

INTERMACHALA S. A.

ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31,

2013

INTERMACHALA S. A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresados en US Dólares)

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de diciembre del 2013

1. Información General

Intermachala S. A. es una sociedad anónima constituida el 16 de abril del 2011. La matriz se encuentra en la ciudadela Unión y Progreso solar 11 Mz. A local 1 y la sucursal ubicada en Machala Urbanización La Carolina Mz. C 1, Su actividad principal es la atención médica en clínicas y sanatorios, sus actividades secundarias son:

Venta al por mayor y menor de instrumentos ortopédicos.
Venta al por mayor y menor de películas radiográficas.
Venta al por mayor y menor de equipos de rayos X y ultrasonido.
Actividades de atención médica en clínicas y sanatorios.

La Sucursal ubicada en Machala desde el año 2011 hasta Octubre del 2012 terminó se construir y adecuar un laboratorio clínico el cual comenzó sus actividades al público desde el 10 de Diciembre del 2012.

2. Base de elaboración de los Estados Financieros y políticas contables.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF Completas) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros se presentan en dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación en el Ecuador.

En la resolución de la Superintendencia de Compañías No SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 12 de enero del 2011 Registro Oficial No 372 del 27 de Enero del 2011, se da una calificación de PYMES a las personas jurídicas que cumplan con las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a cuatro millones de dólares
- b) Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta cinco millones de dólares
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Con lo anteriormente expuesto y considerando que la empresa cumple con la condición para se considerada PYMES la administración ha elaborado y adoptará los estados financieros según NIIF Completas por las siguientes razones:

- ✓ Intermachala S. A. es una compañía constituida por International Laboratories Services Interlab S. A., que por las condiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías elabora sus estados financieros conforme a las NIIF Completas.
- ✓ Intermachala S. A. por ser un laboratorio clínico tiene como expectativa que supere en poco tiempo algunas de las condiciones de las NIIF para PYMES

INTERMACHALA S. A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresados en US Dólares)

Efectivos y equivalentes de efectivo.

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran partidas como: caja, depósitos bancarios y las inversiones a corto plazo de gran liquidez hasta 90 días.

Instrumentos Financieros / Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Se reconocen a su valor razonable (Precio de Contado). No se estima la provisión para cuentas de cobranza dudosa debido a que no existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, si existiera se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Propiedad, planta y equipo

Se incluyen los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, sean utilizados en la producción de los servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

Los activos fijos se presentan al costo con su respectiva depreciación acumulada. Asimismo, cuando los activos se venden o se dan de baja por obsolescencia se reversan las cuentas contables de costo y depreciación conforme al tipo de activo, considerando también el registro de la utilidad o pérdida resultante de esta transacción.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando los porcentajes de depreciación y tiempo de vida útil según el siguiente detalle:

Edificio	50 años	2 %
Equipos de laboratorio	10 años	10 %
Equipos de Computación	3 años	33.33 %
Muebles y Enseres	10 años	10 %
Planta Eléctrica	10 años	10 %

Los pagos por mantenimiento, reparación y mejoras son cargados directamente al gasto.

La vida útil y el método de depreciación se deben revisar periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación son consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de edificio, maquinaria y equipo.

INTERMACHALA S. A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresados en US Dólares)

Cuentas por pagar

Se registra las obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

Cuentas por pagar compañía relacionada

Se considera partes relacionadas a sus accionistas (International Laboratories Services Interlab S. A.), asociadas, aquellas en que sus accionistas participen directa o indirectamente de otras sociedades. Así como el personal de la empresa dedicado a la administración de la entidad, que tienen control sobre la misma.

Cuando se hayan producido transacciones entre partes relacionadas, la entidad revelará la naturaleza de la relación, el importe de las transacciones, los saldos pendientes y otra información necesaria para la comprensión de los estados financieros.

Provisiones

Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados

Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía.

Pasivo contingente

Se presentarán aquellas que adquieren el calificativo de posibles, clasificadas por tipo, distinguiendo entre tributarias, laborales, civiles, administrativas y otras, indicando la naturaleza de las contingencias, la opinión de la gerencia y sus efectos financieros probables, en todos los casos. En caso no se pueda estimar razonablemente el efecto financiero, se debe revelar el hecho y las circunstancias por las que no se puede determinar dicho efecto.

