

**RECOR DENTAL Y QUIMEDIC S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**A. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

RECOR DENTAL Y QUIMEDIC S. A. – La Compañía fue constituida en Cuenca el 28 de octubre del 1980 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 20, el 26 de enero de 1981. Su actividad principal es venta al por mayor de equipo médico.

El último incremento de capital fue el 18 de diciembre del 2009, escrituras realizadas en la Notaría Segunda del Cantón Cuenca e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 782, el 23 de diciembre del 2009.

Con trámite No. 17582 y resolución SCV.IRC.14.00781 con fecha de 30 de diciembre del 2014 fue inscrita en el Registro Mercantil como Recor Dental S. A.

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

Bases de presentación.- Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NEC'S, disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario interno, su reglamento de aplicación, normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías.

Los Estados Financieros se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (US\$) moneda adoptada por la República del Ecuador.

Cajas y sus equivalentes.- Representa el efectivo disponible y saldos en bancos.

Cuentas por cobrar.- Ha sido valuadas a su valor nominal. Las cuentas por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Valuación de Existencias.- Al costo de adquisición que no excede a los correspondientes valores netos de realización. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

Valuación de Bienes e instalaciones.- Están registrados al costo de adquisición o valor ajustado según NEC 17, son depreciados de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario. Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

Activos	Tasas
Edificios y mejoras	5,00%
Maquinaria y equipo	10,00%
Muebles, enseres y equipo de oficina	10,00%
Vehículos	20,00%
Equipos de procesamiento de datos	33,33%

El mantenimiento de los activos es registrado con cargo a resultados.

Ingresos.- Corresponden a ingresos obtenidos por la venta de productos, los ingresos son registrados en base al método devengado.

Provisión participación trabajadores.- De acuerdo con disposición del código de Trabajo, la Compañía distribuye entre sus trabajadores el 15% de utilidades antes del impuesto a la renta.

Provisión Impuestos a la renta.- Está constituida de acuerdo con disposiciones legales a la tasa del 28% para impuesto a la renta para el año 2018.

Partes relacionadas.- Para su conocimiento, la Compañía considera lo establecido en el artículo 4 del Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno.

Moneda extranjera.- Los activos y pasivos en moneda extranjera están registrados al tipo de cambio apropiado vigente a la fecha del estado de situación financiera. Las diferencias en cambio originadas por ajustes y cancelaciones de activos y pasivos denominados en moneda extranjera son registradas completamente afectando a los resultados del año.

## **B. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Un resumen de caja y sus equivalentes es como sigue:

Caja	51.780,60
Bancos	452.878,30
Inversiones	<u>630.375,32</u>
	1.135.034,22

Bancos al 31 de diciembre del 2018 comprende un saldo en bancos del exterior por \$13.894,60

## **C. CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de cuentas por cobrar, es como sigue:

Cuentas y documentos por cobrar (1)	4.417.483,27
Compañías relacionadas (2)	1.000,00
Préstamos y anticipos al personal	60.254,04
Otras cuentas por cobrar	2.416,61
Fondos de garantía	5.960,00
Préstamos (3)	281.222,41
Otras cuentas por cobrar	<u>176.288,20</u>
Subtotal	4.944.624,53
Menos provisión para cuentas incobrables (4)	(47.922,33)
Total	4.896.702,20

(1) La antigüedad de cartera de las cuentas y documentos por cobrar del año 2018 es la siguiente:

Créditos por vencer	2.834.123,56
Vencimientos menores a 30 días	512.512,18
Vencimientos entre 31 y 60 días	133.361,16
Vencimientos entre 61 y 90 días	232.735,60
Vencimientos mayores a 90 días	<u>560.759,70</u>
Tarjetas de crédito	48.654,88
Documentos	<u>95.336,19</u>
Total	4.417.483,27

(2) A diciembre 31 del 2018, comprende: Alvasem Cía. Ltda. \$1.000,00.

(3) Corresponden a valores cancelados por la empresa Recor Dental y Quimedic S. A. para la construcción del edificio ubicado en la Luis Moreno Mora en donde funcionan las instalaciones de la Empresa, de acuerdo firmado entre las partes

(4) Durante el año 2018, se consideró provisión para cuentas incobrables:

Saldo inicial, enero 1	34.391,06
Meños: descargo	3.045,01
Más: provisión	<u>16.576,28</u>
Saldo final, diciembre 31	47.922,33

#### D. EXISTENCIAS

Un resumen de las existencias, es como sigue:

Inventario Cuenca	4.207.972,72
Inventario Cuenca Bolívar	124.279,64
Inventario Cuenca Ferias	18.126,92
Inventario Gye Ferias	907,78
Inventario San Gregorio	115.327,68
Inventario Santa María	609.572,72
Inventario Guayaquil 2	179.665,48
Inventario UIO Ferias	29.595,99
Inventario Guayaquil 3	30.141,22
Mercaderías en tránsito	53.104,50
Importaciones en tránsito	<u>1.564.427,55</u>
Total	6.933.122,20

Los inventarios están a nombre de la Compañía y no están entregados en garantía, fueron dados de baja mediante escritura pública de declaración juramentada No. 20180101012P06183 por el valor de \$377.200,81 por mercadería obsoleta.

