.74
Utilidades no distribuidas	360.753.29
Utilidades del Ejercicio	<u>167.760.26</u>
TOTAL	<u>1.166.994.22</u>

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 NABILE QUIZHPEE HERNANDEZ

Cuenca, Marzo 18 de 2008