

# Inmuno Reumatología Osteoporosis S.A. Inreumi

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

### 1. INFORMACION GENERAL

Inmuno Reumatología y Osteoporosis S. A. INREUMI, fue constituida mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Guayaquil con capital 100% nacional el 10 de Junio de 1999. El objeto de la compañía es ofrecer servicios de laboratorio clínico e inmunológico. La comercialización de estos servicios se hace directamente con el paciente y eventualmente con otros laboratorios asociados.

### 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### 2.1 Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

#### 2.2. Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación.

Las Políticas contables significativas observadas por la compañía se detallan como sigue:

#### 2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos del estado de flujos de efectivo, se consideran como equivalentes de efectivo los activos financieros líquidos y depósitos a la vista y a un plazo inferior a tres meses.

#### 2.4. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. La provisión se establece cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no va a poder recuperar su valor. Esta provisión se hace siguiendo los lineamientos de las normas fiscales ecuatorianas vigentes.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 4.

#### 2.5. Inventarios

Los inventarios están valuados al costo promedio ponderado.

#### 2.6. Propiedad, planta y equipo

El importe de propiedad, planta y equipos más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración, son registrados inicialmente al costo de adquisición, hasta el 31 de diciembre del ejercicio económico en curso, en que se actualiza mediante factores derivados del valor de la depreciación.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Los valores correspondientes a mejoras, que alargan la vida útil de la propiedad, planta y equipos, siempre y cuando superen los USD 1.000,00, son capitalizados y se les efectúa la correspondiente depreciación.

#### **2.6.1. Método de depreciación. Porcentaje y valor residual**

El costo y adiciones de propiedad, planta y equipo son depreciados de acuerdo con el método de línea recta y sobre la base de los siguientes porcentajes anuales

<b>Item</b>	<b>%</b>
Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de computación	33,33%

La compañía no considera necesario establecer un valor residual de activos fijos para la determinación del cálculo de depreciación.

#### **2.7. Activos intangibles**

##### **2.7.1 Programas informáticos**

Los programas informáticos y sus aplicaciones adquiridas se capitalizan sobre la base del costo en que se ha incurrido para adquirirlas y prepararlas para su uso específico. Estos costos se amortizan durante su estimación de vida útil que es de 3 años.

Los costos de mantenimiento y gastos informáticos de utilización anual, se imputan directamente como gasto en el momento en el que se incurre en ellos.

#### **2.8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable. El valor razonable de las mismas se revela en la Nota 10.

#### **2.9. Impuestos**

En vista de que los resultados de la Compañía son negativos, no hubo cálculo de impuestos.

#### **2.10. Beneficios a trabajadores**

### **2.10.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

A la fecha de emitir los presentes estados financieros, la Compañía no ha implementado ningún plan de jubilación patronal ni tampoco por bonificación por desahucio.

### **2.11. Provisiones**

#### **2.11.1. Provisión de Beneficios Sociales**

La compañía ha provisionado los beneficios sociales que por ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo.

### **2.12. Reconocimiento de ingresos ordinarios**

Los ingresos por prestaciones de servicios se reconocen en el ejercicio contable en que se prestan los mismos, bien en forma total o en base al servicio real proporcionado, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o rebaja que la Compañía pueda otorgar.

### **2.13. Costos y Gastos**

Los mismos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

2.14. Como norma general en los estados financieros no se comparan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS**

La preparación de los presentes estados financieros, en conformidad con las NIIF, requiere que la Administración realice ciertas estimaciones basadas en la experiencia histórica y otros factores y, establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de Inmuno Reumatología y Osteoporosis S.A. INREUMI, ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

### **3.1 Deterioro de activos**

A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, la Administración analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio que los referidos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio

se realiza una estimación del importe recuperable del activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima el valor recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo. Si el importe recuperable es inferior al valor neto en libros del activo o unidad generadora de efectivo, se constituye la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia con carga a los resultados integrales.

A la fecha de cierre del ejercicio económico la Administración no ha encontrado evidencia material para reconocer pérdidas por deterioro en sus rubros de activos.

### 3.2. Provisiones para obligaciones por beneficios definidos

A la fecha del cierre de los estados financieros no se realizaron ningún tipo de provisiones por beneficios definidos.

### 3.3. Estimación de vida útil de equipos

La estimación de la vida útil y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.6.1.

### 3.4. Impuesto a la renta diferido

A la fecha del cierre del ejercicio económico no se ha realizado estimación de impuesto diferido.

### 3.5. Valuación de los instrumentos financieros

A la fecha de cierre del ejercicio económico en los estados financieros no hay instrumentos financieros que ameriten su medición.

## 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A continuación presentamos un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar:

	Diciembre 31	
	2012	2011
	(en miles de U.S.D. americanos)	
<b>Cuentas por cobrar comerciales</b>		
Clientes locales	1.938,22	6.447,37
Provisión para cuentas incobrables	<u>(1.408,19)</u>	<u>(1.355,79)</u>
Subtotal	530,03	5.091,58
Trabajadores	569,84	612,80
Otros	<u>2.080,00</u>	<u>1.800,00</u>
Total	<u>3.179,87</u>	<u>7.503,58</u>

Al 31 de diciembre del 2012, clientes locales representan saldos por cobrar por ventas de servicios de exámenes de laboratorio a pacientes y a otros laboratorios con los cuales mantenemos convenios.

#### Cambios en la provisión para cuentas incobrables

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables fueron como sigue:

	Diciembre 31	
	2012	2011
	(en miles de U.S.D. americanos)	
Saldos al inicio del año	1.355,79	1.225,04
Provisión del año	<u>52,40</u>	<u>130,75</u>
Saldo al final del año	<u>1.408,19</u>	<u>1.355,79</u>

#### 5. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

A la fecha de cierre de los estados financieros por el ejercicio económico 2012 no hay el rubro otros activos financieros.

#### 6. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	Diciembre 31	
	2012	2011
	(en miles de U.S.D. americanos)	
Reactivos rutinarios	1.167,85	1.682,97
Reactivos especiales	<u>2.656,74</u>	<u>3.948,87</u>
Total	<u>3.824,59</u>	<u>5.631,84</u>

Al 31 de diciembre del 2012:

Reactivos rutinarios y reactivos especiales, incluye todo lo que se compró en el último trimestre, tanto para realizar los exámenes de inmuno reumatología como para realizar los exámenes rutinarios.

La política de la Administración es no sobre estoquearse, puesto que este tipo de inventarios es altamente sensible al deterioro por caducidad de los mismos.

#### 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de propiedad, planta y equipo es como sigue:

	Diciembre 31	
	2012	2011

	(en miles de U.S.D. americanos)	
Costo	122.686,59	120.234,70
Depreciación acumulada	<u>( 85.577,93)</u>	<u>( 77.985,16)</u>
Total	<u>37.108,66</u>	<u>42.249,54</u>

#### Clasificación

Maquinarias y equipos	86.592,92	86.384,60
Muebles y Enseres	26.601,98	25.461,41
Equipos de Computación	<u>9.491,69</u>	<u>8.388,69</u>
Total	<u>122.686,59</u>	<u>120.234,70</u>

El movimiento de propiedad, planta y equipo fueron como sigue:

	Maquinarias y Equipos	Muebles y enseres	Equipos de computación	Total
<b>Costo</b>				
Saldos a enero 1, 2011	86.384,60	25.262,91	8.388,69	120.036,20
Adquisiciones		198,50		198,50
Activaciones				
Ventas/Bajas				
Reclasificaciones				
Transferencias				
Saldos diciembre 31,2011	86.384,60	25.461,41	8.388,69	120.234,70
Adquisiciones	208,32	1.140,57	1.103,00	2.451,89
Activaciones				
Ventas/Bajas				
Reclasificaciones				
Transferencias				
Saldos diciembre 31,2012	<u>86.592,92</u>	<u>26.601,98</u>	<u>9.491,69</u>	<u>122.686,59</u>
<b>Depreciación acumulada</b>				
Saldos enero, 2011	54.247,38	8.551,85	6.388,14	69.187,37
Depreciación del año	5.899,32	1.255,11	1.643,36	8.797,79
Ventas/Bajas				
Reclasificación				
Saldo diciembre 31,2011	60.146,70	9.806,96	8.031,50	77.985,16
Depreciación del año	5.154,31	2.154,58	283,88	7.592,77
Ventas/Bajas				

