

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Descripción del Negocio, Objeto Social

QUALIDENTAL S.A., fue constituida el 10 de Mayo del 2015 y aprobado por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC.IJ.DJC.G.13.002936 de fecha 17 de Mayo del 2013 e inscrita en Registro Mercantil con Número 10.421 con fecha 30 de Mayo del 2013.

Su objeto social principal, es la prestación de servicios médicos y/u odontológicos ambulatorios y afines.

Declaración de cumplimiento.

Con fecha 4 de septiembre del 2006, Registro Oficial N° 348, la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución N° SC.Q.ICI.004, resuelve adoptar las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF y dispone que las referidas Normas sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009. Esta disposición ha sido ratificada, mediante Registro Oficial N° 378 SP del 10 de julio del 2008, Resolución N° ADM 08199. Mediante Registro Oficial N° 498 del 31 de diciembre del 2008, Resolución N° 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, se decide prorrogar la fecha de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF, para lo cual se establece un cronograma que va a partir del 1 de enero del 2010 al 1 de enero del 2012. Mediante Registro oficial No. 566 del 28 de Octubre del 2011, Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 la Superintendencia de Compañías dispone que tipo de empresas pueden aplicar la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES)

Con estos lineamientos; los estados financieros se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Resumen de las principales políticas de contabilidad

Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares (US\$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda de curso legal del país.

Uso de Estimaciones y Supuestos

La información sobre supuestos e Incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero, se incluye en las siguientes notas:

▪ **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El rubro corresponde al efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos altamente líquidos y las inversiones temporales por los excedentes de efectivo con vencimiento de tres meses o menos.

▪ **Inventarios**

Los inventarios de suministros y materiales son presentados al costo de adquisición. Son valuados al costo promedio ponderado.

▪ **Propiedades, Planta y Equipo**

Se presentan al costo histórico, menos la depreciación acumulada.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del período, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada.

Las tasas de depreciación anual de las propiedades, planta y equipo son las siguientes:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Muebles y enseres	10%
Equipos médicos	10%
Equipos de computación	33%
Vehículo	20%

Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del período.

▪ **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, legal o implícita como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

➤ **Beneficios a empleados**

Participación a trabajadores.- La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con disposiciones legales.

▪ **Provisión para Impuesto a la Renta**

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Están exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales.

▪ **Reserva Legal**

De acuerdo con la Ley de compañías, un valor equivalente al 10% de la utilidad líquida anual debe apropiarse para constituir la reserva legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas.

▪ **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

➤ **Venta de servicios.-** Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la prestación de servicios médicos; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

▪ **Costos y Gastos**

Los costos de los servicios prestados se determinan en base al costo incurrido por cada paciente atendido. Los gastos se registran al costo histórico.

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

▪ **Activos financieros**

➤ **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-** Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, están presentadas netas de provisión para cuentas dudosas, la cual es estimada de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, considerando, entre otros factores, la antigüedad de los saldos pendientes de cobro y sus posibilidades de ser recuperados y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementan más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos

pendientes de cobro, de modo que su valor tenga un nivel que la Gerencia estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del estado de situación financiera.

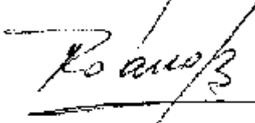
- **Pasivos financieros.**- Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.
- **Deuda.**- Está representada por pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.
- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**-

El período de pago a proveedores es de 90 días promedio.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pactados.


QUALIDENTAL S.A.
RUC.: 0992819189001

QUALIDENTAL S.A.
RUC.: 0992819189001



NOTAS ESPECÍFICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODO 2015

- **Efectivo y equivalentes de efectivo.**

Conformado por:

	2014	2015
Caja chica	250.00	350.00
Bancos nacionales	595,870.05	30,052.36
Total	596,120.05	30,402.36

- **Cuentas por Cobrar**

Conformado por:

	2014	2015
Cientes (1)	-	2,096,113.17
Funcionarios y empleados	2,530.92	2,225.72
Compañías relacionadas (2)	600.00	113,521.67
Otras cuentas por cobrar	-	2,850.00
Total	3,130.92	2,214,710.56

(1) Corresponde a saldos mantenidos con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad social por servicios brindados a pacientes en los meses de Marzo; Julio; Septiembre; Octubre; Noviembre y Diciembre reconocidos por esta institución para facturación y pago.

(2) Corresponde principalmente a saldos mantenidos con la compañía Gemadent S.A. por pagos realizados por Qualidental S.A. en calidad de intermediario por adquisiciones y adecuaciones de local.

- **Inventarios.**

Conformado por:

	2014	2015
Materiales médicos y odontológicos	8,299.17	5,390.66
Materiales Laboratorio (1)	15,493.81	31,046.85
Total	23,792.98	36,437.51

(1) Corresponde a reactivos y otros insumos de laboratorio para la elaboración de las pruebas a pacientes de la clínica. Adquiridos principalmente con los proveedores Simed S.A. y Medilabor.

