



**DENTAL BARROS BADENT CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**INDICE**

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros



## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los señores Socios

Dental Barros BADENT Cía. Ltda.

Quito, 30 de abril del 2019

### **Opinión calificada**

He auditado los estados financieros de Dental Barros BADENT Cía. Ltda. (en adelante la “Compañía”) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, excepto por los posibles efectos de los asuntos descritos en la sección “Fundamentos para calificar la opinión,” los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos, materiales, la situación financiera de Dental Barros BADENT Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2018 y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### **Fundamentos de la opinión calificada**

- No fue posible contar con toda la documentación soporte sobre los saldos al 31 diciembre del 2017 que son los saldos iniciales al 1 de enero del 2018. Por tanto, no se pudo obtener satisfacción de auditoría sobre la razonabilidad de dichos saldos.

La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Mis responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección “*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*”.

Se considera que la evidencia de auditoría que se ha obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para expresar nuestra opinión calificada de auditoría.



Dental Barros BADENT Cía. Ltda.  
Quito, 30 de abril del 2019

### **Independencia**

Soy independiente de Dental Barros BADENT Cía. Ltda. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos.

### **Otros asuntos**

Los estados financieros de Dental Barros BADENT Cía. Ltda. al 31 de diciembre del 2017 fueron auditados por otra firma de auditores (antes de las reclasificaciones realizadas por la administración con el propósito de unificar la presentación de dichos estados financieros con los del 2018), cuyo dictamen de auditoría efectuado el 28 de junio del 2018, expresó una opinión sin salvedades.

### **Otra información distinta a los estados financieros e informe de auditoría**

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación de otra información, denominada “Informe Gerencial”, el cual fue obtenido antes de la fecha de este informe de auditoría.

La opinión sobre los estados financieros de la Compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe de Gerencia y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si por el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

Si, basados en el trabajo que hemos efectuado sobre esta información, obtenida antes de la fecha de este informe de auditoría, concluimos que existen inconsistencias materiales de esta información, debemos reportar este hecho. Nosotros hemos concluido que la otra información está afectada por el asunto descrito en la sección “*Fundamentos de la opinión calificada*”.

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

La Administración de Dental Barros BADENT Cía. Ltda. es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la



Dental Barros BADENT Cía. Ltda.  
Quito, 30 de abril del 2019

Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

- Los encargados de la Administración de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de elaboración de la información financiera de la Compañía.

#### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Los objetivos de la auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude u error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de la auditoría:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y que las estimaciones contables sean razonables así como las respectivas divulgaciones efectuadas por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión calificada. Nuestras conclusiones



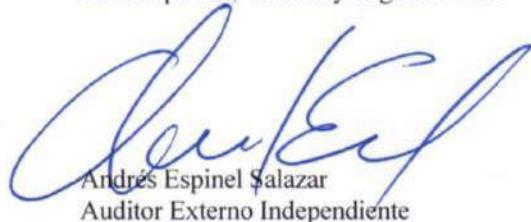
Dental Barros BADENT Cía. Ltda.  
Quito, 30 de abril del 2019

se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden llevar a que la Compañía no continúe como una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de modo que logran su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

No. de Registro en la Superintendencia  
de Compañías, Valores y Seguros: 1165



Andrés Espinel Salazar  
Auditor Externo Independiente

**DENTAL BARROS BADENT CÍA. LTDA.**

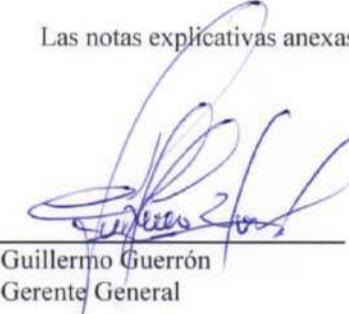
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

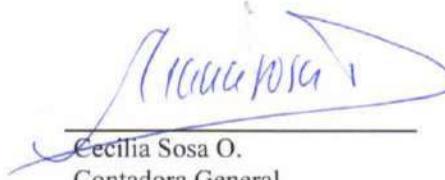
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	3,365	301,105
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	7	78,361	123,715
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas	13	26,642	21,703
Impuestos por recuperar	10	9,883	9,879
<b>Total activos corrientes</b>		<u>118,251</u>	<u>456,402</u>
<b>Activos no corrientes</b>			
Muebles y equipos	9	947,065	590,445
<b>Total activos no corrientes</b>		<u>947,065</u>	<u>590,445</u>
<b>Total activos</b>		<u>1,065,316</u>	<u>1,046,847</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
Guillermo Guerrón  
Gerente General

  
Cecilia Sosa O.  
Contadora General

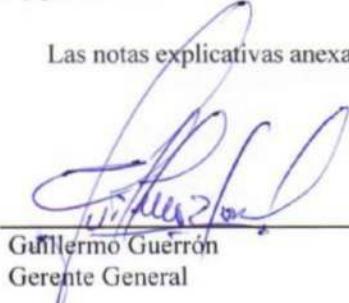
**DENTAL BARROS BADENT CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar	11	282,295	383,233
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	13	177,823	47,476
Impuestos por pagar	10	34,025	36,730
Obligaciones acumuladas		13,368	14,675
Otros pasivos		20,000	20,000
<b>Total pasivos corrientes</b>		<u>527,511</u>	<u>502,114</u>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar	11	222,077	247,439
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	13	22,225	14,462
Obligaciones por beneficios definidos	12	32,578	38,753
Otros pasivos		24,870	24,870
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<u>301,750</u>	<u>325,524</u>
<b>Total pasivos</b>		<u>829,261</u>	<u>827,638</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital pagado	14	7,000	7,000
Reserva legal		7,718	7,718
Resultados acumulados		221,337	204,491
<b>Total patrimonio</b>		<u>236,055</u>	<u>219,209</u>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<u>1,065,316</u>	<u>1,046,847</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
Guillermo Guérón  
Gerente General