Reclasificación

Saldo diciembre 31, 2012 65.301,01      11.961,54      8.315,38      85.577,93

## 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	Diciembre 31	
	2012	2011
	(en miles de U.S.D. americanos)	
Proveedores		
Locales	<u>2.034,81</u>	<u>5.792,99</u>
Anticipos de clientes		
Dividendos por pagar	0,00	0,00
Otras cuentas por pagar	<u>3.406,94</u>	<u>2.868,42</u>
Total	<u>5.441,35</u>	<u>8.661,41</u>

Al 31 de diciembre del 2012:

- Proveedores incluye principalmente saldos por pagar a compañías nacionales por USD 2.034,81.

## 9. IMPUESTOS

### 9.1. Activos y pasivos del año corriente

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31	
	2012	2011
	(en miles de U.S.D. americanos)	
<b>Activos del impuesto corriente:</b>		
Crédito tributario	<u>662,00</u>	<u>1.151,77</u>
<b>Pasivos por impuesto corriente:</b>		
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta		
Por pagar	450,57	601,35
Impuesto a la renta por pagar	<u>0,00</u>	<u>503,00</u>
Total	<u>450,57</u>	<u>1.104,35</u>

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 23% sobre las utilidades sujetas a distribución (24% para el año 2011).

**9.2. Revisión por autoridades Fiscales.-** De conformidad con la legislación fiscal vigente, las declaraciones de impuesto sobre la renta de los seis periodos fiscales están abiertas para la revisión de las autoridades fiscales. En consecuencia, podría existir una obligación eventual por la aplicación de criterios de parte de las autoridades fiscales distintos de los que ha utilizado la Compañía al liquidar sus impuestos.

La Gerencia de la Compañía considera que ha aplicado e interpretado adecuadamente las regulaciones fiscales.

### 9.3 Movimiento de la provisión de impuesto a la renta

Por arrojar un resultado negativo en los Estados Financieros del presente ejercicio económico, no se presenta provisión para impuesto a la renta.

El anticipo de impuesto a la renta del año 2012 fue cancelado en efectivo en los meses de julio y septiembre del año 2012, en cumplimiento con legislaciones ecuatorianas vigentes.

## 10. PROVISIONES

Un resumen de provisiones es como sigue:

	Diciembre 31	
	2012	2011
	(en miles de U.S.D. americanos)	
Participación de trabajadores	0,00	295,93
Beneficios sociales	<u>2.226,27</u>	<u>1.451,66</u>
Total	<u>2.226,27</u>	<u>1.747,59</u>

**Participación de trabajadores.-** De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar de las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas y contables. Los movimientos de la provisión para participación de trabajadores fueron como sigue:

	Diciembre 31	
	2012	2011
	(en miles de U.S.D. americanos)	
Saldos al inicio del año	295,93	0,00
Provisión del año	0,00	295,93
Pagos efectuados	<u>( 295,93 )</u>	<u>0,00</u>
Saldos al final del año	0,00	295,93

## 11. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

A la fecha de cierre de los estados financieros no se efectuaron provisiones por beneficios definidos.

## 12. PATRIMONIO

### 12.1. Capital social

El capital autorizado está constituido por 25.000 acciones ordinarias de valor nominal unitario de USD 0,04.

### 12.2. Reserva legal

Se determina con base a la legislación legal vigente, en este caso la Ley de Compañías, la cual establece que de las utilidades anuales se deberá reservar el 10% hasta alcanzar el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2008 la Compañía alcanzó el 50% del capital social.

### 12.3 Resultados acumulados

Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	Diciembre 31	
	2012	2011
	(en miles de U.S.D. americanos)	
Resultados acumulados-distribuibles	(7.203,27)	( 1.103,79)
Resultados acumulados provenientes de la aplicación Por primera vez de las NIIF	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Total	<u>(7.203,27)</u>	<u>(1.103,79)</u>

**Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.-** Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor podría ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

A la fecha del cierre de los Estados Financieros la Compañía no tuvo saldos en la cuenta patrimonial resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

### 12.4 Dividendos pagados

En el mes de Octubre el 2012, se terminó de pagar dividendos a accionistas por USD 1.433,54, correspondientes al ejercicio económico 2011.