#### E. PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de pagos anticipados es como sigue:

Impuesto retenido por clientes	131.932,27
--------------------------------	------------

Anticipo impuesto a la renta	27.471,52
Anticipo a Proveedores Nacionales	70.294,48
Anticipo a Proveedores Extranjeros (1)	373.133,45
Seguros anticipados	<u>8.979,76</u>
Total	611.811,48

(1) El detalle de los anticipos es de acuerdo al siguiente detalle:

PROVEEDOR	VALOR
3R INDUSTRIA E COMERCIO LTDA	16375,8
AGS EQUIPAMIENTOS S.A	24625
ARCTIKO	17048,45
BIONEER	16.411,19
BIOSTEP GMBH	11.731,26
DFV COMERCIAL E INDUSTRIAL LTDA.	11000
ERBA LACHEMA S.R.O.	24468,56
ESPECIALIDADES MEDICAS MYR, S.L.	27810,48
GEMMY INDUSTRIAL CORP.	12.975,00
JIANGSU DYNAMIC MEDICAL TECHNOLOGY	65892
LINKAM SCIENTIFIC INSTRUMENTS LTD	17.418,66
MAXTER GLOVE MANUFACTURING SDN BHD	67.074,00
TUTTNAUER	28.920,54
VARIOS	<u>31.382,51</u>
	<u>373.133,45</u>

#### F. BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Cuenta	Saldo Libros Al, 01-ene-2018	Adiciones	Ventas	Saldo Libros Al, 31-Dic- 2018
<b>TANGIBLES</b>				
Costo Terrenos	419.627	0	0	419.627
Edificios	175.961	0	0	175.961
Costo Maquinaria y Equipo	15.181	839	0	16.020
Costo Muebles y Enseres	179.789	7.808	0	187.597
Costo Equipos de Oficina	34.743	0	0	34.743
Costo Equipo de Computación	101.375	15.661	0	117.036
Costo Vehículos	218.012	94.582	(50.793)	261.801
Costo Equipos Comodato	0	496.738	(34.702)	462.036
<b>Subtotal</b>	<b>1.144.688</b>	<b>615.628</b>	<b>(85.495)</b>	<b>1.674.821</b>
<b>INTANGIBLES</b>				
Sitio Web	5.280	0	0	5.280
<b>Total Bienes</b>	<b>1.149.968</b>	<b>615.628</b>	<b>(85.495)</b>	<b>1.680.101</b>

(-) Dep. Acum. Total	(403.165)	(108.584)	31.919	(479.830)
(-) Amortizaciones Acum.	(3.205)	(1.045)	0	(4.250)
<b>Bienes e Instalaciones Neto</b>	<b><u>743.598</u></b>	<b><u>505.999</u></b>	<b><u>(53.576)</u></b>	<b><u>1.196.021</u></b>

El inmueble ubicado en la calle Bolívar y Hermano Miguel está garantizando obligaciones mediante la emisión de pólizas de la Confianza Compañía de Seguros y Reaseguros S.A.

El inmueble ubicado en la Calle Vieja 10-73 entre Elia Liut y Las Carretas, se encuentra garantizando el préstamo concedido por el Banco Pichincha C.A.

#### G. PROVEEDORES

Un resumen de la cuenta proveedores, es como sigue:

Proveedores Nacionales (1)	1.568.426,43
Proveedores del Exterior	<u>1.457.529,34</u>
Total	3.025.955,77

(1) Al 31 de diciembre del 2018 se incluyen deudas a las Compañías Relacionadas Dipromédico S.A. por \$ 954.438,66 y Electro Med Cía. Ltda. por \$290.716,58

#### H. DOCUMENTOS POR PAGAR A BANCOS

Un resumen de los documentos por pagar a bancos es como sigue:

Bancos Extranjeros (1)	1.065.493,31
	<u>1.065.493,31</u>

(1) El detalle de créditos concedidos por instituciones financieras extranjeras es de acuerdo con el siguiente detalle:

Crédito Nro.	Institución	Monto Original	Plazo Días	Tasa	Fecha Emisión	Fecha Vencimiento	Saldo 31-Dic-17	Prov. Intereses
318122	Pichincha C.A. Miami	324.000	360	5,00%	16/3/2017	18/3/2019	181.132	7.169,84
318150	Pichincha C.A. Miami	100.000	369	5,00%	16/5/2017	20/5/2019	100.000	3.111,12
317032	Pichincha C.A. Miami	150.000	369	5,00%	16/5/2017	20/5/2019	150.000	4.666,68
317032	Pichincha C.A. Miami	600.000	540	5,00%	16/5/2017	30/10/2019	600.000	19.416,67
		<u>1.398.000</u>					<u>1.031.132</u>	<u>34.364,31</u>

Los créditos con el Banco del Pichincha C. A. están garantizados con el patrimonio de los accionistas de la Empresa.

## **H. CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar para el período está conformado por el siguiente detalle:

<b>Nombres</b>	<b>Saldo al 31-Dic-18</b>
ELECTRO MED CIA LTDA	6,01
EMPLEADOS RECOR DENTAL	1215,49
ALMEDICAL CENTER	17,61
JORGE LUIS ROSERO CASTRO	1000,00
DR. BARRISONTE MENESES FLORENTINO	16,17
ETAPA	143,86
NYG REPRESENTACIONES	3,00
TARJETA DINERS	85,14
<b>Total</b>	<b><u>2.487,28</u></b>

## **I. OBLIGACIONES PATRONALES**

Al 31 de diciembre del 2018 se presentan como sigue:

Beneficios sociales (1)	110.215,91
Sueldos por pagar	119.315,64
Participación trabajadores	325.374,63
Jubilación patronal	24.737,82
IESS por pagar	<u>34.634,10</u>
Total	614.278,10

(1) El movimiento de los beneficios sociales al 31 de diciembre del año 2018 fue como sigue:

Vacaciones	82.694,90
Décimo Tercer sueldo	12.912,40
Décimo Cuarto sueldo	13.370,07
Fondos de reserva	<u>12.138,54</u>
Total	110.215,91

## **J. ANTICIPOS DE CLIENTES**

Al 31 de diciembre del 2018, se presentan como sigue:

Clientes Cuenca	406.773,60
Clientes Cuenca Bolivar	6.837,46
Clientes Guayaquil	316,47
Clientes Guayaquil 3	183,63
Clientes San Gregorio	7.050,13

Cientes Santa María	231.477,63
Cientes Guayaquil 2	<u>16.298,07</u>
Total	668.936,99

#### K. OTROS PASIVOS

Al 31 de diciembre del 2018 están conformados como sigue:

Intereses por pagar	34.364,31
Otros	<u>126.335,28</u>
Total	160.699,59

#### L. IMPUESTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 están conformados como sigue:

Impuesto a la renta por pagar	534.120,62
IVA por pagar	180.000,00
Impuestos varios por pagar	<u>248.496,71</u>
	962.617,33

#### M. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social de la Compañía es de \$1.239.332,00 dividido en un millón doscientas treinta y nueve mil trescientos treinta y dos participaciones, iguales, acumulativas e indivisibles, de un dólar cada una.

El capital social está formado así:

Socios	%	2017
Dr. Manuel Alvarado S.	5,00	61.966,00
Dr. Marco Alvarado S.	5,00	61.966,00
ORATECH S.A.	<u>90,00</u>	<u>1.115.400,00</u>
Total	100,00	1.239.332,00

#### N. RESERVAS

Al 31 de diciembre del 2018 están conformados por:

Reserva legal	376.519,82
---------------	------------

Reserva Legal.- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

#### **O. UTILIDADES RETENIDAS**

Al 31 de diciembre del 2018 son:

Utilidades años anteriores	4.637.199,96
Utilidades año 2018	<u>2.169.164,20</u>
	6.806.364,16

#### **P. VENTAS**

El origen de las ventas y sus acumulaciones durante el año 2018 fue como sigue:

Ventas Cuenca	10.359.508,27
Ventas Quito	3.044.594,91
Ventas Guayaquil	<u>1.931.138,36</u>
Total	15.335.241,54

#### **Q. COSTO DE VENTAS**

Durante el año 2018 fueron causados como sigue:

Costo de Ventas Cuenca	6.824.587,06
Costo de Ventas Guayaquil	1.002.465,75
Costo de Ventas Quito	<u>1.836.350,08</u>
Total	9.663.402,89

