

DIAGNOSSISIS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 y 2018
EXPRESADAS EN DÓLARES DE ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA

1. IDENTIFICACIÓN Y OPERACIONES DE LA COMPAÑÍA

DIAGNOSSISIS S.A., es una compañía dedicada a la prestación de servicios de laboratorio. Fue constituida y existe bajo las leyes ecuatorianas desde su inscripción en el Registro Mercantil el 3 de abril del 2007, con un plazo de duración de cien años. Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

La Compañía tiene como objeto principal la prestación de servicios de laboratorio.

2. ENTORNO ECONÓMICO.

La economía ecuatoriana en lo que va del año 2019 ha presentado leves indicios de recuperación; sin embargo, los niveles del precio del petróleo, el déficit fiscal y el alto endeudamiento del país, continúan afectando principalmente a la liquidez de ciertos sectores de la economía del país.

Se manifiesta que en el primer trimestre de 2019, el Producto Interno Bruto (PIB) ecuatoriano alcanzó un crecimiento interanual de 0,6%, esto se debe a que existe mayor crecimiento del gasto de consumo final de los hogares y aumento del gasto de consumo final del gobierno general, mientras que en el tercer trimestre existe un decrecimiento del -0.1%, esto fue ocasionado por el acontecimiento que se generó en el mes de octubre del 2019, ocasionaron pérdidas entre \$700 millones y \$800 millones, lo que ocasiono una crisis política y económica en el país al declarar las medidas económicas impuestas por el gobierno.

3. BASES DE PREPARACIÓN

DIAGNOSSISIS S.A., es una compañía regulada por la Superintendencia de Compañías y por lo tanto está sujeta a la preparación y presentación de sus Estados Financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

A continuación, se describen las políticas y prácticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

❖ **Negocio en marcha**

Los estados financieros se preparan normalmente bajo el supuesto de que la entidad está en funcionamiento, y continuará su actividad dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se supone que la entidad no tiene la intención ni la necesidad de liquidar o recortar de forma importante la escala de sus operaciones.

DIAGNOSSISIS S.A., es una empresa que por la crisis que atraviesa el país esta considerando el cierre de sus operaciones en el siguiente año.

❖ **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board – IASB).

Los estados financieros de la Compañía comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y el estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la última traducción vigente de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

❖ **Bases de Medición**

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.

❖ **Moneda Funcional y de Presentación**

La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la NIIF para PYMES sección 30 “Conversión de la Moneda Extranjera”, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional.

Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. En consecuencia, los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (dólares estadounidenses), moneda de curso legal en el Ecuador desde marzo del 2000.

❖ **Estimaciones y juicios contables**

La Compañía hace estimaciones e hipótesis en relación con el futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación, se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio financiero siguiente.

Vida útil y porcentaje de depreciación

La Compañía revisa anualmente la vida útil y el porcentaje de depreciación estimados de los activos fijos al final de cada período que se informa.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

❖ **Clasificación de Saldos Corrientes y No Corrientes**

Los saldos presentados en los estados de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y los que están dentro del ciclo normal de la operación de **DIAGNOSSISIS S.A.**, y como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

❖ **Efectivo y equivalentes**

El efectivo y equivalentes incluye los valores en cajas, los saldos conciliados en cuentas bancarias, inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

❖ **Cuentas por cobrar y provisión de cuentas incobrables**

Las cuentas por cobrar a clientes son importes generados por la venta de bienes realizados en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Para aquellas cuentas con riesgo de recuperación se estima un valor de incobrabilidad, el cual es reconocido en los resultados del período. La Gerencia analiza la cartera de acuerdo a sus vencimientos y provisiona aquellos saldos en base al análisis de cartera de forma anual.

❖ **Cuentas por cobrar tarjetas de crédito**

Son importes que se generan por ventas cuya forma de pago es tarjeta de crédito, estos son valores que se concilian de forma mensual, registrando sus comisiones, retenciones en la fuente e iva y su cancelación en la entidad financiera de la Compañía.

❖ **Impuestos corrientes**

Es un método anticipado de recaudación del Impuesto a la Renta, que obliga a quienes efectúen pagos, a sustraer de dicho valor un porcentaje establecido y a entregarlo al fisco.

❖ **Propiedades y equipos**

Un elemento de propiedades y equipos se reconoce como activo, solo cuando es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y cuando el costo puede medirse con fiabilidad.

El costo de los elementos de propiedades y equipos comprenden; su precio de adquisición, incluidos aranceles e impuestos indirectos no recuperables y cualquier rebaja, más los costos de ubicación en el lugar de operación.

La Compañía ha escogido el Modelo del Costo para la medición posterior de los elementos de propiedad y equipo.

La depreciación se realiza en forma separada para cada parte o componente de un elemento de propiedades y equipo que tengan costos significativos con relación al costo total del elemento.

El cargo por depreciación de cada período se reconoce en el resultado del período, salvo que se incluya en el importe en libros de otro activo.

El importe depreciable de un activo se distribuye de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

El valor residual y la vida útil de los elementos de propiedades y equipos diferentes de bienes inmuebles, son revisados al término de cada período anual.

La vida útil estimados de los elementos de propiedad planta y equipo que cuenta la Compañía son:

Detalle del activo	Vida	% de
	útil	depreciación
Inmuebles	20	5%
Muebles y equipos	10	10%
Equipo de computación	3	33.33%
Vehículos	5	20%

❖ **Activos financieros**

Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

❖ **Deterioro del valor de los activos**

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, así como para los activos intangibles con vida útil no definida, se calcula el importe recuperable del activo evaluado con el fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros.