Capital suscrito o asignado

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones de los socios.

Pérdidas Acumuladas

Se registran las pérdidas de ejercicios anteriores, que no han sido objeto de absorción por resolución de junta general de accionistas o socios.

Ganancia Neta del Periodo

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

INTERMACHALA S. A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresados en US Dólares)

A. Efectivo y equivalentes de efectivos

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Caja Chica - Guayaquil	100,00
Caja Chica - Machala	300,00
CAJA CHICA CAJA #1	50,00
CAJA CHICA CAJA #2	50,00
CAJA CHICA CAJA #3	<u>50,00</u>
Total	<u><u>550,00</u></u>

Al 31 de diciembre de 2013 el efectivo y sus equivalentes corresponden al dinero de caja chica y a depósitos en cuenta corriente que es de libre disponibilidad por la compañía

B. Cuentas y documentos por cobrar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES RELACIONADAS

INTERLAB S.A.	<u>104,90</u>
Total	<u><u>104,90</u></u>

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES NO RELACIONADAS

MEDICOPHARMA S.A.	11.105,78
ANA DIAZ ARROYO	217,89
SALUD S.A.	58,75
CHEQUES PROTESTADOS	200,00
Bco. Pichincha Tarjeta / Crédito	<u>2.822,27</u>
Total	<u><u>14.404,69</u></u>

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

Impuesto a las Renta Empleados	<u>855,78</u>
Total	<u><u>855,78</u></u>

INTERMACHALA S. A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresados en US Dólares)

C. Pagos y gastos Anticipados

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

OTROS ACTIVOS CORRIENTES

110701013	Figueroa Zamora Francisco	336	139,25
110701016	Jiménez Dickson	336	211,26
110701027	Rodríguez Borja Roque	336	575,30
110701040	Solórzano Zambrano Wilson	336	201,46
11070201	VALORES POR LIQUIDAR	336	3.136,39
11070204	NOTA DE CREDITO IESS	336	1,00
11070205	OTROS ANTICIPOS	336	6,07
	Total		<u>4.270,73</u>

D. Activos por Impuestos Corrientes

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)

2% Rendimientos Financieros	16,22
Anticipos Impuesto Renta	3.032,52
2% Ret. Servicios de Laboratorio	1.582,65
Retenciones Banco Pichincha	<u>4.877,18</u>
Total	<u>9.508,57</u>

E. Propiedad Planta y Equipo

Los movimientos del costo y depreciación de propiedades, por el año terminado al 31 de diciembre del 2012 y 2013 , es como sigue:

Año 2012

Tipo de PPE	Costo Original	Depreciación Acumulada	Vida Útil Estimada
Terrenos	45.975,24	-	-
Edificios	296.576,00	988,58	50 años
Equipo de Laboratorio	44.321,29	2.216,14	10 años
Equipos Computación	7.066,74	810,27	3 años
Equipos de Oficina	27.589,27	510,42	10 años
Muebles y Enseres	1.579,49	18,02	10 años
Planta Eléctrica y Bomb	77.280,00	1.288,00	10 años
	500.388,03	5841,43	

INTERMACHALA S. A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresados en US Dólares)

Año 2013

TERRENOS

Terrenos	<u>45.975,24</u>
Total	<u>45.975,24</u>

EDIFICIOS

Edificios	<u>296.576,00</u>
Total	<u>296.576,00</u>

MUEBLES Y ENSERES

Muebles y Enseres	<u>7.943,46</u>
Total	<u>7.943,46</u>

MAQUINARIA, EQUIPOS E INSTALACIONES

Equipos de Laboratorio	44.321,29
Equipos de Oficina	34.028,49
Planta Eléctrica y Bombas	<u>77.280,00</u>
Total	<u>155.629,78</u>

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

Equipos de Computación	<u>8.485,93</u>
Total	<u>8.485,93</u>

DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Deprec. Acum. Equ. Laboratorio	6.648,46
Deprec. Acum. Equ. Computación	3.358,03
Deprec. Acum. Equ. Oficina	3.810,78
Deprec. Acum. Muebles y Enseres	712,52
Deprec. Acum. Planta y Equipo	9.016,00
Depr. Acum. Edificio	<u>6.920,06</u>
Total	<u>30.465,85</u>

La Norma Internacional de Contabilidad 16 indica que los elementos de propiedad, planta y equipo reconocerán a un activo si se obtienen beneficios futuros y el costo puede medirse con fiabilidad; de los elementos que conforman el rubro de activos Fijos: Terrenos, Edificio, Equipo de Laboratorio, Equipo de Computación, Muebles y Enseres y Planta Eléctrica y Bomba están al valor razonable. y se han depreciado de acuerdo a una vida útil, es decir que se ajusta a la actividad económica.

