

2012

AUDITORIA DE  
PROAUDIO ANDRADE  
DURAN C.A.

[AUDITORIA DE DURAN  
ANDRADE C.A. 2012]

## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE PROAUDIO ANDRADE DURAN C.A.

1.- He auditado los estados generales adjuntos de la compañía PROAUDIO ANDRADE DURAN C.A. al 31 de diciembre del 2012, los correspondientes estados de resultados, de patrimonio de los accionistas y del flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. El contenido de estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la auditoría.

2.- La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas generalmente aceptadas en el Ecuador. Esas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría incluye el examen en base a pruebas selectivas de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros; incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las principales estimaciones realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

3.- Como se indica en la Nota 13 de los estados financieros adjuntos, la cuenta capital consta por \$2.000,00, según la escritura de transformación de compañía en nombre colectivo a compañía anónima, capital que ha sido pagado en su totalidad.

4.- En mi opinión los estados financieros adjuntos presentan razonabilidad en los aspectos importantes de la compañía PROAUDIO ANDRADE DURAN C.A. al 31 de diciembre del 2012.

  
ECON. MANUEL ESPIN PAREDES  
REGISTRO SC-RNAE No.469

**ESTADO DE SITUACION AUDITADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
**PROAUDIO ANDRADE DURAN C.A.**

<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>5.807.089,92</b>
CAJA-BANCOS	2.107.218,33		
CUENTAS POR COBRAR ALLERGY HELP	123.858,07		
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	362.789,32		
OTRAS CUENTAS PO COBRAR	1.013.380,05		
DOCUMENTOS POR COBRAR	344.050,31		
ANTICIPO PROVEEDORES EXTERIOR	560.126,38		
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	- 4.202,12		
IMPUESTO SALIDA DE DIVISAS	148.341,46		
RETENCIONES EN LA FUENTE	64.798,46		
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	174.163,63		
INVENTARIO DE PRODUC TERMINADOS	912.566,03		
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			<b>1.814.194,54</b>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
INMUEBLES	1.372.435,04		
MUEBLES Y ENSERES	125.219,60		
MAQUINARIA Y EQUIPO	182.845,71		
EQUIPO DE COMPUTACION	90.012,50		
VEHICULOS	241.360,67		
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	- 420.920,98		
TERRENOS	223.242,00		
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>			<b>56.414,75</b>
<b>SUMA EL ACTIVO</b>			<b>7.677.699,21</b>
<b>PASIVO</b>			<b>4.941.534,10</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			<b>3.324.356,66</b>
PROVEEDORES	2.455.518,19		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	197.917,79		
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	335.914,57		
15% TRABAJADORES POR PAGAR	243.152,07		
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	91.854,04		
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>			<b>1.617.177,44</b>
DR. EDWIN ANDRADE	1.500.000,00		
PROVISION JUBILACION PATRONAL	117.177,44		
<b>PATRIMONIO NETO</b>			<b>2.736.165,11</b>
CAPITAL	2.000,00		
RESERVA LEGAL	147.444,85		
OTRAS RESERVAS	4.573,84		
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERC. ANTER.	1.540.199,26		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.041.947,16		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>			<b>7.677.699,21</b>

## ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO AL 31-DICIEMBRE-2012

PROAUDIO ANDRADE DURAN C.A.

VENTAS NETAS GRAVADAS CON 12 %		7.347.008,86
VENTAS NETAS SIN 12 %		23.108,34
OTRAS RENTAS EXENTAS		1.241,68
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>7.371.358,89</b>
(-) COSTOS:	<b>4.348.847,19</b>	
INVENTARIO INICIAL MATERIA PRIMA	211.475,66	
COMPRAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	249.518,75	
IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	4.527.524,64	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	(174.163,63)	
INVENTARIO INICIAL ARTIC.TERMINADOS	348.550,06	
(-) INVENTARIO FINAL ARTIC. TERMINADOS	(912.566,03)	
SUELDOS Y SALARIOS	56.081,12	
BENEFICIOS SOCIALES	18.585,91	
APORTES AL IESS	11.430,89	
DEPRECIACIONES	12.409,82	
(-) GASTOS		
SUELDOS Y SALARIOS	271.960,02	
BENEFICIOS SOCIALES	130.737,13	
APORTES AL IESS	50.806,04	
HONORARIOS PROFESIONALES	61.278,10	
OTROS HONORARIOS	65.660,01	
ARRENDAMIENTOS INMUEBLES	34.007,03	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	184.297,03	
COMBUSTIBLES	14.635,51	
PROMOCION Y PUBLICIDAD	123.707,75	
SUMINISTROS Y MATERIALES	28.400,10	
TRANSPORTE	7.564,68	
PROVISION JUBILACION PATRONAL	117.177,44	
INTERESES BANCARIOS	11.616,88	
SEGUROS Y REASEGUROS	17.148,90	
GASTOS DE GESTIÓN	26.086,00	
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES	14.514,48	
GASTOS DE VIAJE	35.834,06	
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	39.710,20	
DEPRECIACION NO ACELERADA	63.560,04	
AMORTIZACIONES	11.718,70	
SERVICIOS PUBLICOS	30.618,71	
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	60.459,09	
<b>SUMAN LOS GASTOS</b>	<b>1.401.497,90</b>	
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>1.621.013,80</b>
15 % UTILIDAD TRABAJADORES	<b>243.152,07</b>	
GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		151.986,62
(-) DEDUCCION POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS		(32.628,52)
(-) DEDUCCION POR PAGO TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD		(36.721,70)
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>		<b>1.460.498,13</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>335.914,57</b>
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>1.124.583,56</b>

