

Cuenca, 16 de Abril del 2.019

Señor
INTENDENTE DE COMPAÑIAS DEL AZUAY
Ciudad.-

De mis consideraciones:

Dando cumplimiento con lo dispuesto en la Ley de Compañías, me permito adjuntar a la presente el Informe de Auditoría Externa de la Compañía DENTAL PEREZ AVILES CÍA. LTDA., por el ejercicio económico del año 2.018, quien ha tenido a bien contratar mis servicios.

Por la atención que se digne dar a la presente, mis anticipados agradecimientos.

Muy Atentamente,



C.P.A. BOLIVAR ORTEGA CORDERO
Registro N° 1967
AUDITOR EXTERNO
Registro N° S.C.RNAE-229

DENTAL PEREZ AVILES CÍA. LTDA.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL
EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2.018

DENTAL PEREZ AVILES CÍA. LTDA.

INDICE

PÁGINA

Dictamen del Auditor Independiente	1
Estado de Situación Comparativo Bajo NIIF-PYMES	2-3
Estado de Resultados Integral Comparativo Bajo NIIF-PYMES	4
Estado de Evolución del Patrimonio Bajo NIIF-PYMES	5
Estado de Flujos de Efectivo – Método Indirecto	6
Extracto de la Escritura Pública de Constitución	7-8
Notas a los Estados Financieros:	9
Objetivo de la Compañía	9
Políticas Contables Significativas	9
Activo	9-10-11-12-13
Pasivo	13-14-15-16
Patrimonio	16-17
Análisis Financiero	17-18-19
Conclusiones	19-20

Bolívar Ortega Cordero
Auditor Externo
Hurtado de Mendoza 6-97
Telef. 2 807312 - 2 825664
E mail: jborgtega72@yahoo.com.ar
Cuenca – Ecuador

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES SOCIOS DE
DENTAL PEREZ AVILES CÍA. LTDA.
Ciudad.-

1.- Se ha auditado los Estados Financieros que se acompañan de la Compañía DENTAL PEREZ AVILES CÍA. LTDA. que comprende el Balance General al 31 de Diciembre del 2018 bajo NIIF y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Evolución del Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y sus Notas a los Estados Financieros por el año terminado en esa fecha.

2.- Estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Compañía los mismos que fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC por encontrarse dentro del cronograma de implantación dispuesto por la Superintendencia de Compañías. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la respectiva Auditoría.

3.- La revisión se realiza de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento "NIAA". Dichas normas requieren que la Auditoría sea diseñada y ejecutada de tal manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. La Auditoría incluye examinar sobre una base de pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros. Una auditoría incluye también evaluar los principios contables utilizados y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general. Considero que la Auditoría me proporciona una base razonable para expresar una opinión.

4.- En mi opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía DENTAL PEREZ AVILES CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones, el estado de evolución del patrimonio, el flujo de efectivo y el cumplimiento de sus obligaciones tributarias por el período terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y disposiciones de carácter obligatorio emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Cuenca, 16 de Abril de 2019



C.P.A. Bolívar Ortega Cordero
Registro N° 1967
Auditor Externo
Registro N° SC-RNAE-229