INTERMACHALA S. A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresados en US Dólares)

F. Cuentas por Pagar

Las Cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2013, es como sigue:

**CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
CORRIENTES**

Compras por Honorarios	734,00
Compras Varias	161,67
SIMED S.A.	9,96
CAJACHICA MACHALA	<u>322,81</u>
Total	<u>1.228,44</u>

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

ANTICIPO CLIENTES	17,04
Valores por Liquidar	401,58
Ingresos Diferidos en Ventas	5,60
Cheques Vencidos	<u>2.001,39</u>
Total	<u>2.425,61</u>

G. Cuentas por Pagar Compañía Relacionada

En el año 2012 la compañía International Laboratories Services Interlab S. A. realizó un préstamo a Intermachala S. A. por el valor de \$ 220.000,00 al 5% de Interés mensual desde el mes de noviembre y diciembre al final del año el saldo por pagar es de **\$ 242,388.60**

En el año 2012 el saldo por pagar a la compañía International Laboratories Services Interlab S. A es de \$ 95.037.28

H. Cuentas por Pagar Varias

Las Cuentas por Pagar Varias al 31 de diciembre del 2013

INTERMACHALA S. A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresados en US Dólares)

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Sobregiro Bancario Bco Pichinc	6.883,80
	<u>6.883,80</u>

PROVISIONES

Aporte Individual (9,35%)	980,64
1% Ret. Socied. C/Bienes Con IVA	210,11
1% Ret. Pers. Natural con IVA	4,66
30% Iva Compra Bienes	6,23
8% Ret. Honorar. DRS. Sin IVA	48,34
8% Ret. Honorarios con IVA	24,00
70% IVA Prestacion de Servicios	52,00
1% Ret Sumin y Mater con IVA	0,20
1% Ret Sumin y Mater sin IVA	0,50
1% Ret Transporte y Carga C/I	-1,18
2% Comision Sociedades	508,86
1% CARGA, TRANP. S/IVA	3,62
2% Luz Sin IVA	8,97
10% Honorarios sin IVA	785,08
2% Servicios Pred m/obra s/IVA	5,28
2% Servicios Pred m/obra c/IVA	7,34
Decimo Tercer Sueldo	874,41
Decimo Cuarto Sueldo	2.608,66
Fondo de Reserva Manual	268,06
Vacaciones	5.192,27
Aporte Patronal (11,15%)	1.169,21
Iece-Secap (1%)	104,86
Impuesto a la Renta Personal	874,44
Total	<u>13.736,56</u>

OTROS PASIVOS

Multa (Fondo Empleados)	260,28
Exámenes Descontados	72,93
Total	<u>333,21</u>

I. Capital Social

El capital Social al 31 de diciembre del 2013 está constituido por \$ 400.000,00 acciones suscritas y pagadas por un valor nominal de 1 dólar cada una; los accionistas que integran la compañía son los siguientes:

CAPITAL SOCIAL

INTERNATIONAL LABORATORIES SERVICES INTERLAB S. A.	313.000,00
EMPRESALUD S.A.	1.000,00
ARIZA VILLANUEVA MARIO LUIS	2.000,00
AVILA CARRERA LUIS ALBERTO	2.000,00
BALSECA SANCHEZ EDGAR VINICIO	2.000,00
BRAVO PALAS CLARA CECILIA	2.000,00
CALVACHE ARCHUNDIA JORGE ARTUR	2.000,00
CHAVARRIA VALDIVIEZO FERNANDO	2.000,00

INTERMACHALA S. A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresados en US Dólares)

