

Cuenca abril 2011

Dr.
J. Fernando Ordoñez Vicuña
GERENTE GENERAL
POLICLINICO DENTAL ORDOÑEZ "POLIDENTAL CIA. LTDA."
Su despacho.

Sr. Gerente:

En mi calidad de Comisario de la compañía Polidental Cía. Ltda., he procedido a revisar de acuerdo a lo que dispone la ley de Compañías y los Estatutos de la empresa, los documentos, libros y registros contables con el fin de determinar la concordancia y corrección de los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico del año 2010, en tal razón me permito poner a su consideración y, por su intermedio a los miembros de la Junta General de Socios, el siguiente informe:

1. ANTECEDENTES

El Balance General con corte al 31 de diciembre de 2010 y el Estado de Resultados del periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2010, fueron examinados conforme a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Los documentos en referencia me fueron entregados en forma oportuna y los administradores me facilitaron en todo momento la información y el acceso a los libros y registros contables para una revisión.

2. EL CUMPLIMIENTO POR PARTE DE LOS ADMINISTRADORES DE NORMAS LEGALES ESTATUTARIAS Y REGLAMENTARIAS.

Los administradores han tenido cuidado en el cumplimiento de las normas legales, en especial a las que hace referencia a:

- La elaboración de los expedientes de las Juntas Generales,
- El cuidado y conservación de los libros, registros y comprobantes que justifican los actos administrativos y los asientos contables,
- La adecuada y permanente custodia de los bienes de la sociedad, la implementación y mejoramiento de los procesos de control interno, que permita proteger el patrimonio de la empresa.
- Respecto a las obligaciones y disposiciones tributarias, se ha cumplido en su totalidad.

3. OPINION SOBRE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros son el resultado de las anotaciones contables durante el ejercicio económico 2010, son coincidentes con los correspondientes asientos afectados en los libros de contabilidad y han sido elaborados de acuerdo a los principios contables de generalmente aceptados.

Balance General.

1. Activo Corriente.

Este grupo del activo controla el efectivo, que comprende caja, bancos; exigible compuesto por cuentas por cobrar a los clientes, anticipo a proveedores, crédito tributario del impuesto a la renta por las retenciones que le han efectuado a favor de la empresa, recalando que la compañía ha estado cumpliendo con sus obligaciones tributarias, con esto el total del activo corriente suman USD \$ 12.779,03 dólares.

2. Activo Fijo.

Los activos fijos ascienden a un valor de USD \$ 86.260,96 dólares, que corresponde a equipos adquiridos para brindar un mejor servicio al cliente.

3. Pasivos.

La compañía mantiene obligaciones contraídas pendientes de pago con los proveedores, así como con lo que tiene que ver con los impuestos, sueldos, aportes al IESS que corresponden al último mes del año. Teniendo en cuenta que el rubro más significativo son las deudas que se mantiene con los socios que han tenido que inyectar capital para poder cubrir las obligaciones contraídas para el inicio de las actividades de la empresa. El total de pasivos asciende a un monto de USD \$ 128.712,61 dólares.

4. Patrimonio.

En cuanto al Patrimonio Neto se recomienda que a futuro y conforme la compañía crezca se incremente el capital, ya que esto permitiría tener una adecuada estructura financiera.

Estado de Pérdidas y Ganancias:

Los ingresos en el ejercicio económico suman USD \$ 137.215,51 dólares que representa un decremento de las ventas en relación al año anterior de USD \$ 7.865,24 para su tercer año actividades.

Los gastos totales que suman USD \$ 150.788,28 dólares, al realizar el análisis de este rubro se determina entre otros que los gastos por los servicios prestados por los profesionales siguen siendo los más significativos ya que tienen relación directa con la excelencia en el servicio a los clientes.

4. CONCLUSIONES

- a) El sistema contable está de acuerdo a los principios contables generalmente aceptados, existiendo coincidencia entre los documentos, registros y estados financieros, dando como resultado que el Balance General cortado al 31 de diciembre del 2010 y el Estado de Resultados del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010, reflejan la situación real de la empresa.
- b) Se sugiere realizar los correctivos necesarios en el área de ventas así como la optimización de los recursos para que el presente año se mejoren los resultados de la compañía.
- c) En lo que tiene que ver a la parte administrativa se debe mejorar muchos los procedimientos de control interno además de una correcta asignación funciones de cada uno de los empleados para que la estructura administrativa de la compañía logre los objetivos planteados.

- d) Por lo anterior me permito sugerir a los miembros de la Junta General de Socios, salvo su mejor criterio, la aprobación de los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico 2010

Espero que este informe cumpla los requerimientos de la empresa y las entidades de Control, agradezco la colaboración presentada para la elaboración del mismo.

Atentamente,



Ing. Manuel Cordero Paredes.
Reg. # 5673



26 ABR 2011

C.P.A. Yola Astudillo Ortíz