DENTAL PEREZ AVILES CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE 2018 - 2017 BAJO NIIF - PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2018	Dic. 31 2017	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE	854.551,90	932.304,22		77.752,32		8,33%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO						
Caja	16.121,26	29.709,28				
Bancos	50.112,38	73.083,70				
SUMAN	66.233,64	102.792,98		36.559,34		35,56%
INVERSIONES						
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00				
SUMAN	0,00	0,00				
ACTIVOS FINANCIEROS						
Cuentas por Cobrar Clientes	30.842,59	30.622,60				
Cuentas por Cobrar Relacionados	0,00	0,00				
Cuentas por Cobrar Empleados	0,00	0,00				
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-3.107,25	-3.114,97				
SUMAN	27.735,34	27.507,63	227,71		0,82%	
INVENTARIOS						
Inv. de Productos Gravados	698.548,00	695.664,33				
Inv. de Productos Excentos	2.288,19	3.546,15				
Mercadería en Consignación	0,00	5.939,60				
Importaciones en Tránsito	29.281,76	70.891,08				
SUMAN	730.117,95	776.041,16		45.923,21		5,91%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES						
Impuestos Fiscales Anticipados	17.019,78	13.855,95				
SUMAN	17.019,78	13.855,95	3.163,83		22,83%	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS						
Anticipo a Proveedores	2.115,89	698,87				
Anticipo para Importaciones	6.559,97	6.559,97				
Seguros Anticipados	0,00	0,00				
Otros Anticipos (Garantías y Empleados)	4.769,33	4.847,66				
SUMAN	13.445,19	12.106,50	1.338,69		11,05%	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	854.551,90	932.304,22		77.752,32		8,33%
ACTIVO NO CORRIENTE						
PROPIEDADES, PALNTA Y EQUIPO						
ACTIVO NO DEPRECIABLE						
Terrenos	0,00	0,00				
ACTIVO DEPRECIABLE						
Valor de los Activos Fijos Depreciables (Hoja No. 13)	250.506,46	234.386,92	16.119,54		6,88%	
(-)Deprec. Acum. Activos Fijos Depreciables	-112.580,90	-101.239,79	-11.341,11		11,20%	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	137.925,56	133.147,13	4.778,43		3,59%	
TOTAL DEL ACTIVO	992.477,46	1'065,451,35		72.973,89		6,85%

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

DENTAL PEREZ AVILES CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACION COMPARATIVO AL 31 DE DICIEMBRE 2018 - 2017 BAJO NIIF - PYMES

Cuentas	Dic. 31 2018	Dic. 31 2017	Variaciones		Porcentajes	
			Aumentos	Disminuciones	+	-
PASIVO						
<u>PASIVO CORRIENTE</u>						
Proveedores	113.300,44	84.809,89				
Obligaciones con Inst. Financieras	85.729,92	187.097,86				
Obligaciones Tributarias	7.629,49	16.057,68				
Obligaciones con el IESS	6.498,35	5.832,44				
Cobros Anticipados de Clientes	714,56	11.218,67				
Préstamos de Socios	0,00	0,00				
Acreedores Varios	2.598,70	1.152,07				
Provisión de Beneficios Sociales	64.635,92	59.292,32				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	281.107,38	365.460,93		84.353,55		23,08%
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>						
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>						
Cuentas por Pagar Relacionados	335.000,00	317.952,43				
Obligaciones Bancarias L/P	0,00	0,00				
Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio	0,00	0,00				
Otros Pasivos No Corrientes	1.703,61	1.816,31				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	336.703,61	319.768,74	16.934,87		5,30%	
TOTAL DEL PASIVO	617.810,99	685.229,67		67.418,68		9,84%
<u>PATRIMONIO</u>	374.666,47	380.221,68		5.555,21		1,46%
Capital Social	250.400,00	250.400,00				
SUMAN	250.400,00	250.400,00				
<u>APORTES Y RESERVAS</u>						
Reserva Legal	7.675,90	7.675,90				
SUMAN	7.675,90	7.675,90				
<u>RESULTADOS</u>						
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	0,00	0,00				
Utilidad de Ejercicios Anteriores	88.210,55	101.131,30				
Pérdida de Ejercicios Anteriores	0,00	0,00				
Utilidad del Ejercicio	28.380,02	21.014,48				
SUMAN	116.590,57	122.145,78		5.555,21		4,55%
TOTAL PATRIMONIO NETO	374.666,47	380.221,68		5.555,21		1,46%
TOTAL DEL PASIVO + PATRIMONIO	992.477,46	1'065.451,35		72.973,89		6,85%

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

DENTAL PEREZ AVILES CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 - 2017 BAJO NIIF - PYMES

