

IMPROCIA CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(Expresadas en USD Dólares)

A. IMPROCIA CÍA. LTDA.:

La Compañía se constituyó en la ciudad de Portoviejo el 11 de octubre de 2011 e inscrita en el Registro Mercantil de Portoviejo el 26 de enero de 2012.

Su objeto social incluye la prestación de servicios médicos. La compañía tiene algunas clínicas médicas en las ciudades de Manta, Portoviejo, Jipijapa y Chone ubicadas en la provincia de Manabí, así como también cuenta con clínicas en la ciudad de Esmeraldas provincia del mismo nombre, la Compañía arrienda las clínicas mencionadas.

B. RESUMEN DE LAS PRÁCTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES:

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la Administración:

Declaración de cumplimiento: La Compañía aplica las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB), para la preparación de los estados financieros.

Base de preparación y presentación: Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las partidas de propiedad y equipo de terrenos y edificios, donde se aplicó el modelo de revaluación.

Con respecto al costo histórico, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

Efectivo y equivalentes al efectivo: Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Activos financieros: Los activos financieros, compuestos principalmente por las cuentas por cobrar comerciales, se miden al valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles a su adquisición, una vez que no aplica ninguno de los criterios para valorarlos al costo amortizado (el modelo de negocio y la característica de los flujos contractuales).

IMPROCIA CÍA. LTDA.

B. RESUMEN DE LAS PRÁCTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES: (Continuación)

Propiedad y equipos: Al inicio se registran al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

La vida útil estimada de los equipos es como sigue:

ACTIVOS	AÑOS
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

El gasto por depreciación del equipo se lo registra en los resultados del año.

Propiedades de inversión: Son propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o su venta en el curso ordinario de los negocios. Se la contabiliza por el método de costo.

La vida útil estimada de la propiedad de inversión es como sigue:

ACTIVOS	AÑOS
Edificios	20
Instalaciones y mejoras	10

El gasto por depreciación de las propiedades de inversión se lo registra en los resultados del año.

Ingresos ordinarios: Se originan del alquiler de clínicas médicas. Se reconocen en resultados cuando se emite la factura de alquiler mensual. El método de contabilización es el devengado, según lo establece el párrafo 27 de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 1.

Gastos ordinarios: Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando se conocen.

Administración de riesgos:

Factores de riesgos financieros: Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgo de cambio, riesgo de crédito, riesgo de liquidez, riesgo operacional, entre otros. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

IMPROCIA CÍA. LTDA.

B. RESUMEN DE LAS PRÁCTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES: (Continuación)

La gestión del riesgo está controlada por la Administración de la Compañía siguiendo los lineamientos de las políticas aprobadas. El departamento financiero identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de la Compañía. La administración de riesgos incluye:

- Riesgo de cambio,
- Riesgo de crédito,
- Riesgo de liquidez,
- Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo; y,
- Riesgo operacional.

Riesgo de cambio: La Compañía no tiene una exposición al cambio de otras monedas, debido a que todas las transacciones se realizan en USD dólares.

Riesgo de crédito: Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si una contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

A la fecha de los estados financieros, no existen cuentas por cobrar que pudieran incrementar el riesgo de pérdidas.

Riesgo de liquidez: Es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

El departamento financiero hace un seguimiento de las previsiones y de las necesidades de efectivo de la Compañía con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión al tiempo que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido.

Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo:
A la fecha de los estados financieros, la Compañía no tiene inversiones significativas en valores que se puedan ver afectadas por las fluctuaciones de las tasas de interés.

Riesgo operacional: Están asociados con las pérdidas monetarias que pueden surgir, por problemas de los sistemas, procedimientos no establecidos para los distintos procesos, fallas de las personas que manejan los procesos o por eventos externos. El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional para así limitar las pérdidas financieras y los daños a su reputación alcanzando su objetivo.

IMPROCIA CÍA. LTDA.

B. RESUMEN DE LAS PRÁCTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES:

(Continuación)

La responsabilidad básica por el desarrollo y la implementación de controles para tratar el riesgo operacional está asignada a la Gerencia. Esta responsabilidad está respaldada por el desarrollo de normas generales para la administración del riesgo operacional, que incluye controles y procesos, tales como:

- Requerimientos de una adecuada segregación de funciones entre varias funciones, roles y responsabilidades.
- Requerimientos de conciliación y monitoreo de transacciones.
- Cumplimiento de requerimientos regulatorios y legales.
- Documentación de controles y procedimientos.
- Requerimientos de evaluación periódica del riesgo operacional enfrentado y la idoneidad de los controles y procedimientos para abordar los riesgos identificados.
- Planes de contingencia.
- Normas éticas y de negocios.
- Mitigación de riesgos.