#### **R. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS**

	Cuenca	Santa María	San Gregorio	Guayaquil	Guayaquil 2	Quit o Ferias	Guayaquil Ferias	Cuenca Ferias	Total
Sueldos y Salarios	385.511	184.058	26.192	-	172.535	-	-	-	768.296
Honorarios e Indemnizaciones	64.720	2.707	43	-	29.766	-	-	-	97.236
Gastos de Representación y Gestión	12.974	3.194	111	2	2.776	-	-	-	19.057
Comisiones	209.007	106.788	10.928	-	89.639	-	-	-	416.362
Depreciaciones y Amortiz (Nota H)	78.706	8.959	415	-	21.550	-	-	-	109.630
Correspondencia, Fletes	82.787	18.726	8.009	-	7.451	-	-	-	116.973
Impuestos a la Salida de Divisas	326	-	-	-	-	-	-	-	326
Mantenimiento	212.311	72.415	1.699	320	95.837	-	-	-	382.582
Diferencial Cambiario	12.484	-	-	-	-	-	-	-	12.484
Gasto IVA Proporcional y Ret. Asumidas	10.712	-	-	-	-	-	-	-	10.712
Multas, Tasas y Contribuciones	35.709	11.899	2.769	-	12.658	-	-	-	63.035
Servicios Básicos	27.700	5.378	2.205	-	10.083	-	-	-	45.366
Gastos no Deducibles	9.248	1.507	186	4	2.161	-	-	-	13.106
Gastos de Viaje	36.965	23.571	622	-	10.112	-	-	-	71.270
Otros	121.948	13.031	1.883	46	16.149	258	-	-	153.315
Gastos de Importación	2.320	-	-	-	-	-	-	-	2.320
Publicidad y Promociones	12.333	1.960	2.360	504	1.360	18.136	3.500	446	40.599
Aporte Patronal	74.809	35.728	4.635	34	32.960	-	-	-	148.166
Gastos Financieros y Bancarios	107.228	8.164	4.524	14	10.982	271	58	-	131.241
Suministro de Oficina	24.379	6.483	444	15	5.324	-	-	-	36.645
Gastos del Personal, Capacitación	19.602	3.703	435	-	3.895	-	-	-	27.635
Fondos Reserva (Nota J)	44.438	20.337	2.992	-	18.321	-	-	-	86.088
Servicios Prestados	261.458	21.098	294	139	11.831	1.755	-	-	296.575
Seguros	35.266	-	-	-	-	-	-	-	35.266
Décimo Tercer Sueldo (Nota J)	50.505	24.794	3.179	-	22.430	-	-	-	100.908

Décimo Cuarto Sueldo (Nota J)	15.232	6.589	1.208	-	7.270	-	-	-	30.299
Gastos de Seguridad	3.700	724	303	105	1.263	-	-	-	6.095
Gastos de Combustibles y Vehículos	3.503	1.292	16	-	2.172	-	-	-	6.983
Gastos de Limpieza	1.925	671	182	-	582	-	-	-	3.360
Arriendos	112.163	9.893	1.730	1.257	50.178	-	-	-	175.221
Revisiones e Instalaciones	147.237	21.073	383	-	33.451	-	-	-	202.144
<b>Total a diciembre 31, 2018</b>	<b>2.217.206</b>	<b>614.742</b>	<b>77.747</b>	<b>2.440</b>	<b>672.736</b>	<b>20.420</b>	<b>3.558</b>	<b>446</b>	<b>3.609.295</b>

## S. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Los siguientes valores corresponden a las principales operaciones realizadas con relacionados:

Ventas a Dipromédico S. A.	347.40
Ventas a Electro Med Cía. Ltda.	<u>89.850,47</u>
Total Ventas	90.197,87

Compras a Dipromédico S. A.	813.500,70
Compras a Electro Med Cía. Ltda.	<u>591.122,55</u>
Total Compras	1.404.623,25

## T. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Mediante Resolución 1071 (R.O. No. 740 de enero 8 del 2003), el SRI, dispuso que todas las sociedades obligadas a tener auditoría externa, presentarán a sus auditores la información para que ellos emitan un informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias del ejercicio auditado, previa revisión de los anexos y cuadros referentes a información tributaria de acuerdo al instructivo y formatos proporcionados por el S.R.I. El plazo de presentación del mencionado informe es hasta el 31 de julio del 2019.

A la fecha, la empresa está preparando los anexos tributarios a las que RECOR DENTAL Y QUIMEDIC S.A., está obligado.

## U. DETERMINACION TRIBUTARIA

Hasta la fecha de conclusión de la auditoría (abril 12 de 2018), el SRI no ha realizado revisión tributaria a la Compañía, consecuentemente no existen glosas pendientes de pago ni contingencia fiscal que requiera ser provisionada.

## V. REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. 02.Q.ICI.008 del Suplemento R.O. No. 565 de abril 26 de 2002, efectuamos las siguientes revelaciones:

Saldos y transacciones con partes relacionadas.- Están reportados en notas D, F, H, K y R.

Activos, pasivos contingentes y cuentas de orden.- Al 31 de diciembre de 2018, no existen.

Janeth Llivisaca

CONTADORA

RECOR DENTAL Y QUIMEDIC S.A.