CUENTAS	Dic. 31 2018	Dic. 31 2017	VARIACIONES		PORCENTAJES	
			Aumentos	Disminuciones	+%	-%
INGRESOS OPERACIONALES						
VENTAS NETAS	1'658.898,17	1'517.111,76				
SUMAN	1'658.898,17	1'517.111,76	141.786,41		9,35%	
INGRESOS NO OPERACIONALES						
Otros Ingresos	74,84	19.816,15				
TOTAL DE INGRESOS	1'658.973,01	1'536.927,91	122.045,10		7,94%	
- COSTO DE VENTAS						
Costo de Mercaderías Vendidas	977.884,42	884.920,61				
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	681.088,59	652.007,30	29.081,29		4,46%	
- GASTOS OPERACIONALES						
Gastos de Administración	511.079,08	463.324,28				
Gastos de Ventas Matriz y Quito	67.567,61	85.861,65				
Gastos Financieros	74.061,88	68.444,67				
SUMAN	652.708,57	617.630,60	35.077,97		5,68%	
UTILIDAD OPERACIONAL	28.380,02	34.376,70		5.996,68		17,44%
- GASTOS NO OPERACIONALES						
Gastos No Deducibles	0,00	0,00				
Otros Gastos No Operacionales	0,00	1.379,52				
SUMAN	0,00	1.379,52				
UTILIDAD DEL EJERCICIO	28.380,22	32.997,18		4.616,96		13,99%

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

DENTAL PEREZ AVILES CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 -2017 BAJO NIIF-PYMES

Cuentas	Capital Social	Aporte para Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados del Ejercicio		Patrimonio Total	
					Utilidad	Pérdida	Dic. 31 2018	Dic. 31 2017
Saldos al 31 de Dic./2018								
Capital Social	250.400,00							
Aporte para Futuras Capitalizaciones		0,00						
Reserva Legal			7.675,90					
Reserva Facultativa				0,00				
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)					0,00	0,00		
Utilidad de Ejercicios Anteriores					88.210,55			
Pérdida de Ejercicios Anteriores						0,00		
Utilidad del Ejercicio					28.380,02			
TOTAL DEL PATRIMONIO Dic. 31/2018							374.666,47	
TOTALES	250.400,00	0,00	7.675,90	0,00	116.590,57		374.666,47	
Saldos al 31 de Dic./2017								
Capital Social	250.400,00							
Aporte para Futuras Capitalizaciones		0,00						
Reserva Legal			7.675,90					
Reserva Facultativa				0,00				
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)					0,00	0,00		
Utilidad de Ejercicios Anteriores					101.131,30			
Pérdida de Ejercicios Anteriores						0,00		
Utilidad del Ejercicio					21.014,48			
TOTAL DEL PATRIMONIO Dic. 31/2017								380.221,68
TOTALES	250.400,00	0,00	7.675,90	0,00	122.145,78	0,00		380.221,68

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

DENTAL PEREZ AVILES CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 - 2017 BAJO NIIF - PYMES MÉTODO INDIRECTO

CONCEPTO	Dic. 31 2018	Dic. 31 2017	+ -	VALOR
<u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>				
Resultados de Ejercicios	116.590,57	122.145,78	-	5.555,21
Depreciación Acumulada de Activos Fijos Depreciables	112.580,90	101.239,79	+	11.341,11
<u>PASIVO CORRIENTE</u>				
Disminución en Pasivo Corriente: Proveedores, Obligaciones con Instituciones Financieras, Obligaciones Tributarias, con el IESS	281.107,38	365.460,93	-	84.353,55
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>				
<u>PASIVO A LARGO PLAZO</u>				
Aumento en Pasivo a Largo Plazo: Cuentas por Pagar Relacionados, Obligaciones Bancarias, Otras por Pagar	336.706,61	319.768,74	+	16.934,87
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>				
<u>INVERSIONES</u>				
Inversiones Financieras Temporales	0,00	0,00		0,00
<u>ACTIVOS FINANCIEROS</u>				
Aumento en Activos Financieros: Cuentas por Cobrar Clientes, por Cobrar Relacionados, empleados, Provisión Incobrables	27.735,34	27.507,63	-	227,71
<u>INVENTARIOS</u>				
Disminución en Inventarios	730.117,95	776.041,16	+	45.923,21
<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>				
Aumento en Activos por Impuestos Corrientes: Impuestos Fiscales Retenidos	17.019,78	13.855,95	-	3.163,83
<u>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</u>				
Aumento y Otros Pagos Anticipados: Anticipos a Proveedores, Importaciones y Seguros	13.445,19	12.106,50	-	1.338,69
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			-	20.439,80
<u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>				
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>				
<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</u>				
Activos Fijos No Depreciables	0,00	0,00		0,00
Aumento en Activos Fijos Depreciables: Muebles y Enseres, Equipos de Oficina de Computación, Vehículos, etc.	250.506,46	234.386,92	-	16.119,54
<u>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</u>				
Otros Activos No Corrientes	0,00	0,00		0,00
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			-	16.119,54
<u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>				
<u>PATRIMONIO</u>				
Capital Social	250.400,00	250.400,00		0,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>				
Aumento-Disminución en Aportes y Reservas: Reserva Legal	7.675,90	7.675,90		0,00
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO				0,00
DISMINUCIÓN del Efectivo en el Período			-	-36.559,34
<u>EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS</u>				
Saldo de Caja-Bancos al 31 de Dic./2017			+	102.792,98
Saldo Final de Caja-Bancos al 31 de Dic./2018			+	66.233,64

