

Ingeniero Comercial .CPA

Manuel Villamarin Zavala

Auditor Independiente- SC- RNAE- 2-298

QUALIDENTAL S.A.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18
(04)2233272- celular 0990148777
E-MAIL : estucoa @ Hotmail. es

MANUEL VILLAMARIN ZAVALA

Ingeniero Comercial- Contador Publico

Auditor Externo SCRNAE-2-298

QUALIDENTAL S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

E INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Alborada 12 etapa manzana 24 villa 18

(04) 2233272 celular 0990148777

Email; estucoa@hotmail.es

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A La Junta General de Accionistas
QUALIDENTAL S.A.
Guayaquil, Ecuador

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados de Situación Financiera de **QUALIDENTAL S.A.** al 31 de Diciembre de 2018 y los estados conexos de resultados, Flujos de efectivo y evolución del patrimonio de la empresa por el periodo terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre este estado financiero basados en nuestra auditoría. .

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) Esta responsabilidad incluye, el diseño, la implementación, y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contengan errores importantes causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias..

Responsabilidad del Auditor

Nuestra responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra Auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría y aseguramiento, (NIAA), las cuales requieren se cumplan con requerimientos éticos, planificación y realizar una auditoría para obtener una certeza razonable de si los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor incluyendo la evaluación de riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría

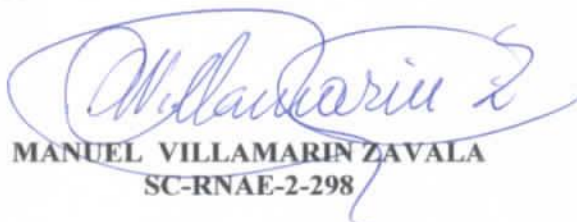
de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye la evaluación que los principios de contabilidad aplicados son apropiados y que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros anteriormente referidos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **QUALIDENTAL S.A.** al 31 de Diciembre de 2018 y los resultados de sus operaciones por el periodo terminado en esa fecha de conformidad con normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la superintendencia de compañías del Ecuador.

OTROS REQUISITOS LEGALES

Nuestra opinión sobre información financiera suplementaria y cumplimiento de obligaciones tributarias de la compañía como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2018 de **QUALIDENTAL S.A.** Este será emitido por separado.



MANUEL VILLAMARIN ZAVALA
SC-RNAE-2-298

Guayaquil, MARZO 29 del 2019

QUALIDENTAL S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

<u>ACTIVO</u>		<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
ACTIVO CORRIENTE		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	A	166.010.82
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	B	1.935.262.03
INVENTARIO		12.712.32
OTROS ACTIVOS		<u>7.537.77</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		2.121.522.94
ACTIVOS NO CORRIENTE		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	C	249.625.60
OTROS ACTIVOS		<u>14.756.48</u>
		264.382.08
TOTAL GENERAL DE ACTIVOS		US\$ 2.385.905.02

<u>PASIVO- PATRIMONIO</u>		<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
ACREDORES COMERCIALES Y/O CTAS.POR PAGAR	D	1.212.803.29
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	E	<u>261.112.14</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1.473.915.43
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
OTRAS OBLIGACIONES NO CORRIENTE	E	57.408.08
<u>PATRIMONIO NETO</u>	F	
CAPITAL SOCIAL		800.00
RESERVA LEGAL		39.278.02
RESULTADO ANTERIOR		733.874.29
RESULTADO EJERCICIO 2018		<u>80.629.20</u>
TOTAL PATRIMONIO		854.581.51
TOTAL PASIVO- PATRIMONIO		US \$ 2.385.905.02

QUALIDENTAL S.A.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

	EXPRESADO EN DOLARES	%
INGRESOS		
ACTIVIDADES ORDINARIAS	5.329.041.16	100
COSTO DE VENTAS	< 3.413.048.38 >	
UTILIDAD BRUTA	1.915.992.78	35.95
 EGRESOS		
ADMINISTRACION	< 1.523.213.66 >	
GASTOS FINANCIEROS	< 3.103.36 >	
	389.675.76	
OTROS INGRESOS(EGRESOS)	< 171.321.43 >	
RESULTADO DEL EJERCICIO	218.354.33	
 MENOS :		
PARTICIPACION TRABAJADORES	< 32.753.15 >	
IMPUESTO A LA RENTA	< 112.027.45 >	
IMPUESTOS DIFERIDOS	<u>7.055.47</u>	
 UTILIDAD DEL EJERCICIO	80.629.20	1.51

QUALIDENTAL S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares)

EFFECTIVO RECIBIDO ACTIVIDADES OPERATIVAS	
Efectivo recibido de clientes	5.441.553.34
Efectivo pagado a Proveedores- empleados	< 4.860.350.54>
Otros gastos operativos	< 189.888.60>
EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>391.314.20</u>
EFFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Abono prestamos bancario	< 6.906.52>
Pago Dividendos	< 237.041.84>
EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>< 243.948.36></u>
EFFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION	
Otros ingresos	120.103.03
Adquisición propiedad planta y equipo	< 119.613.25>
EFFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE INVERSION	<u>489.78</u>
AUMENTO DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	147.855.62
EFFECTIVO INICIAL DEL PERIODO	<u>18.155.20</u>
EFFECTIVO FINAL DEL PERIODO	166.010.82