Moneda local: A partir del 10 de enero de 2000 el USDólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

C. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

		Al 31 de diciembre de	
		2014	2013
Caja		100	100
Bancos	(1)	5,638	1,867
		<u>5,738</u>	<u>1,967</u>

(1) Corresponde a los saldos mantenidos en la cuenta N° 3516792504 de Banco de Pichincha C.A.

D. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADAS:

		Al 31 de diciembre de	
		2014	2013
Accionistas y terceros			208,896
Otros		5,003	3,753
		<u>5,003</u>	<u>212,649</u>

E. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

		Al 31 de diciembre de	
		2014	2013
Crédito tributario de Impuesto al Valor Agregado	(1)	271,650	291,444
Retenciones de Impuesto al Valor Agregado	(2)	55,477	55,476
Retenciones de Impuesto a la Renta	(3)	69,389	67,564
		<u>396,516</u>	<u>414,484</u>

(1) Corresponde al crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado generado en compras durante el período.

IMPROCIA CÍA. LTDA.**E. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:** (Continuación)

- (2) Corresponde al de crédito tributario generado por retenciones del impuesto al valor agregado efectuado por clientes en el año.
- (3) Corresponde al de crédito tributario a favor de la compañía generado por retenciones en la fuente del impuesto a la renta efectuado por clientes durante el período.

F. OTROS ACTIVOS:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Anticipos a constructores		242,703
Anticipos a proveedores	2,570	85,523
	<u>2,570</u>	<u>328,226</u>

G. PROPIEDAD Y EQUIPOS:

	Saldo al 01/01/2014	Adiciones	Reclasificación	Saldo al 31/12/2014
Terrenos	820,894		820,894	
Edificios	4,811,149		4,811,149	
Instalaciones y mejoras	74,667		74,667	
Muebles, enseres y equipos de oficina	1,384			1,384
Equipos de computación	1,286			1,286
	<u>5,709,380</u>		<u>5,706,710</u>	<u>2,670</u>
(-) Depreciación acumulada	361,569	563	361,381	751
	<u>5,347,811</u>	<u>(563)</u> (1)	<u>5,345,329</u>	<u>1,919</u>

- (1) Corresponde a la reclasificación efectuada a las propiedades de inversión.

H. PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

	Saldo al 01/01/2013	Reclasificación	Adiciones	Saldo al 31/12/2014
Terreno	820,894		208,896	1,029,790
Edificios	4,811,149		615,266	5,426,415
Instalaciones y mejoras	74,667		212,233	286,900
Construcción Einstein Alvarado			82,401	82,401
		<u>5,706,710</u>	<u>1,118,796</u>	<u>6,825,506</u>
(-) Depreciación acumulada		361,381	270,395	631,776
(1)		<u>5,345,329</u>	<u>848,401</u>	<u>6,193,730</u>

- (1) Corresponde a transferencia de los bienes de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad NIC 40.

IMPROCIA CÍA. LTDA.**I. INVERSIONES PERMANENTES:**

Corresponde a la inversión mantenida en Tecnidíalisis S.A., cuya participación es del 80.73%.

J. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Proveedores locales	40,313	16,768
	<u>40,313</u>	<u>16,768</u>

K. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

		Al 31 de diciembre de	
		2014	2013
Préstamos accionistas	(1)	4,068,009	4,096,364
Otros		5,945	
		<u>4,073,954</u>	<u>4,096,364</u>

(1) Estas obligaciones no tienen fecha de vencimiento definida y tasas de interés no son especificadas. A continuación un detalle:

		Al 31 de diciembre de	
		2014	2013
Shirin Werle	(2)	1,438,009	1,458,009
Wolfgang Werle	(3)	2,630,000	2,638,355
		<u>4,068,009</u>	<u>4,096,364</u>

(2) Corresponde al siguiente movimiento:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Saldo inicial	1,458,009	1,324,976
Nuevos préstamos	90,000	600,033
(-) Pago de préstamos	110,000	467,000
Saldo final	<u>1,438,009</u>	<u>1,458,009</u>