Las Notas Explicativas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros.

DENTAL PEREZ AVILES CIA. LTDA.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN

NOMBRE: DENTAL PEREZ AVILES CIA. LTDA.

CONSTITUCIÓN: La Compañía se constituye mediante escritura pública el 24 de Enero del año 2.006 ante el Notario Público Noveno del Cantón Cuenca Dr. Eduardo Palacios Muñoz y fue inscrita en el Registro Mercantil bajo el Número 34, juntamente con la aprobación de la Superintendencia de Compañías el 30 de Enero del 2.006.

DURACIÓN: La Compañía tendrá una duración de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la Escritura de Constitución en el Registro Mercantil.

DOMICILIO: El domicilio de la Compañía será la ciudad de Cuenca provincia del Azuay, República del Ecuador, pudiendo crear sucursales y oficinas en lugares y ciudades del Ecuador y en el exterior.

FINALIDADES: La Compañía tendrá por objeto social la importación, comercialización de equipos médicos Dentales y productos Biomateriales e Instrumental médico dental, medicinas, reactivos para laboratorio y más actos relacionados con el objeto social constantes en el Artículo Tercero del Estatuto.

CAPITAL SOCIAL: El 24 de Enero del 2006 se constituye la Compañía DENTAL PEREZ AVILES Cía. Ltda. con un capital suscrito de CUATROCIENTOS DÓLARES de los Estados Unidos de América (USD \$ 400,00) dividido en cuatrocientas participaciones iguales indivisibles de UN DÓLAR cada una.

El Capital se encuentra íntegramente suscrito y pagado por los socios de la siguiente manera:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO</u>	<u>CAPITAL PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- Pérez León Edgar Fernando	Ecuador	\$ 392,00	\$ 392,00	98%
2.- Avilés Tapia Ruth Cecilia	Ecuador	\$ 4,00	\$ 4,00	1%
3.- Avilés Tapia Gabriela Elizabeth	Ecuador	\$ 4,00	\$ 4,00	1%
	TOTALES	\$ 400,00	\$ 400,00	100%

Al 31 de Diciembre del 2018 la nómina de Socios que conforman el Capital Social de la Compañía DENTAL PEREZ AVILES Cía. Ltda. otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías del Azuay se detalla en el siguiente cuadro:

<u>NOMBRE DE LOS SOCIOS</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</u>	<u>PORCENTAJE</u>
1.- Peréz Avilés Fernanda Carolina	Ecuador	\$ 5.008,00	2%
2.- Pérez León Edgar Fernando	Ecuador	\$ 245.392,00	98%
	SUMAN	\$ 250.400,00	100%

FUENTE: Archivo de la Compañía.

DENTAL PEREZ AVILES CIA LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.018

NOTA N° 1 OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA

La Compañía DENTAL PEREZ AVILES Cía. Ltda., se constituye el 24 de Enero del 2.006, cuyo objeto principal es el detallado en la hoja No. 7 del presente informe dentro del rubro FINALIDADES.

NOTA N° 2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidos por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros basados en la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades NIIF para las PYMES y Normas Internacionales de Contabilidad NIC, disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías y conforme a principios contables de general aceptación.