## PROAUDIO ANDRADE DURAN C.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL PERÍODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en U.S. Dólares Americanos)

#### NOTA 1 – OPERACIONES

PROAUDIO ANDRADE DURAN C.A. se transformó de compañía en nombre colectivo a compañía anónima en la República del Ecuador, en la ciudad de Quito, en la Notaría Vigésima Cuarta del cantón Quito, el 1 de abril del año 2010. Fue inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón el cuatro de agosto del año dos mil diez.

El objeto social principal es la fabricación, importación y comercialización de auxiliares auditivos (audífonos) de todas sus clases, modelos y características, así como sus partes, componentes y elementos electrónicos necesarios para su adecuación, brindar ayuda audiológica a personas con deficiencia auditiva, y prestar servicios de diagnóstico audiológico.

#### NOTA 2 – POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las siguientes son las principales políticas contables utilizadas por la Compañía, en la elaboración de sus estados financieros. Estas políticas están basadas en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

**Ventas-** Se registran en base a la emisión de las facturas a los clientes.

**Valuación del activo fijo.** - Están registrados al costo de adquisición, son depreciados de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada de:

	Porcentaje	Años de vida útil
Muebles y Enseres	10%	10
Equipos de computación	33%	3
Vehículos	20%	5
Equipos de oficina	10%	10
Maquinarias y herramientas	10%	10

**Participación Trabajadores en el Impuesto a la Renta.** - Se reconocen en los resultados del año. (ver Nota 15).

**Reserva Legal.** - La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 5% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que ésta represente el 50% del capital social. Esta reserva

no puede utilizarse para el pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad.

### NOTA 3 – INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

**Porcentaje de Variación en los Índices de Precios al Consumidor.-** La disminución en el poder adquisitivo distorsiona las cifras contables y no permite efectuar una adecuada comparación con períodos anteriores.

### NOTA 4 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El detalle del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al 31 de diciembre del 2012, es como sigue:

Caja Chica	6.593,43
Banco Bolivariano	2.073.463,25
Banco Pichincha	<u>27.161,65</u>
<b>SUMAN</b>	<b>2.107.218,33</b>

### Nota 5 – CUENTAS POR COBRAR

El detalle de las Cuentas por Cobrar al 31 de diciembre del 2012, es como sigue:

Cuentas Allergy Help	7.391,97
Cuentas OEM Parts	<u>116.466,10</u>
<b>SUMAN</b>	<b>123.858,07</b>

Nota 6.- El total de las Cuentas por Cobrar Clientes ascienden a 362.789,32

Nota 7.- Otras Cuentas por Cobrar son las siguientes:

Dra. Andrade Cecilia	116.529,31
Dr Edwin Andrade	<u>896.850,74</u>
<b>SUMAN</b>	<b>1.013.380,05</b>

Nota 8.- En documentos por Cobrar se encuentran las siguientes cuentas:

<u>Cheques postfechados</u>	<u>30.414,00</u>
-----------------------------	------------------

Letras de cambio	15.738,38
Cheques en garantía	14.383,55
Cheques protestados	5.995,13
Diners Club	7.013,40
Visa Pichincha	7.780,69
Master Card	1.565,60
Cuota fácil Unibanco	200,00
Depósitos en garantía	990,00
Andrade Durán María Emilia	4.375,40
Espinosa Paula	854,80
Cabrera Irma	694,20
Proaudio Cuenca	1.440,20
Verónica Crespo	2.498,13
Katering Segovia	157,10
Hospisur	44.071,36
Anticipo Proveedores	33.445,65
Anticipo Servicios médicos	72.432,73
Otras Cuentas por Cobrar	100.000,00
<b>SUMAN</b>	<b>344.050,32</b>

