

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 2008, 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 2008 y su situación financiera al 31 de diciembre del mismo año.

Atentamente,



CPA AMABLE QUIZAPPE H.
RNAE 28

Cuenca, Abril 30 de 2009

RECOR DENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.**ESTADO DE SITUACION****ENTRE 2007 Y 2008**

PARTIDAS	2007	INDICE	2008	INDICE
ACTIVO				
CAJA BANCOS	107,923.67	2.25	902,731.11	11.77
CLIENTES	2,730,183.05	57.04	2,106,894.24	27.47
PROVI. CTAS. INCOB.	-20,909.37	-0.44	-23,136.60	-0.30
ANTICIPOS EMPLEADOS			32,137.68	0.42
OTRAS CTAS. X COB.			6,172.00	0.08
FONDOS EN GARANTIA			22,192.46	0.29
OTROS ANTICIPOS			1,109,163.70	14.46
IMP. RTA. ANTICIPADA	79,257.28	1.66		0.00
MERCADERIAS	1,655,635.75	34.59	3,141,884.89	40.97
IMPUESTOS ANTICIPADOS			143,103.78	1.87
ACTIVOS FIJOS				
EDIFICIOS	99,054.67	1.86	113,538.53	1.48
MAQUINARIA Y EQUIPO			1,554.00	0.02
MUEBLES Y ENSERES	23,654.35	0.49	28,487.07	0.37
EQUIPO DE OFICINA	6,178.64	0.13	5,502.63	0.07
EQUIPOS DE COMPUTACIO	17,878.62	0.37	21,917.66	0.29
VEHICULOS	153,187.50	3.20	153,187.50	2.00
DEP. ACUM.	-55,702.40	-1.16	-95,871.88	-1.25
	4,786,341.76	100.00	7,669,458.77	100.00

PASIVO Y CAPITAL

PROVEEDORES LOCALES	1,888,062.94	34.81	1,263,145.78	16.47
PROVEEDORES EXTERIOR	416,273.79	8.70	585,757.81	7.64
BANCOS LOCALES	15,975.18	0.33	0.00	0.00
CUENTAS POR PAGAR	395,187.00	8.26	1,661,153.66	21.66
ANTICIPO CLIENTES	30,428.74	0.64	98,993.97	1.29
OTRAS CIAS. RELACIO.		0.00	596,105.36	7.77
IVA E IEES POR PAGAR	21,193.29	0.44	0.00	0.00
PROV. INTERESES	102,345.00	2.14	96,461.66	1.26
EMPLEADOS	106,327.74	2.22	10,908.36	0.14
IMP. RTA. POR PAGAR	65,553.86	1.37	102,264.32	1.33
TOTAL PASIVO CORRIENTE	2,819,347.54	58.90	4,414,790.92	57.56
PASIVO NO CORRIENTE				
PRESTAMOS BANCARIOS	800,000.00	16.71	800,000.00	10.43
TOTAL PASIVO	3,619,347.54	75.62	5,214,790.92	67.99
CAPITAL SOCIAL	432,544.00	9.04	432,544.00	5.64
APORTES FUT. CAP.	154,437.50	3.23	154,437.50	2.01
RESERVAS	19,602.10	0.41	27,990.11	0.36
RESERVA FACULTATIVA	101.33	0.00	101.33	0.00
RESERVA DE CAPITAL	31,795.74	0.66	31,795.74	0.41
UTILIDADES RETENIDAS	360,763.29	7.54	520,125.65	6.78
UTILIDAD DEL EJERCICIO	167,760.26	3.50	1,287,673.52	16.79
	4,786,341.76	100.00	7,669,458.77	100.00

RECOR DENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS COMPARATIVO

ENTRE 2007 Y 2008

PARTIDAS	2007	INDICE	2007	INDICE
VENTAS	4,546,069.13	93.39	8,705,005.79	99.26
VENTAS CON TARIFA 0	321,865.00	6.61		0.00
OTRAS RENTAS	0.00	0.00	65,308.66	0.74
	4,867,934.13	100.00	8,770,314.45	100.00
COSTO DE OPERACIÓN	-3,331,368.67	-69.43	-5,727,798.59	-65.31
	1,536,565.46	31.57	3,042,515.86	34.69
GASTOS DE OPERACIÓN	-1,199,373.73	-24.64	-1,385,027.56	-15.79
FINANCIEROS:				
GASTOS FINANCIEROS	-58,312.45	-1.20	-118,758.00	-1.35
EGRESOS NO OPERACIONALES		0.00	-251,056.77	-2.86
UTILIDAD	278,879.28	6.93	1,287,673.53	18.90
OTROS INGRESOS/EGRESOS	-4,392.08	-0.09	0.00	0.00
	274,487.20	6.84	1,287,673.53	18.90
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	41,173.08	0.85	193,151.03	2.20
GASTOS NO DEDUCIBLES			56,421.50	0.64
UTILIDAD GRAVABLE	233,314.12		1,150,944.00	17.34
IMP. RTA.	65,553.86	1.35	287,736.00	3.28
UTILIDAD DEL AÑO	167,760.26	3.45	863,208.00	9.64

RECOR DENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.	
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO	
PARA 2008	
ACTIVIDAD OPERACIONAL:	
UTILIDAD NETA	1,287,673.52
CUENTAS POR COBRAR	617,116.81
PROVISION CTAS INCOB.	2,227.23
INVENTARIOS	(1,488,240.14)
CTAS. X PAG.	1,312,673.37
PROVEEDORES	(402,017.16)
IMPUESTOS	38,710.46
EMPLEADOS	-127,557.06
IMPUESTOS X PAG.	(21,103.20)
IMPUESTOS ANTICIPADOS	(143,103.78)
FONDOS GARANTIA	(22,182.46)
ANTICIPOS	(1,109,163.70)
IMP. RENTA ANTICIPADOS	79,257.28
DEPRECIACIONES	40,189.48
OTRAS CTAS. RELA.	590,105.36
NETO DE OPERACIONES	659,556.92
ACTIVIDAD DE INVERSIONES:	
COMPRA DE MOBIL Y EQU	(34,233.81)
ELEVACION DE CAPITAL	-
INVERSIONES	-
NETO DE INVERSIONES	(34,233.61)
ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO:	
REEXP.	-
LARGO PLAZO	180,484.02
APORTES SOCIOS	-
RESERVAS	8,388.01
UTILIDAD ANTERIOR	(8,387.90)
NETO DE FINANCIAMIENTO	169,484.13
CAMBIO EN EL EFECTIVO	794,807.44
EFECTIVO INICIAL	107,923.67
EFECTIVO ACTUAL	902,731.11

RECOR DENTAL Y QUIMEDIC CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION PATRIMONIAL

ENTRE 2007 Y 2008

<u>PARTIDA</u>	<u>PATRIMONIO FINAL</u>	<u>INCREM. O DECREM</u>	<u>PATRIMONIO FIN</u>
CAPITAL SOCIAL	432,544.00	0.00	432,544.00
APORTES FUTURAS CAPITALIZAC	154,437.50	0.00	154,437.50
RESERVAS LEGALES	19,602.10	8,388.01	27,990.11
RESERVA FACULTATIVA	101.33	0.00	101.33
RESERVA DE CAPITAL	31,795.74	0.00	31,795.74
UTILIDADES RETENIDAS	360,753.29	-59,144.12	301,609.17
UTILIDADES ANTERIORES	167,760.26	50,756.22	218,516.48
UTILIDADES DEL EJERCICIO		1,287,673.52	1,287,673.52
	1,166,994.22	1,287,673.63	2,454,667.85

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.

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.

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.

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 clasifica en las siguientes subcuentas:

Caja General	4.155.75
Caja Chica	1.470.00
Caja Vuellos	300.00
Caja Fondos	<u>25.485.83</u>
	<u>31.411.58</u>
 BANCOS	 <u>871.319.53</u>

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	2.106.894.24
Menos Provisión Ctas. Inc.	23.136.60
Otras Cuentas por Cobrar	<u>28.364.46</u>
TOTAL	<u>2.158.395.30</u>

INVENTARIOS

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

MERCADERIAS	<u>3.141.884.89</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.

Anticipos Generales	1.102.626.00
Anticipo Empleados	32.137.68
Seguros	6.537.70
Impuestos	143.103.78

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	28.487.07
Equipo de Oficina	5.502.63
Maquinaria y Equipo	1.554.00
Equipo de Computación	21.917.66
Vehículos	<u>153.187.50</u>
Valor original	324.187.39
Menos: Depreciación	<u>95.871.88</u>
Activo Fijo Neto	<u>228.315.51</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 ocho partidas que se refieren a compromisos a corto plazo, que son:

|| | | | |

Gastos por Pagar Intereses	96.461.66
Empleados	10.908.36
Impuesto Renta	102.264.32
Anticipo Clientes	98.993.97
Proveedores Locales	1.263.145.78
Otras Cuentas por Pagar	596.105.36
Proveedores del Exterior	585.757.81
Otras cuentas por Pagar	<u>1.661.153.66</u>
TOTAL	<u><u>4.414.790.92</u></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>
---------------------	-------------------

Respecto a la retención del impuesto sobre los intereses del Préstamo a Largo Plazo, la administración explica que se retendrá y pagará cuando estos se remitan los intereses.

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

5.214.790.92

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	432.544.00
Aportes Capitalización Futura	154.437.50
Reserva Legal	27.990.11
Reserva Facultativa	101.33
Reserva de Capital	31.795.74
Utilidades no distribuidas	520.125.65
Utilidades del Ejercicio	<u>1.297.673.52</u>
TOTAL	<u>2.454.667.85</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 QUIZHPEE HERNANDEZ

Cuenca, Abril 30 de 2009