NOTA N° 3 ACTIVO

3.1.- ACTIVO CORRIENTE

3.2.- EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Corresponde a las cuentas de Caja y Bancos que la Compañía dispone. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales y se practica mensualmente tanto los arqueos de Caja, como las conciliaciones bancarias. Los saldos al 31 de Diciembre del 2.018 son:

		<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
CAJA		\$ 16.121,26
BANCOS		\$ 50.112,38
SUMAN		\$ 66.233,64

3.3.- CAJA

La cuenta de Caja registra los siguientes fondos:

Caja Ventas Cuenca	\$ 15.038,00
Caja Ventas Quito	\$ 595,76
Caja Chica Quito	\$ 124,79
Caja Chica Cuenca	\$ 362,71
SUMAN	\$ 16.121,26

3.4.- BANCOS

La cuenta de Bancos registra el movimiento de las siguientes cuentas corrientes:

Banco de Guayaquil	\$	24.129,64
Banco BanEcuador	\$	369,10
Banco Pichincha	\$	25.613,64
SUMAN	\$	50.112,38

NOTA N° 4 INVERSIONES

Dentro de este rubro se encuentra la siguiente cuenta:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
INVERSIONES FINANCIERAS TEMPORALES:	\$ 0,00

NOTA N° 5 ACTIVOS FINANCIEROS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 30.842,59
CUENTAS POR COBRAR RALACIONADOS	\$ 0,00
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$ 0,00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ - 3.107,25
SUMAN	\$ 27.735,34

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene que cobrar a sus clientes y otras obligaciones que cobrar a corto plazo. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales, los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

5.1.- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta registra el valor de la cartera de clientes según registros contables y son los siguientes:

Cientes Cuenca (Anexo 2 páginaS)	\$	29.736,48
Cientes Quito (Anexo ½ página)	\$	1.106,11
SUMAN	\$	30.842,59

5.2.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar a: \$ 0,00

5.3.- CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por cobrar a empleados: \$ 0,00

5.4.- PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES

Esta cuenta registra el valor de la provisión acumulada para cuentas incobrables: \$ - 3.107,25

NOTA N° 6 INVENTARIOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
INVENTARIO DE PRODUCTOS GRAVADOS	\$ 698.548,00
MERCADERÍA EN CONSIGNACIÓN	\$ 0,00
IMPORTACIONES EN TRÁNSITO	\$ 29.281,76
INVENTARIO DE PRODUCTOS EXCENTOS	\$ 2.288,19
SUMAN	\$ 730.117,95

Estas cuentas representan el valor del Inventario Final de cada una de ellas. El control y valoración se lleva en los respectivos registros contables.

NOTA N° 7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
Retención en la Fuente	\$ 5.869,77
Crédito Tributario Años Anteriores	\$ 2.563,73
Anticipo Impuesto Renta	\$ 8.586,28
SUMAN	<u>\$ 17.019,78</u>

Este grupo de cuentas representan los valores anticipados por el concepto de cada una de ellas, los mismos que presentan saldos reales.

NOTA N° 8 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
ANTICIPO A PROVEEDORES (Anexo 6 Items)	\$ 2.115,89
SEGUROS ANTICIPADOS	\$ 0,00
ANTICIPO PARA IMPORTACIONES (Anexo 5 Items)	\$ 6.559,97
OTROS ANTICIPOS (GARANTÍAS Y EMPLEADOS)	\$ 4.769,33
SUMAN	<u>\$ 13.445,19</u>

El valor de la cuenta ANTICIPO A PROVEEDORES se encuentra detallado en el anexo de 6 Items:

\$ 2.115,89

NOTA N° 9 ACTIVO NO CORRIENTE

9.1.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas cuyo valor en libros es el siguiente:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>		
<u>NO DEPRECIABLE</u>			
	COSTO DE	DEPREC.	VALOR
	ADQUIS.	ACUM.	EN LIBROS
TERRENOS	\$ 0,00	\$ ----	\$ 0,00