A partir del año 2011, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residente en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos de impuesto a la renta.

## 13. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	2012	2011
	(en miles de U.S.D. americanos)	
Costo de ventas	32.593,34	30.699,37
Gastos de ventas	1.591,56	1.692,10
Gastos de Administración	113.970,71	114.720,31
Depreciación y Amortización	<u>7.592,77</u>	<u>8.797,79</u>
<b>Total</b>	<b><u>155.748,38</u></b>	<b><u>155.909,57</u></b>

Un detalle de los costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	2012	2011
	(en miles de U.S.D. americanos)	
Insumos	16.742,76	17.097,92
Exámenes de laboratorio	15.850,58	13.601,45
Gastos de mantenimiento	4.785,16	4.961,33
Sueldos, salarios y beneficios a empleados	42.886,48	40.482,78
Gastos de depreciación	7.592,77	8.797,79
Gastos de impuestos	1.429,06	1.897,64
Otros gastos administrativos	62.400,46	66.772,70
Otros gastos de personal	2.474,63	902,90
Gastos de seguros	422,68	479,86
Bonificaciones	236,80	568,00
Capacitación	<u>927,00</u>	<u>347,20</u>
<b>Total</b>	<b><u>155.748,38</u></b>	<b><u>155.909,57</u></b>

Durante los años 2012 y 2011:

- Insumos representa la cantidad de reactivos que se compraron para producir las diferentes pruebas de laboratorio.
- Exámenes de laboratorio representa el valor que se pagó a los laboratorios por exámenes que se derivan.
- Sueldos, salarios y beneficios a empleados, representa principalmente lo siguiente:

	2012	2011
	(en miles de U.S.D. americanos)	
Sueldos y salarios	27.364,79	30.001,59
Beneficios sociales	6.531,85	3.477,86
Aportes al IESS	5.582,01	4.491,34
Otras remuneraciones	<u>3.407,83</u>	<u>2.531,99</u>
<b>Total</b>	<b><u>42.886,48</u></b>	<b><u>40.502,78</u></b>

#### 14. COMPROMISOS

La Compañía en el año 2011 realizó convenio con laboratorio clínico ALCIVAR de Guayaquil, Laboratorios de Manta, laboratorio BIOANALISIS de Machala, para proveerles servicio de exámenes de inmunología reumática, que son nuestra especialidad )

Dichos convenios se mantienen hasta la presente fecha.

Los exámenes se efectúan de lunes a viernes. Recibimos las muestras derivadas de los antes mencionados laboratorios en nuestras instalaciones para ser procesados en un período determinado y con las respectivas verificaciones son concluidos para luego enviárselos vía correo electrónico, manteniendo los registros pertinentes en orden cronológico de los exámenes realizados.

#### 15. CONTINGENCIAS

Las obligaciones o pérdidas importantes relacionadas son contingencias, se reconocen cuando es probable que sus efectos se materialicen y existen elementos razonables para su cuantificación.

A la fecha de presentación de los estados financieros no hay evidencia de las mismas.

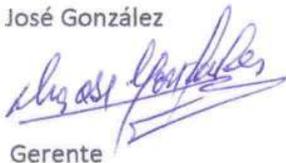
#### 16. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron hechos relevantes y subsecuentes que pudieran tener un efecto importante sobre los mismos, y, que en la opinión de la Administración requieran ser informados.

#### 17. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

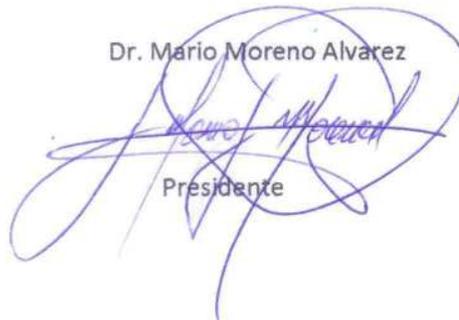
Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, han sido aprobados por la Administración de la Compañía en abril 15 del 2013 y fueron presentados a los Accionistas y Junta de Directores los cuales dieron su aprobación.

Dr. José González



Gerente

Dr. Mario Moreno Álvarez



Presidente