Notas a los Estados Financieros.

31 de Diciembre de 2014.

1. Operaciones

INVESTIGACIONES & DIAGNOSTICO MEDICO IDM CIA. LTDA. se constituyó en el Ecuador con fecha 27 de noviembre del 2008, y está inscrita en el registro mercantil con fecha 17 de diciembre del 2008. Su actividad principal es la prestación y desarrollo de servicios de investigaciones y diagnóstico médico. Su oficina principal está ubicada en la Ave. General Enríquez sin número e Isla Santiago. Teléfono: 2869300.

2. Bases de Presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros al 31 de diciembre de 2014, han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Unidad Monetaria

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador.

3. Resumen de Políticas Contables Significativas

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

a) Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo, representan la cuenta corriente bancaria registrada a su valor real.

b) Instrumentos financieros

Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los activos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar, son activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría a deudores comerciales

(con excepción de aquellos que se reconocen de acuerdo con la NIC 17), otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a entidades relacionadas. Después del reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición, y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce en el estado de resultados como ingreso financiero. Las pérdidas que resulten de un deterioro del valor se reconocen en el estado de resultados como costo financiero.

Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros cubiertos por la NIC 39 se clasifican como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Cuentas por pagar

La Compañía mantiene en esta categoría las cuentas por pagar comerciales (acreedores comerciales), otras cuentas por pagar y cuentas por pagar a entidades relacionadas. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, a través del método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que sean una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados.

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, sólamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

c) Inventarios

Los inventarios se valoran al costo promedio. Los costos incurridos para llevar cada producto a su ubicación actual y darle su condición actual, forman parte del costo.

El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta.

d) Propiedad, Planta y Equipo

Los equipos e instrumentos médicos se encuentran valorados al costo, neto de depreciación acumulada y las posibles pérdidas por deterioro de su valor. Los equipos e instrumentos médicos se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, distribuyendo linealmente el costo de los activos entre los años de vida útil estimada. Los métodos y períodos de

depreciación aplicados, son revisados al cierre de cada ejercicio y, si procede, ajustados de forma prospectiva. La tasa de depreciación están basada en la vida útil estimada de los equipos e instrumentos médicos que corresponde a 10 años.

e) Impuestos

Impuesto a las ganancias corrientes

Los activos y pasivos por el impuesto a las ganancias corriente se miden por los importes que se espera recuperar o pagar de o a la autoridad fiscal. Las tasas impositivas y la normativa fiscal utilizadas para computar dichos importes son aquellas que estén aprobadas a la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. La gerencia evalúa en forma periódica las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos con respecto a las situaciones en las que las normas fiscales aplicables se encuentran sujetas a interpretación, y constituye provisiones cuando fuera apropiado.

f) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el pago. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

g) Reconocimiento de costos y gastos

El costo de servicios se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

4. Uso de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos

La preparación de los estados financieros de la Compañía requiere efectuar juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan los importes de ingresos, gastos, activos y pasivos informados y la revelación de pasivos contingentes al cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, la incertidumbre sobre tales suposiciones y estimaciones podría dar lugar en el futuro a resultados que podrían requerir de ajustes a los importes en libros de los activos o pasivos afectados.

- **Vida útil de propiedad, planta y equipo-equipos e instrumentos médicos**

  Las estimaciones de vida útil se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida.

- **Impuestos**

  La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. Aún cuando la Compañía considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes, conservadoras y aplicadas en forma consistente en los períodos

reportados, pueden surgir discrepancias con el organismo de control tributario (Servicio de Rentas Internas), en la interpretación de normas, que pudieran requerir de ajustes por impuestos en el futuro.

- **Provisiones**

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas. La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

5. Caja y Bancos y Equivalentes

Caja y bancos y equivalentes al 31 de diciembre de 2014, consisten de lo siguiente:

	2014
Bancos nacionales	48.692,96
	48.692,96

La Compañía mantiene su cuenta corriente en dólares de los Estados Unidos de América en el Banco Internacional.

6. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2014, consisten de lo siguiente:

	2014
Cuentas por cobrar clientes	10.818,93
Otras cuentas por cobrar	2.615,82
	13.434,75

7. Activo por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre de 2014, los impuestos por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	2014
Crédito tributario IVA	18.157,95
Crédito tributario renta	1.713,15
	19.871,10

8. Propiedad, planta y equipo

	31 de diciembre de 2014		
	Costo histórico	Depreciación acumulada	Neto
Equipos e instrumento médicos	110.000,00	-19.250,00	90.750,00
	110.000,00	-19.250,00	90.750,00

9. Acreedores comerciales

Al 31 de diciembre de 2014, tenemos:

	2014
Proveedores locales	86.531,57
	86.531,57

10. Otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2014, las otras cuentas por pagar se formaban de la siguiente manera:

	2014
Impuestos por pagar	6.273,49
Obligaciones con el IESS	1.449,15
Obligaciones con empleados	20.580,78
	28.303,42

11. Pasivos acumulados

Al 31 de diciembre de 2014, tenemos:

	2014
Décimo tercer sueldo	2.038,38
Décimo cuarto sueldo	1.472,34
Vacaciones	4.949,91
Participación trabajadores	2.115,48
	10.576,11

12. Impuesto a la renta corriente y diferido

a) Un resumen del impuesto a la renta corriente y diferido cargado a resultados es como sigue:

	2014
Impuesto a la renta corriente	2.637,30

Total gasto por impuesto a la renta del año	**2.637,30**

b) **Impuesto a la renta corriente**

Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	2014
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta	**11.987,73**
Mas (menos)	
Otras rentas exentas	-
Gastos no deducibles	-
Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos	-
Deducciones adicionales	-
Deducciones por leyes especiales	-
Utilidad gravable	**11.987,73**
Total impuesto a la renta causado	**2.637,30**
Menos - retenciones	**-1.888,13**
Menos - crédito tributario de años anteriores	**-2.462,32**
Impuesto a pagar	**0,00**
Impuesto a favor	**-1.713,15**

c) ***Impuesto a la renta diferido***

Debido a que no se han identificado diferencias temporarias la Compañía no ha reconocido impuestos diferidos.

Otros asuntos relacionados con el impuesto a la renta.

(a) Situación fiscal

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con sus obligaciones tributarias. La Compañía no ha sido fiscalizada desde su constitución.

(b) Anticipo del impuesto a la renta

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos saldos), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Adicionalmente, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones.

13. Cuentas por pagar relacionadas largo plazo

Al 31 de diciembre de 2014, las cuentas por pagar a entidades relacionadas se formaban de la siguiente manera:

Sociedad	Naturaleza de la relación	País	Vencimiento	31 de diciembre 2014
San Rafael Medic Cía. Ltda.	Facturación	Ecuador	720 días	-28.202,32
				-28.202,32

14. Patrimonio

a) Capital emitido

Al 31 de diciembre de 2014 el capital estaba constituido por 400 participaciones a un valor nominal de $ 1,00 (un dólar) cada una.

El detalle de los accionistas de la Compañía al 31 de diciembre de 2014 es el siguiente:

Nombre de socios	Número de participaciones	Participación (%)
Paulo Ramírez	200	50
Jenny Peralta	80	20
Ana Vallejo	40	10
Elio Ramírez	40	10
Marcelo Valencia	40	10
Total	**400,00**	**100,00**

15. Ingresos de actividades ordinarias

Durante los años 2014 los ingresos de actividades ordinarias se formaban de la siguiente manera:

	2014
Venta de servicios	**427.837,59**
	427.837,59

16. Gastos de administración

Durante los años 2014, los gastos de administración se formaban de la siguiente manera:

	2014
Personal	65.259,60
Aportes patronales	7.276,07
Fondos de reserva	4.386,04
Décimo tercer sueldo	5.438,31
Décimo cuarto sueldo	3.796,77
Vacaciones	2.719,14
Uniformes	301,82
Exámenes médicos	200,00
Bonificaciones	17.215,94
Honorarios y servicios	2.827,99
Suscripciones y afiliaciones	2.786,90
Agasajos a trabajadores	669,33
Movilización	50,00
Alimentación	190,59
Servicios básicos	11.273,53
Depreciación	11.000,00
Pérdida de propiedad, planta y equipo	40.000,00
Suministros de Oficina, cómputo y limpieza	5.282,74
Mantenimiento de instalaciones	42.755,41
Gastos Retenciones asumidas	37,13
	223.467,31

17. Gastos de ventas

Durante los años 2014, los gastos de ventas se formaban de la siguiente manera:

	2014
Capacitación	413,34
Honorarios	40.848,83
Servicio técnico	4.217,88
Mantenimiento equipos	2.495,04
Publicidad	1.101,00
Suministros de equipos	2.657,15
	51.733,24

PIEDAD SALAZAR R.
CONTADORA
REGISTRO # 26652.