**Nota 9.- El inventario de Materia Prima está compuesto así:**

Inventario de Materiales	34.163,57
Inventario de Circuitos	127.466,23
Inventario de Vibrador Óseo	<u>12.533,83</u>
<b>Suman</b>	<b>174.163,63</b>

**Nota 10.- El Inventario de Artículos terminados es el siguiente:**

Audífonos	270.647,99
Implantes	431.453,85
Repuestos	120.235,38
Accesorios	17.533,93
Pilas	8.184,34
Herramientas	1.848,77
Equipos y partes	37.417,36
Sistemas FM	25.244,41
<b>SUMAN</b>	<b>912.566,03</b>

**Nota 11.- La Depreciación Acumulada es la siguiente:**

Edificios	19.122,31
Equipo De Diagnóstico	78.637,72
Equipo de Computación	75.128,70
Equipo de Laboratorio	13.057,54
Muebles y Enseres	52.600,88
Muebles y Enseres	156.354,91
Equipo de Oficina	21.819,15
Software	4.199,77
<b>SUMAN</b>	<b>420.920,98</b>

**NOTA 12- El Activo Diferido está constituido por las siguientes Cuentas:**

Seguros Prepagados	12.414,75
Concesiones Administrativas	<u>44.000,00</u>
<b>SUMAN</b>	<b>56.414,75</b>

**NOTA 13 – Otras Cuentas por Pagar corresponden a las siguientes cuentas:**

Anticipo de clientes Proaudio	155.030,17
Anticipo Clientes Recreo	10.481,36
Otra Cuentas por Pagar	<u>32.406,26</u>
<b>SUMAN</b>	<b>197.917,79</b>

**Nota 14.-Los Beneficios Sociales Por Pagar son los siguientes:**

Sueldos por Pagar	7.650,65
Décimo Tercer Sueldo	36.283,11
Décimo Cuarto Sueldo	3.995,68
Utilidades por Pagar	0,63
IESS por Pagar	7.392,81
Otros	36.531,16
<b>SUMAN</b>	<b>91.854,04</b>

**Nota 15.- El valor correspondiente al 15 % de Utilidad a los trabajadores es el siguiente:**

Utilidad del año 2012	1.621.013,80
<b>15 % de Utilidad para Trabajadores</b>	<b>243.152,07</b>

**Nota 16.- El Pasivo No Corriente se encuentra constituido por la deuda del doctor Andrade por la compra del edificio y la Jubilación Patronal de los Empleados.**

**Nota 17.- El Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio económico del año 2012, es:**

UTILIDAD 2012	1.621.013,80
(-) 15 % TRABAJADORES	(243.152,07)
UTILIDAD LUEGO DEL 15% A TRABAJADORES	1.377.861,73
MAS GASTOS NO DEDUCIBLES	151.986,62
MENOS DEDUCCION POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	(32.628,52)
MENOS DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	(36.721,70)
UTILIDAD GRAVABLE	1.460.498,13
<b>IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>335.914,57</b>
MENOS ANTICIPO PAGADO	(55.373,46)
MAS SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	55.373,46
MENOS RETENCIONES EN LA FUENTE DEL EJERCICIO	(64.796,46)
MENOS CREDITO TRIBUTARIO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE CAPITALES	(148.341,45)
<b>SUMAN</b>	<b>122.776,66</b>

**NOTA 18.- La Evolución del Patrimonio es como sigue:**

**EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO AL 31-DICIEMBRE DEL 2012**

CUENTAS DEL PATRIMONIO	<u>2011</u>	<u>2012</u>	DIFERENCIA
CAPITAL	2.000,00	2.000,00	-
RESERVA LEGAL	147.444,85	147.444,85	-
OTRAS RESERVAS	4.573,84	4.573,84	-
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	1.078.998,22	1.540.199,26	461.201,04
UTILIDAD 2010	460.579,86	879.845,78	419.265,92
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>1.693.596,77</b>	<b>2.574.063,73</b>	<b>880.466,96</b>

#### **NOTA 19 – EVENTOS SUBSECUENTES**

A la fecha de emisión del presente informe por parte del Auditor Externo, no han sucedido situaciones que a criterio de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros