

# **Inmuno Reumatología y Osteoporosis S.A. Inreumi**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

### **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 se deprecian de acuerdo con el método de línea recta y sobre la base de los siguientes porcentajes anuales

| Item                   | %      |
|------------------------|--------|
| 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 van a ser 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 de 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 y establecidas en el Código de Trabajo.

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

Los ingresos por prestaciones de servicios se reconocerán 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 registrarán al costo histórico y se reconocerán a medida que sean 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 CRÍTICOS**

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 analizará 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.

### 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.

|                                    | Diciembre 31                   |              |
|------------------------------------|--------------------------------|--------------|
|                                    | 2014                           | 2013         |
|                                    | ( en miles de USD americanos ) |              |
| Cuentas por cobrar comerciales     |                                |              |
| Cientes locales                    | 1.329,80                       | 2.220,83     |
| Provisión para cuentas incobrables | < 1.337,05 >                   | < 1.466,54 > |
| Subtotal                           | 7,25                           | 754,29       |
| Trabajadores                       | 59,47                          | 353,57       |

|       |                 |                 |
|-------|-----------------|-----------------|
| Otros | <u>1.330,00</u> | <u>1.897,02</u> |
|       | <b>1.396,72</b> | <b>3.004,88</b> |

Al 31 de Diciembre del 2014, clientes locales representa 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                   |          |
|---------------------------------|--------------------------------|----------|
|                                 | 2014                           | 2013     |
|                                 | ( en miles de USD americanos ) |          |
| <u>Saldos al inicio del año</u> | 1.466,54                       | 1.408,19 |
| Baja en cartera                 | < 129,49 >                     |          |
| Provisión del año               |                                | 58,35    |
| <u>Saldo a final del año</u>    | 1.337,05                       | 1.466,54 |

#### 5. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

A la fecha de cierre de los estados financieros por el ejercicio económico 2013 no hay el rubro otros activos financieros.

#### 6. INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

|                      | Diciembre 31                   |                 |
|----------------------|--------------------------------|-----------------|
|                      | 2014                           | 2013            |
|                      | ( en miles de USD americanos ) |                 |
| Reactivos rutinarios | 1.670,39                       | 1.355,29        |
| Reactivos especiales | <u>4.519,54</u>                | <u>4.268,87</u> |
| Total                | 6.189,93                       | 5.264,16        |

Al 31 de diciembre del 2014:

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

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

|                        | Diciembre 31                   |                          |
|------------------------|--------------------------------|--------------------------|
|                        | 2014                           | 2013                     |
|                        | ( en miles de USD americanos ) |                          |
| Costo                  | 123.360,83                     | 123.360,83               |
| Depreciación acumulada | <u>&lt;96.215,25&gt;</u>       | <u>&lt;91.942,35&gt;</u> |
| Total                  | 27.145,58                      | 31.418,48                |
| <b>Clasificación</b>   |                                |                          |
| Maquinarias y equipos  | 87.267,16                      | 87.267,16                |
| Muebles y Enseres      | 26.601,98                      | 26.601,98                |
| Equipos de Computación | <u>9.491,69</u>                | <u>9.491,69</u>          |
| Total                  | 123.360,83                     | 123.360,83               |

## 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                   |                 |
|-------------------------|--------------------------------|-----------------|
|                         | 2014                           | 2013            |
|                         | ( en miles de USD americanos ) |                 |
| Proveedores locales     | 3.455,19                       | 5.542,49        |
| Cuentas por pagar       | 4.700,00                       | 0,00            |
| Impuestos por pagar     | 219,03                         |                 |
| Otras cuentas por pagar | <u>2.279,35</u>                | <u>4.656,60</u> |
| Total                   | 10.653,57                      | 10.199,09       |

Al 31 de diciembre del 2014, proveedores locales incluye principalmente saldos por pagar a compañías nacionales.

## 9. IMPUESTOS

### 9.1. Activos y pasivos del año corriente

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

|                                 | Diciembre 31                   |      |
|---------------------------------|--------------------------------|------|
|                                 | 2014                           | 2013 |
|                                 | ( en miles de USD americanos ) |      |
| Activos del impuesto corriente: |                                |      |

|                    |          |          |
|--------------------|----------|----------|
| Crédito tributario | 1.411,15 | 1.138,99 |
|--------------------|----------|----------|

**Pasivos por impuesto corriente:**

|                                                |        |        |
|------------------------------------------------|--------|--------|
| Retenciones en la fuente del ipt. Renta x pag. | 219,03 | 514,08 |
|------------------------------------------------|--------|--------|

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en el porcentaje que determinan las autoridades fiscales sobre las utilidades sujetas a distribución.