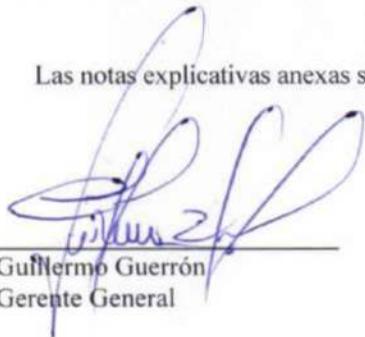
  
Cecilia Sosa O.  
Contadora General

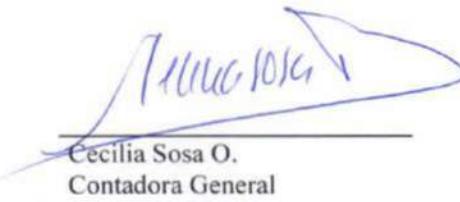
**DENTAL BARROS BADENT CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos por venta de productos		928,649	1,004,727
Costo de ventas	15	(277,193)	(419,651)
<b>Utilidad bruta</b>		651,456	585,076
Gastos de administración y ventas	15	(602,910)	(527,521)
Otros gastos		-	-
<b>Utilidad operacional</b>		48,546	57,555
Gastos financieros		(1,105)	(4,069)
<b>Utilidad antes Impuesto a la renta</b>		47,441	53,486
Impuesto a la renta (corriente y diferido)		(11,902)	(16,167)
<b>Utilidad neta del año</b>		35,539	37,319
Otros resultados integrales		-	-
Partidas que no se reclasificarán posteriormente al resultado del ejercicio:		-	-
Ganancia/Pérdida actuaria		-	-
<b>Utilidad neta y resultado integral del año</b>		35,539	37,319

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
Guillermo Guerrón  
Gerente General

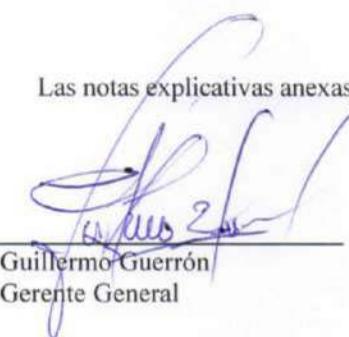
  
Cecilia Sosa O.  
Contadora General

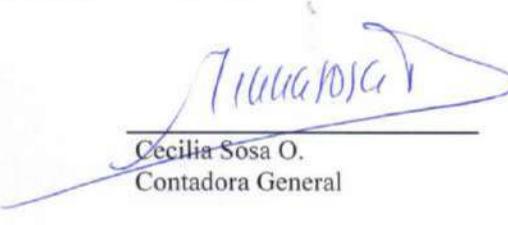
**DENTAL BARROS BADENT CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Capital social	Reserva Legal	Reserva de Capital	Adopción por primera vez NIIF	Resultados acumulados Utilidades retenidas	Total
Saldos al 1 de enero del 2017	7,000	7,718	39,050	128,259	30,051	212,078
Resolución Junta General de Accionistas del 3 de febrero del 2017					(21,679)	(21,679)
Ajustes y/o reclasificaciones	-	-	-	-	(8,509)	(8,509)
Declaración de dividendos	-	-	-	-		
Utilidad neta del año	-	-	-	-	37,319	37,319
Saldos al 31 de diciembre del 2017	7,000	7,718	39,050	128,259	37,182	219,209
Otros ajustes menores					(18,693)	(18,693)
Saldos al 31 de diciembre del 2017 (restablecidos)	7,000	7,718	39,050	128,259	18,489	200,516
Utilidad neta del año	-	-	-	-	35,539	35,539
Saldos al 31 de diciembre del 2018	7,000	7,718	39,050	128,259	54,028	236,055

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

  
Guillermo Guerrón  
Gerente General

  
Cecilia Sosa O.  
Contadora General

**DENTAL BARROS BADENT CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	2018	2017
<b>Flujo de efectivo de las actividades operacionales:</b>			
Resultado integral del año		35,539	37,319
Más cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo:			
Depreciación	9	143,852	152,904
Ajustes y reclasificaciones de activos fijos		(18,693)	(8,509)
Participación a trabajadores		8,372	9,342
Impuesto a la renta		<u>11,902</u>	<u>16,167</u>
		145,433	169,904
<b>Cambios en activos y pasivos:</b>			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		45,354	25,345
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas		(4,939)	(21,703)
Impuestos por recuperar		(4)	(9,879)
Cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar		(126,300)	99,431
Cuentas por pagar a compañías relacionadas		138,110	61938
Impuestos por pagar		(14,607)	13,428
Otros pasivos		-	19,131
Obligaciones acumuladas		(1,307)	(77,485)
Obligaciones por Beneficios definidos		<u>(14,547)</u>	<u>(10,881)</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		202,732	306,548
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión:</b>			
Adiciones de muebles y equipos	9	(500,472)	(57,918)
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		(500,472)	(57,918)
<b>Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento:</b>			
Distribución de dividendos		-	(21,679)
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento		-	(21,679)
Disminución (incremento) neta de efectivo y equivalentes de efectivo		(297,740)	226,951
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año		301,105	74,154
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año		<u>3,365</u>	<u>301,105</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Guillermo Guerron  
Gerente General

Cecilia Sosa O.  
Contadora General