▪ **Servicios y otros pagos anticipados.**

Conformado por:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Anticipos a contratistas y proveedores. (1)	5,973.46	7,422.41
Primas de seguro pagados por anticipado	-	5,425.50
Total	<u>5,973.46</u>	<u>12,847.91</u>

(1) Incluye principalmente US\$ 7,172.40 entregados a la compañía Lifashion S.A., por elaboración de uniformes corporativos.

▪ **Propiedades, planta y equipo**

Conformado por:

2014

	<u>COSTO</u>	<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u>	<u>NETO</u>
Muebles y Enseres	80,296.55	(8,068.09)	72,228.46
Maquinarias y Equipos	73,909.64	(5,838.50)	68,071.14
Equipos de Computación	86,833.05	(18,066.40)	68,766.65
TOTALES	<u>241,039.24</u>	<u>(31,972.99)</u>	<u>209,066.25</u>

2015

	<u>COSTO</u>	<u>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</u>	<u>NETO</u>
		<u>US\$</u>	
Muebles y enseres	87,831.07	(8,445.67)	79,385.40
Maquinarias y equipos	135,584.79	(9,571.26)	126,013.53
Equipo de computación	104,922.45	(31,964.75)	72,957.70
Vehículos	32,580.62	(3,258.06)	29,322.56
TOTALES	<u>360,918.93</u>	<u>(53,239.74)</u>	<u>307,679.19</u>

El movimiento de Propiedad, planta y equipo en el período fue como sigue:

COSTO	2014	2015
Saldo inicial	121,311.89	241,039.24
Adiciones	119,727.35	119,879.69
Saldo final	<u>241,039.24</u>	<u>360,918.93</u>

DEPRECIACIÓN ACUMULADA

Saldo inicial	2,816.02	31,972.99
Adiciones	29,156.97	53,239.74
Saldo final	<u>31,972.99</u>	<u>85,212.73</u>

▪ **Otros Activos**

Conformado por:

	2014	2015
Depósitos en garantía (1)	3,730	7,701
Total	<u>3,730</u>	<u>7,701</u>

- (3) Corresponde al depósito en garantía entregado a Pica Plásticos Industriales por el alquiler de oficinas.

▪ **Cuentas por Pagar**

Conformado por:

	2014	2015
Proveedores locales (1)	155,985.45	1,190,726.73
Obligaciones Financieras corrientes	-	25,698.77
Corpei Capital (2)	-	196,126.22
Obligaciones con el IESS	12,645.73	39,257.70
Impuestos fiscales por pagar	31,004.68	10,761.09
Impuesto a la renta por pagar	15,774.65	52,736.70
Liquidaciones laborales	8,145.49	-
Compañías relacionadas (3)	-	200,000.00
Dividendos por pagar	-	41,600.05
Total	<u>223,556.00</u>	<u>1,756,907.26</u>

- (1) Incluye principalmente los saldos por \$ 79,0377.72 a Difare S.A., por compra de medicinas para los pacientes de la clínica; \$ 58,775.76 a Pica Plásticos Industriales C.A.; por arriendos de locales comerciales; \$ 47,239.77 a Simed S.A. por compras de reactivos para laboratorio clínico; \$ 30,345.21 a Veinsuodon S.A. por compra de materiales e insumos médicos y odontológicos; \$ 26,656.33 a Medllabor S.A. por compra de suministros para laboratorio clínico; entre otros menores.

- (2) Corresponde a operación de factoring mantenidas con Fideicomiso Corpei Capital por monto total de \$ 209,474.76 emitido en Noviembre 10 del 2015 con vencimiento a 64 meses e interés del 12%.
- (3) Corresponde a préstamos para capital de trabajo recibidos por la compañía Machaladent S.A.

- **Pasivos Acumulados corrientes**

Conformado por:

	<u>2014</u>	<u>2015</u>
Beneficios sociales (1)	83,255.39	141,036.46
Participación trabajadores	89,120.16	118,206.67
Total	<u>172,375.55</u>	<u>259,243.13</u>

- (1) Corresponde a los beneficios de por ley. (XIII Remuneración; XIV Remuneración; Fondos de Reserva y Vacaciones).

- **Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2014 el capital ascendía a US\$ 800.00 constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas a un valor de US\$ 1,00 c/u.

- **Reserva Legal**

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía.

Al 31 de Diciembre del 2014 la compañía apropió el valor de US\$ 39.338,11 correspondientes al ejercicio del 2014.

- **Resultados acumulados.**

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, aumento de capital y ciertos pagos, tales como reliquidación de impuestos, etc.