**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 hacia atrás, 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**

El anticipo de impuesto a la renta del año 2014 fue cancelado en efectivo en los meses de julio y septiembre del año 2014, en cumplimiento con legislaciones ecuatorianas vigentes.

**10. PROVISIONES**

Un resumen de provisiones es como sigue:

|                     | Diciembre 31                   |          |
|---------------------|--------------------------------|----------|
|                     | 2014                           | 2013     |
|                     | ( en miles de USD americanos ) |          |
| Beneficios sociales | 1.706,61                       | 2.984,56 |

**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. Lamentablemente en los ejercicios económicos 2013 y 2014, los resultados han sido negativos y por lo tanto los trabajadores no han podido recibir sus utilidades por las pérdidas declaradas.

**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.

## 12.3 Resultados acumulados

Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

|                                | Diciembre 31                 |           |
|--------------------------------|------------------------------|-----------|
|                                | 2014                         | 2013      |
|                                | (en miles de USD americanos) |           |
| Resultados acumulados-pérdidas | 19.860,93                    | 16.661,02 |

A la fecha del cierre 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.

## 13. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

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

|                             | 2014                            | 2013              |
|-----------------------------|---------------------------------|-------------------|
|                             | (en miles de U.S.D. americanos) |                   |
| Costo de ventas             | 21.369,01                       | 30.537,93         |
| Gastos de Ventas            | 33,60                           | 917,11            |
| Gastos de Administración    | 79.882,86                       | 112.144,82        |
| Depreciación y Amortización | 6.855,39                        | 6.364,42          |
| <b>Total</b>                | <b>108.150,86</b>               | <b>149.964,28</b> |

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

|                                            | 2014                            | 2013      |
|--------------------------------------------|---------------------------------|-----------|
|                                            | (en miles de U.S.D. americanos) |           |
| Insumos                                    | 9.156,47                        | 14.359,39 |
| Exámenes de laboratorio                    | 12.212,54                       | 16.178,54 |
| Gastos de mantenimiento                    | 2.689,74                        | 2.890,08  |
| Sueldos, salarios y beneficios a empleados | 33.660,09                       | 43.175,13 |
| Gastos de depreciación                     | 4.272,90                        | 6.364,42  |
| Gastos de impuestos                        | 1.576,54                        | 2.767,25  |
| Otros gastos administrativos               | 39.347,44                       | 60.394,99 |
| Otros gastos de personal                   | 1.905,83                        | 2.345,64  |
| Gastos de seguros                          | 260,34                          | 484,95    |



|                |                          |                          |
|----------------|--------------------------|--------------------------|
| Bonificaciones | 2.841,17                 | 576,45                   |
| Capacitación   | <u>227,80</u>            | <u>427,44</u>            |
| <b>Total</b>   | <b><u>108.150,86</u></b> | <b><u>149.964,28</u></b> |

Durante los años 2014 y 2013:

- Insumos representa la cantidad de reactivos que se compraron para elaborar 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:

|                      | <b>Diciembre 31</b>                 |                         |
|----------------------|-------------------------------------|-------------------------|
|                      | <b>2014</b>                         | <b>2013</b>             |
|                      | <b>(en miles de USD americanos)</b> |                         |
| Sueldos y salarios   | 22.778,48                           | 30.059,18               |
| Beneficios sociales  | 3.661,99                            | 6.755,10                |
| Aportes al IESS      | 4.782,00                            | 4.134,97                |
| Otras remuneraciones | <u>2.437,62</u>                     | <u>2.225,88</u>         |
| <b>Total</b>         | <b><u>33.660,09</u></b>             | <b><u>43.175,13</u></b> |

#### 14. 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.

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

Entre el 31 de diciembre del 2014 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.

#### 16. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en abril 15 del 2015 y fueron presentados a los Accionistas y Junta de Directores los cuales dieron su aprobación.



DR. JOSE GONZALEZ PAREDES  
Gerente General