QUALIDENTAL S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

(EXPRESADO EN DOLARES)

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>RESULTDO ACUMULADOS</u>	<u>RESULTADO EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
SALDO AL 31-12-2017	800	39.278		146.511	186.589
AJUSTES			733.874		733.874
TRANSFERENCIAS			146.511	< 146.511 >	
PAGOS-DIVIDENDOS			< 146.511 >		< 146.511 >
RESULTADOS				80.629	80.629
SALDO AL 31-12-2018	800	39.278	733.874	80.629	854.581

POLITICAS CONTABLES SEGÚN NORMAS INTERNACIONALERS DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

QUALIDENTAL S.A.- La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, el 10 de MAYO de 2013 , e inscrita en el registro mercantil del Cantón Guayaquil el 30 de MAYO del 2013, con un capital Autorizado de US \$ 1.600.00; y un capital suscrito de US \$ 800.00 ; dividido en 800 acciones a un valor nominal de US \$ 1.00 cada una , La empresa tiene como objeto principal dedicarse a las actividades de Consulta y tratamiento por médicos y a toda clase de actos comerciales relacionados con su objeto.

1. BASES DE PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de información Financiera para pequeñas y Medianas entidades (NIIF para las Pymes) similares a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) de las que se derivan .

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes)

La Superintendencia de Compañías mediante Resolución , 08.G.DSC.010 emitida el 20 de Noviembre del 2008 se estableció la obligatoriedad de aplicar las NIIF para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Dicha adopción para las compañías clasificadas como Pymes será efectiva para los estados financieros que se elaboren a partir del 01 de Enero del 2012..

BASES DE PRESENTACION

Toda la información es presentada en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía y de curso legal y unidad de cuenta del Ecuador

2.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD

Las principales políticas y bases contables que a continuación se mencionan han sido aplicadas por la compañía en la preparación de los estados financieros.

- **EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO**

Incluye el efectivo disponible, depósitos en bancos netos,

- **FLUJOS DE EFFECTIVO**

La compañía para propósitos de presentación del estado de flujo de efectivo ha definido como efectivo, el saldo del disponible de caja y bancos

- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

La mayoría de los servicios son realizados bajo condiciones de crédito normal y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses.

La estimación para perdidas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar representa la mejor estimación de la gerencia sobre las perdidas que podrían incurrirse, durante el presente ejercicio la compañía ha estimado no efectuar ningún tipo de provisión que lo amerite.

- **PROVISIONES CUENTAS INCOBRABLES-**

La compañía a la fecha No ha considerado efectuar ningún tipo de provisión sobre cuentas Incobrables mantiene la provisión registrada en 2017.

- **INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2018, el inventario está constituido por materiales de odontología, materiales de medicina general medicamentos y otros, los mismos que asciende a la suma de US \$ 12.712.32

- **PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS.-**

Los elementos del activo fijo incluidos en las propiedades planta y equipos están registradas al costo de adquisición menos la correspondiente depreciación acumulada. (NOTA C)

Durante este periodo la compañía ha hecho adquisición de Equipo de cómputo, Así como ha destinado a construcciones en curso

La depreciación de la propiedad y equipo se la ha venido calculando utilizando el método de línea recta de acuerdo a la vida útil estimada de los activos relacionados.

- **PROVISIONES**

Las provisiones se registran para las obligaciones presentes (sean legales o implícitas) que surgen de un suceso pasado , cuya liquidación es probable que suponga una salida de recursos y se puede hacer una estimación fiable del importe de la obligación.

- **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluye las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago de participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados etc.los cuales a la fecha ascienden a la suma de US\$ 261.112.14 (NOTA E)

- **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

En este rubro se incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para su cancelación la entidad espera desprenderse de recursos que van a generar beneficios económicos. En esta cuenta se van a registrar las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal del negocio que serán valoradas por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones que han sido contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar serán realizadas de manera parcial o total cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

- **BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Beneficios Post- empleo :

El código del trabajo de la Republica del Ecuador, establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

Dicho código además establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine, el empleador deberá reconocer al empleado una bonificación por desahucio equivalente al 25 % de su ultimo salario multiplicado por el numero de años de servicio.

Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de decimo tercer sueldo. Decimo cuarto sueldo, fondos de reservas, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado.

PROVISIONES POR JUBILACION

Durante este periodo la compañía **QUALIDENTAL S.A.** registra como provisión por jubilación patronal y desahucio la suma de US \$ 57.408.08, sobre cálculos actuariales de Jubilación a la cual tienen derecho los trabajadores de acuerdo al código de Trabajo.