<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>			
<u>DEPRECIABLE</u>			
	<u>COSTO DE</u>	<u>DEPREC.</u>	<u>VALOR</u>
	<u>ADQUIS.</u>	<u>ACUM.</u>	<u>EN LIBROS</u>
<u>ACTIVOS FIJOS CUENCA</u>			
MUEBLES Y ENSERES	\$ 13.086,24	\$ - 10.075,24	\$ 3.011,00
EQUIPO DE OFICINA	\$ 1.548,48	\$ - 1.210,45	\$ 338,03
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 33.472,16	\$ - 27.221,28	\$ 6.250,88
VEHÍCULOS	\$ 191.897,06	\$ - 65.753,20	\$ 126.143,86
SOFTWARE	\$ 3.697,34	\$ - 3.697,34	\$ 0,00
<u>ACTIVOS FIJOS QUITO</u>			
MUEBLES Y ENSERES	\$ 6.548,13	\$ - 4.491,70	\$ 2.056,43
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 257,05	\$ - 131,69	\$ 125,36
SUMAN	\$ 250.506,46	\$ - 112.580,90	\$ 137.925,56

A este grupo de cuentas consideradas como activos no monetarios se han aplicado los porcentajes de depreciación correspondientes a cada una de ellas calculado en base al método de línea recta y en función de la vida útil estimada de los respectivos activos.

NOTA N° 10 PASIVO

10.1.- PASIVO CORRIENTE

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>	
PROVEEDORES	\$ 113.300,44
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS	\$ 85.729,92
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	\$ 7.629,49
OBLIGACIONES CON EL IESE	\$ 6.498,35
COBROS ANTICIPADOS DE CLIENTES	\$ 714,56
PRÉSTAMOS DE SOCIOS	\$ 0,00
ACREEDORES VARIOS	\$ 2.598,70
PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES	\$ 64.635,92
SUMAN	\$ 281.107,38

Este grupo de cuentas representan las obligaciones que la Compañía tiene con sus proveedores, obligaciones bancarias, anticipos de clientes, provisión beneficios sociales, impuestos y otras obligaciones por pagar. El registro y control se lleva en mayores auxiliares y principales los mismos que presentan saldos reales. El valor de cada una de estas cuentas se decomponen de la siguiente forma:

10.2.- PROVEEDORES

Esta cuenta registra el valor por pagar a los siguientes proveedores según registros contables y constantes en los respectivos anexos:

Proveedores locales (Anexo 1 página)	\$	38.780,09
<u>Proveedores del Exterior</u>		
JSPINC	\$	1.974,00
MEDIMAX INTERNAT	\$	12.243,16
PREMIER DENTAL	\$	6.664,35
INTEGRA	\$	6.399,63
MASTER DENT LTDA.	\$	24.778,40
VDW GMBH	\$	20.520,81
PROVEEDORES T/C	\$	74.520,35
SUMAN	\$	113.300,44

10.3.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Esta cuenta registra lo siguiente:

Por pagar Banco Guayaquil	\$	85.729,92
Por pagar Banco Pichincha	\$	0,00
SUMAN	\$	85.729,92

10.4.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Esta cuenta registra las siguientes obligaciones:

Seguro Social por Pagar	\$	4.084,64
Préstamos Quirografarios	\$	486,59
Préstamos Hipotecarios	\$	430,80
Fondos de Reserva	\$	1.496,32
SUMAN	\$	6.498,35

10.5.- COBROS ANTICIPADOS DE CLIENTES

Esta cuenta registra los siguientes anticipos de clientes:

Anticipo de clientes locales (Anexo 1 Página)	\$	344,76
Anticipo de clientes Quito (Anexo 1 página)	\$	369,80
SUMAN	\$	714,56

10.6.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Esta cuenta registra los siguientes impuestos retenidos por pagar:

IVA por liquidar	\$	2.806,00
Impuesto a la Renta por Pagar	\$	0,00
Ret. Fuente Trabajadores	\$	106,56
Impuestos por Pagar	\$	4.716,93
SUMAN	\$	7.629,49

10.7.- ACREEDORES VARIOS

Esta cuenta registra lo siguiente:

Circulación de Capitales por Pagar	\$	2.486,71
Otras Cuentas por Pagar	\$	0,00
Multas a Empleados	\$	111,99
SUMAN	\$	2.598,70