CHICA MACIAS CARMEN MANUELA	2.000,00
CONDOY COELLO ALFONSO ANDRES	2.000,00
CUESTA ALCIVAR ADOLFO JAVIER	2.000,00
DAVILA AGUILAR ZORAIDA ELIZABETH	2.000,00
DIAZ CORREA VICTORIA DE LOS AN	2.000,00
ENCHEVERRIA PLAZA DARWIN ENRIQU	2.000,00
JARAMILLO LEON CESAR ARTURO	2.000,00
JARAMILLO SOLANO CARLOS GUILLE	2.000,00
JIMENEZ CASTILLO DICKSON FRANC	2.000,00
LANCHI ZUÑIGA VICTOR GUILLERMO	2.000,00
MACIAS VILLEGAS ELLYS ALBERT	2.000,00
MAZON ROSERO ROSA ELVIRA	2.000,00
PALAS VILLALTA JULIO ALBERTO	2.000,00
PIEDRA BALCAZAR GLORIA ESPERAN	2.000,00
PINO GONZAGA MOISES LENIN	2.000,00
RODRIGUEZ BORJA ROQUE ALEJANDR	2.000,00
ROJAS TORO EDISON RUWAN	2.000,00
ROMERO FEJOO BERTHA ELIZABETH	2.000,00
SAMANIEGO MATUTE GIOVANI PATRI	2.000,00
SOTO GARCIA VICTOR EDUARDO	2.000,00
VALAREZO CHUCHUCA JAVIER FERN	2.000,00
FIGUEROA ZAMORA FRANCISCO FERN	2.000,00
VEINTIMILLA JARAMILLO OSWALDO	2.000,00
VILLALTA MONTALVO TITO WASHING	2.000,00
ZEAS DOMINGUEZ FREDY GERMAN	2.000,00
LOPEZ VILLALTA JORGE EDISON	2.000,00
NOBOA TAPIA MIGUEL OSWALDO	2.000,00
JURADO BAMBINO ANTONIO GUILLER	2.000,00
NIETO ORELLANA JORGE IVAN	2.000,00
ZEAS BUSTAMANTE MARIA DANIELA	2.000,00
ABELARDO RICSIS SANCHEZ LUNA	2.000,00
COBOS MINA YONATAN VICENTE	2.000,00
SALINAS CARRANZA ELIZABETH	2.000,00
SOLORZANO ZAMBRANO WILSON	2.000,00
SANCHEZ FERNANDO PATRICIO	2.000,00
VACA COJITAMBO CARLOS OLMEDO	2.000,00
OJEDA CRESPO LESTER	2.000,00
Total	<u>400.000,00</u>

Al 31 de diciembre del 2013 los 45 accionistas (personas naturales y jurídicas) de nacionalidad ecuatoriana tienen el siguiente porcentaje de participación:

International Laboratories Services Interlab S. A.	78,25%
Empresalud S. A.	0,25%
Otros Accionistas (43 Cada uno)	0,50%

J. Pérdidas Acumuladas

INTERMACHALA S. A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresados en US Dólares)

Intermachala S. A. al 31 de diciembre del 2011 y 2012 refleja en sus resultados lo siguiente:

Pérdida Año 2011	17.724,67
Pérdida Año 2012	<u>80.093,30</u>
Total	97.817,97

J. Pasivo Contingente

UTILIDAD CONTABLE		92.012,30
(MENOS)	15 % Participación trabajadores	<u>13.801,85</u>
		78.210,45
MAS :	Gastos no deducibles	232,91
	SUB - TOTAL	78.443,36
(MENOS)	Amortización Pérdidas Tributarias 25%	-19.610,84
	Incremento Neto de Empleados	-7.993,79
	 BASE IMPONIBLE	 50.838,73

CALCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA 2013

Valor que no se reinvierte	50.838,73 X 22%	<u>11.184,52</u>
	TOTAL IMPTO A LA RENTA CAUSADO	11.184,52

CALCULO DEL 10% DE LA RESERVA LEGAL DEL 2013

(mas)	Utilidad del Ejercicio	92.012,30
(menos)	15% participación trabajadores	-13.801,85
	Impuesto a la Renta	
(menos)	Causado	<u>-11.184,52</u>
		67.025,93

10% Reserva Legal	6.702,59
-------------------	-----------------

K. Evento subsecuente

INTERMACHALA S. A.
Notas a los Estados Financieros
(Expresados en US Dólares)

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de aprobación por la Junta General de Accionistas 13 de Marzo del 2014, no se produjeron eventos que puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Marlon F. Fajardo". The signature is written in a cursive style with a large initial 'M' and a stylized 'F'.