PARTICIPACION DE LOS EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga lo correspondiente al 15 % de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el código de Trabajo de la Republica del Ecuador

IMPUESTO A LA RENTA.-

La provisión de impuesto a la renta se calcula mediante la tasa vigente de impuesto del 25 % aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga.

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

De acuerdo a disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US \$ 15 MILLONES, están obligados a presentar el estudio de transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la compañía con partes relacionadas durante el período 2018, no supera el importe acumulado mencionado.

INGRESOS.-

Son reconocidos en resultados por la emisión de facturas a clientes. Generada por prestación de servicios ocurrida dentro del período.

EGRESOS

Representan los gastos incurridos en el desarrollo de las actividades de la empresa.

3 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEGUN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA PYMES)

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

A) EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Al 31 de Diciembre de 2018 este grupo se presenta de la siguiente manera:

	EXPRESADO EN DOLARES
CAJA CHICA	295.30

BANCOS	
PICHINCHA	112.433.23
PRODUBANCO	43.389.70
INTERNACIONAL	9.892.59
	165.715.52

TOTAL EFFECTIVO Y EQUIV.EFFECTIVO US\$ 166.010.82

B) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre de 2018 Las inversiones se presentan de la siguiente manera:

	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
CLIENTES	910.96
COMPÑIAS RELACIONADAS	85.385.30
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	<u>2.032.181.53</u>
	2.118.477.79
(-) PROVISION CTAS. INCOBRABLES	<u>< 183.215.76 ></u>
	US\$ 1.935.262.03

C) PROPIEDADES – PLANTA Y EQUIPOS

Al 31 de Diciembre del 2018 El detalle y movimiento de las propiedades de la empresa se presentan de la Siguiente manera:

<u>COSTO</u>	<u>Saldo al 31- Dicbr-2017</u>	<u>Adiciones- Transferencia</u>	<u>Saldo al 31- Dicbr-2018</u>
CONSTRU. EN CURSO		116.728	116.728
MUEBLES Y ENSERES	84.624		84.624
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	129.032		129.032
EQUIPO COMPUTAC.	103.731	2.885	106.616
VEHICULOS	<u>32.581</u>		<u>32.581</u>
	349.968	119.613	469.581
DEPRECIACION ACUMULADA	<u>< 187.879 ></u>	<u>< 32.077 ></u>	<u>< 219.956 ></u>
SALDO NETO	162.089	87.536	249.625

La vida útil estimada de los activos fijos es como sigue

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>	<u>%</u>
MUEBLES Y ENSERES	10	10
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10	10
EQUIPO COMPUTACION	3	33
VEHICULOS	5	20

D) ACREDORES COMERCIALES Y/O CTAS.POR PAGAR

AL 31 de Diciembre del 2018, este grupo presenta de la siguiente manera :

	<u>EXPRESADO EN</u> <u>DOLARES</u>
PROVEEDORES	768.784.02
DIVIDENDOS POR PAGAR	54.044.22
OTROS NO RELACIONADOS	386.881.29
IMPUESTO A LA RENTA	<u>3.093.76</u>
	US\$1.212.803.29

E) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre del 2018 este grupo presenta de la siguiente manera:

<u>CORRIENTE</u>	<u>EXPRESADO EN DOLARES</u>
PARTICIPACION TRABAJADORES	32.753.15
OBLIGACIONES IESS	37.047.72
BENEFICIOS EMPLEADOS	<u>191.311.27</u>
	261.112.14
 <u>NO CORRIENTE</u>	
JUBILACION -DESAHUCIO	57.408.08

F) PATRIMONIO -NETO

El Capital social de **QUALIDENTAL S.A.** Se presenta de la siguiente manera :

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>VALOR</u>	<u>%</u>
JALKER S.A.	94	12
FERITTCORP S.A.	186	<u>23</u>
SILVERPLAST S.A.	187	23
ULTRAFERT S.A.	93	12
ESPINEL SCHOTEL MARCOS	80	10
NICHOLLS CALDERON ANDREA	80	10
NICHOLLS CALDERON JUAN C.	<u>80</u>	<u>10</u>
	800	100

ASPECTOS FISCALES - TRIBUTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2018 la compañía , ha presentado sus declaraciones mensuales de impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente, así como ha presentado su declaración de Impuesto a la Renta por el ejercicio – 2018

De acuerdo a nuestra legislación fiscal, los impuestos no pueden considerarse definitivamente liquidados hasta que las declaraciones presentadas hayan sido inspeccionadas por la administración tributaria o haya transcurrido el plazo de prescripción . En consecuencia pudieran existir contingencias fiscales cuya cuantificación objetiva no nos resulta posible establecer con criterios racionales con los datos que disponemos.

ASPECTOS JUDICIALES

No se pudo determinar a la fecha de esta auditoria por parte de la administración la existencia de juicios pendientes laborales en contra de la Compañía.

EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y a la fecha de emisión y entrega de este informe, no tenemos conocimiento de eventos que a criterio de la administración de la compañía, pudieran tener efecto significativo sobre los mencionados estados financieros y que no se hayan revelado.