10.8.- PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Esta cuenta registra la provisión de los siguientes beneficios sociales:

Sueldos por Pagar	\$	15.956,45
Décimo Tercer Sueldo	\$	1.940,20
Décimo Cuarto Sueldo	\$	2.286,42
Vacaciones	\$	44.452,85
15% Participación Trabajadores	\$	0,00
SUMAN	\$	64.635,92

NOTA N° 11 PASIVO NO CORRIENTE

11.1.- PASIVO A LARGO PLAZO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>	
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS	\$ 335.000,00
OBLIGACIONES BANCARIAS L/P	\$ 0,00
PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	\$ 0,00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	\$ 1.703,61
SUMAN	\$ 336.703,61

El valor de cada una de estas cuentas se descompone de la siguiente forma:

11.2 CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS

Esta cuenta registra los siguientes valores por pagar a:

Socio Fernando Pérez	\$ 335.000,00
----------------------	---------------

11.3.- PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Esta cuenta registra la provisión para Jubilación Patronal y Desahucio de Empleados y Trabajadores según cálculos actuariales realizados:

Para Jubilación Patronal	\$ 0,00
Para Desahucio	\$ 0,00
SUMAN	\$ 0,00

NOTA: No se ha hecho la correspondiente provisión para la Jubilación Patronal y Desahucio.

11.4.- OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

PASIVO DIFERIDO

Provisión por Inventario	\$ 1.703,61
--------------------------	-------------

NOTA N° 12 PATRIMONIO

Dentro de este rubro se encuentran las siguientes cuentas:

	<u>SALDO AL 31 DE DIC./2.018</u>
CAPITAL SOCIAL	\$ 250.400,00
<u>APORTES Y RESERVAS</u>	
Reserva Legal	\$ 7.675,90
Aporte Futuras Capitalizaciones	\$ 0,00
<u>RESULTADOS</u>	
Resultados Acumulados (Provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF)	\$ 0,00
Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ 88.210,55
Pérdidas de Ejercicios Anteriores	\$ 0,00
Utilidad del Ejercicio	\$ 28.380,02
SUMAN	\$ 374.666,47

La nómina de Socios del Capital Social se encuentra detallada en el hoja No. 8 del presente informe.

La Utilidad del ejercicio por USD \$ 28.308,22 que consta en el Estado de Resultados Integral es antes del 15% Participación de Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reservas.

NOTA N° 13 ANALISIS FINANCIERO

Con el objeto de hacer una evaluación de los resultados económicos y sobre todo de la gestión administrativa financiera de la Compañía, se lo realiza utilizando índices y razones financieras de general conocimiento y aceptación, como son las siguientes:

13.1.- INDICE SE SOLVENCIA (LIQUIDEZ)

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	854.551,90 = 3,03	932.304,22 = 2,55
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	281.107,38	365.460,93

Según el criterio universalizado se estipula al coeficiente entre 1 y 1.5, como un indicador de equilibrio financiero normal para el capital circulante, es decir cuanto más alto sea el coeficiente la Compañía tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos a corto plazo. En el presente caso la Compañía si demuestra liquidez en el Capital de Trabajo ya que por cada USD \$ 1,00 de deudas a corto plazo (un año), la Compañía tiene una capacidad de USD \$ 3,03 para cubrirlas.

13.2.- INDICE DE LIQUIDEZ INMEDIATA O PRUEBA ACIDA

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
$\frac{\text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{INVENTARIOS}}{\text{PASIVO CORRIENTE}} =$	$\frac{854.551,90 - 730.117,95}{281.107,38} = 0,44$	$\frac{932.304,22 - 776.041,16}{365.460,93} = 0,42$

Con este índice se pretende medir la solvencia de la Compañía de una manera más rigurosa, en virtud de que los inventarios constituyen la parte menos líquida pues, requieren de un tiempo prudencial para su venta y recuperación en dinero efectivo. En el presente caso por cada USD \$ 1,00 de obligaciones de corto plazo, (hasta un año) la Compañía tiene USD \$ 0,44 para cubrirlas.