(3) Corresponde al siguiente movimiento:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Saldo inicial	2,638,355	2,670,366
Nuevos préstamos	100,000	150
(-) Pago de préstamos	108,355	32,161
Saldo Final	<u>2,630,000</u>	<u>2,638,355</u>

L. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Impuesto a la renta por pagar (Nota P)	80,864	79,494
Retenciones de impuesto al valor agregado	11,103	10,528
Retenciones de impuesto a la renta	1,728	3,766
	<u>93,695</u>	<u>93,788</u>

IMPROCIA CÍA. LTDA.

M. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES:

Corresponde a las garantías obtenidas para el alquiler de las clínicas. A continuación el detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Clínica Manta	81,269	81,269
Clínica Portoviejo	38,266	38,266
Clínica Jipijapa	12,686	12,686
Clínica Chone	6,162	6,162
	<u>138,383</u>	<u>138,383</u>

N. PATRIMONIO:

Capital social: Representan 507,892 participaciones emitidas y en circulación al valor nominal de US\$1 cada una.

Reserva legal: De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 5% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Resultados acumulados: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos

O. GASTOS ADMINISTRATIVOS:

	Años terminados al	
	31/12/2014	31/12/2013
Depreciación	270,958	252,987
Honorarios, comisiones y dietas	76,285	89,981
Mantenimiento y reparaciones	29,124	44,474
Arriendos	60,000	60,000
Gastos de viajes	14,562	12,421
Otros	49,327	20,302
	<u>500,256</u>	<u>480,165</u>

P. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA:

De acuerdo al artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno, las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

IMPROCIA CÍA. LTDA.

P. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA: (Continuación)

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo, para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establecerán en el Reglamento de la Ley. el aumento de capital debe inscribirse en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficio para los trabajadores el pago del 15% de las utilidades líquidas de la Compañía, antes del cálculo del impuesto sobre la renta.

La Compañía no mantiene empleados en nómina, por lo que no distribuye el 15% de sus utilidades.

La base del cálculo para determinar la base imponible del Impuesto a la Renta de la Compañía, fue el siguiente:

	2014	2013
Utilidad del ejercicio	366,661	321,565
Más: Gastos no deducibles	903	39,772
Base imponible para cálculo de		
Impuesto a la Renta	367,564	361,337
Impuesto a la Renta causado	80,864	79,494

Q. SALDOS Y TRANSACCIONES CON RELACIONADAS:

Los saldos con compañías relacionadas fueron los siguientes:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
<u>Cuentas por cobrar:</u>		
Protrauma S.A. Productos Traumatológicos		13,500
		13,500

Las transacciones con compañías relacionadas fueron las siguientes:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
<u>Protrauma S.A. Productos</u>		
<u>Traumatológicos:</u>		
Préstamos concedidos	(51,000)	(10,000)
Cobro de préstamos	64,500	30,000

IMPROCIA CÍA. LTDA.

R. CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA:

La normativa para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$3 millones, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, que simplemente es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los US\$6 millones deben presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

Las reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno que entraron en vigencia desde el 1 de enero de 2010 determinan que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables.
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

S. CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

Mediante Resolución No. SC.ICI.DCCP.G.14.003 del 14 de febrero de 2014, la Superintendencia de Compañías expidió las normas para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados de las compañías y otras entidades integrantes de los grupos económicos establecidos por el Servicio de Rentas Internas.

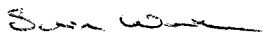
El segundo párrafo del artículo tercero, exceptúa de la mencionada consolidación a la información financiera de las personas naturales, las empresas del exterior, las personas jurídicas que no estén bajo el control de la Superintendencia de Compañías y aquellas empresas que hayan sido excluidas de los Grupos Económicos por el Servicio de Rentas Internas.

En vista que la Compañía no está considerada por el Servicio de Rentas Internas como Grupo Económico, no tiene que presentar estados financieros consolidados, según el artículo tercero de la Resolución indicada.

IMPROCIA CÍA. LTDA.

T. HECHOS SUBSECUENTES:

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el período terminado al 31 de diciembre de 2014, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.



Shirin Werle
GERENTE GENERAL



Klever Maila
CONTADOR GENERAL