13.3.- INDICE DE GARANTÍA

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
$\frac{\text{TOTAL DEL ACTIVO}}{\text{TOTAL DEL PASIVO}} =$	$\frac{992.477,46}{617.810,99} = 1,60$	$\frac{1'065.451,35}{685.229,67} = 1,55$

Esta comparación ofrece tranquilidad a los acreedores de corto y largo plazo, pues el coeficiente que se estima es de 2 a 3. En lo que respecta a la Compañía el índice se incrementa en un 3,22% con relación al 31 de Dicbre. del 2017, según este análisis demuestra que no está dentro del coeficiente aceptable.

13.4.- INDICE DE ENDEUDAMIENTO

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
$\frac{\text{PASIVO CORTO PLAZO} + \text{PASIVO LARGO PLAZO}}{\text{PATRIMONIO}} =$	$\frac{281.107,38 + 336.703,61}{374.666,47} = 1,64$	$\frac{365.460,93 + 319.768,74}{380.221,68} = 1,80$

Esta comparación tiene por objeto demostrar la relación que existe entre el Patrimonio de la Compañía y el total de las Obligaciones por Pagar de corto y largo plazo. Se considera aceptable cuando el coeficiente no llega a 1. En el presente caso el coeficiente no está dentro de lo aceptable.

13.5.- INDICE DE RENTABILIDAD

	Dic. 31 2.018	Dic. 31 2.017
$\frac{\text{UTILIDAD DEL EJERCICIO}}{\text{CAPITAL}} = \frac{28.380,22 \times 100}{250.400,00} = 11,33\%$		$\frac{32.997,18 \times 100}{250.400,00} = 13,17\%$

La Utilidad en mención es antes de Participación de Trabajadores, Impuestos y Reservas.

El rendimiento del Capital en promedio del 11,33% a favor de los socios, por ser este porcentaje medio al rendimiento promedio del mercado financiero y de valores que al 31 de Diciembre del 2.018 es alrededor del 10 al 16%, se puede considerar como una rentabilidad aceptable sobre el Capital mencionado.

NOTA N° 14 CONCLUSIONES

- 14.1 En el transcurso del trabajo de Auditoría realizado a la Compañía DENTAL PEREZ AVILES Cía. Ltda. por el año 2018, se puede manifestar la aplicación en primer lugar la técnica de Auditoría ESTUDIO GENERAL sobre las características generales de la empresa y sobre todo como es la elaboración de los estados financieros comparativos para observar sus variaciones más importantes que algunas cuentas requieren de mayor atención (mismas que han sido analizadas su razonabilidad de cada una de ellas sin encontrar novedad alguna).
- 14.2 En segundo lugar se aplica la técnica de auditoría ANÁLISIS DE SALDOS de las respectivas cuentas que conforman los estados financieros con el objeto de comprobar la autenticidad del saldo de cada una de ellas tanto las del activo, como del pasivo y patrimonio, sobre todo saldos de importante valor

los que por su realidad no hubo necesidad de ponerse en contacto con deudores y acreedores a que manifiesten su conformidad.

- 14.3 En tercer lugar se aplica la técnica de **INSPECCIÓN** de los bienes materiales (PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO) como Muebles y Enseres, Equipo de Computación, Vehículos, etc., con el objeto de constatar la existencia de los mismos según los estados financieros.

NOTA N° 15 OTROS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA

- a) Se ha revisado la fecha de constitución de la Compañía la misma que se ha realizado mediante escritura pública el 24 de Enero del año 2006.
- b) Se ha hecho una evaluación de los sistemas de control interno de la Compañía en la medida que se consideró necesario para establecer las bases de confiabilidad de los registros y juzgo que es el adecuado para el tipo de actividad que desarrolla.
- c) De la revisión de comprobantes de Ingresos y Egresos, libros y registros de Contabilidad, la correspondencia, libro de actas de la Junta General, libro registro de aportaciones, se concluye que los mismos se manejaron bajo los criterios estrictamente sujetos a las normas que la técnica contable aconseja.
- d) Se sugiere a la Compañía mantener en custodia al menos por siete años los papeles de trabajo y más documentos en los que se fundamentó la opinión del auditor.