Se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del año cuando el importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es menor que su importe en libros al final de cada período sobre el que se informa.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser reversadas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro. En estos casos, las reversiones de las pérdidas por deterioro aumentan el valor en libros del activo de tal manera que no exceda al importe en libros que habría tenido si no se hubieran registrado tales pérdidas en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

❖ **Otros Activos**

Comprende aquellos bienes que no tienen una cuenta individual y no se los puede clasificar dentro de un activo claramente establecido en el plan de cuentas, entre estas tenemos garantías de arriendo que serán devueltas una vez finalice el contrato.

❖ **Cuentas por pagar comerciales**

Las cuentas por pagar comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido a los proveedores en el curso ordinario de la operación. Las cuentas a pagar comerciales se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento menor a un año. Caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

❖ **Prestamos accionistas**

Consiste en préstamos de los socios a la empresa, por lo cual la entidad tiene la obligación de cancelar su deuda, una vez vencido el plazo acordado, en base a la liquidez que tenga la Compañía

❖ **Obligaciones con instituciones financieras y terceros**

Las deudas financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

❖ **Obligaciones sociales**

Surgen como consecuencia de la relación que existe entre la empresa y los trabajadores que prestan sus servicios en las mismas, constituye una imposición de tipo legal, misma que incluyen bienestar en los trabajadores, una remuneración justa y el pago adecuado de contribuciones e impuesta.

❖ **Impuestos corrientes**

Los impuestos corrientes corresponden a los créditos y obligaciones tributarias mantenidas por la Compañía, como sujeto pasivo de percepción y retención de impuestos.

Los activos por impuestos corrientes incluyen los créditos tributarios del Impuesto al Valor Agregado (IVA) y del Impuesto a la Renta; este último respecto a las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía, y a los pagos realizados en calidad de anticipos de Impuesto a la Renta.

Los pasivos por impuestos corrientes, corresponden al IVA causado en ventas, las retenciones del IVA, retenciones en la fuente y al Impuesto a la Renta por pagar.

❖ **Obligaciones laborales**

Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que se presta el servicio relacionado.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio prestado por el trabajador en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a la décimo tercera y décimo cuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para dar término al contrato del empleado o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria. Las indemnizaciones por terminación o cese en el caso de despidos intempestivos, de acuerdo con lo establecido en el Código de Trabajo, son reconocidas como gastos cuando se da término a la relación contractual.

❖ **Capital social**

La Compañía cuenta con 116.000 acciones, con un valor nominal de \$ 1 dólar.

❖ **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los ingresos por la venta de bienes y prestación de servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- b. Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c. El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- d. Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad

❖ **Reconocimiento de gastos**

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad. Los gastos se reconocen en el estado de resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos.

Como norma general en los estados financieros no se compensan 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.

❖ **Participación a Trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

4. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Gestión de riesgos financieros

Como parte del giro normal de negocios, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

1. Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta.
2. Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados.
3. Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros.
4. Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración, y
5. Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación, presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la Compañía y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la Compañía:

* ***Riesgo de crédito***

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. **DIAGNOSSISIS S.A.**, mantiene una política de otorgar crédito a sus clientes que en su mayoría son entidades del sector privado; sin embargo, se encuentra expuesta a que los plazos de crédito no se cumplan. La Compañía constantemente evalúa el tiempo de crédito concedido y realiza las gestiones necesarias para que la cartera pueda ser recuperada dentro de los plazos programados.

* ***Riesgo de liquidez***

El riesgo de liquidez corresponde al manejo adecuado de los fondos de la Compañía de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo.

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La Gerencia Administrativa es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen previsiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de flujos de efectivo.

Como política fundamental, la Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

* ***Riesgo de Mercado***

Es el riesgo de que cambios en las condiciones de mercado, como las tasas de cambio, tasas de interés o precios de venta, afecten los ingresos de Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración de riesgo de mercado es administrar y controlar la exposición a este riesgo dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

* ***Riesgo de Moneda***

La moneda utilizada para las transacciones en el Ecuador es el dólar estadounidense y las transacciones que realiza la Compañía principalmente son en esa moneda, por lo tanto, la administración considera que no existe un riesgo relacionado con la moneda en curso.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El saldo que la Compañía mantiene en efectivo y equivalentes al 31 de diciembre del 2019 se componen de:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cajas	930,00	700,00
Bancos	826,52	508,02
Total	<u>1756,52</u>	<u>1208,02</u>

6. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 se encuentran conformadas por:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cientes	6.796,85	7.156,19
Provisión de cuentas incobrables	(1.025,75)	(1.025,75)
Total	<u>5.771,10</u>	<u>6.130,44</u>

7. CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CREDITO

Las cuentas por cobrar tarjetas de crédito al 31 de diciembre del 2019 se encuentran conformado por:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por cobrar tarjetas	3.482,43	2.330,65
Total	<u>3.482,43</u>	<u>2.330,65</u>

8. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Los impuestos pagados al 31 de diciembre del 2019 corresponden a:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito tributario IVA	-	-
Impuesto renta retenido	8.166,27	28.544,04
Total	<u>8.166,27</u>	<u>28.544,04</u>

9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de propiedad y equipo para el año 2019 es el siguiente:

	2019	2018
Instalaciones	27.837,07	27.837,07
Muebles y Enseres	26.337,62	26.337,62
Maquinaria y Equipo	10.487,00	10.487,00
Equipo de Computación y software	26.630,78	26.313,82
Total	91.294,47	90.975,51
(-) Depreciación acumulada	(69.736,46)	(69.376,92)
Total	21.556,01	21.598,59

10. OTROS ACTIVOS

Se registra una garantía por arriendo al 31 de diciembre del 2019:

	2019	2018
Garantía por arriendo	900,00	900,00
Total	900,00	900,00

11. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 las cuentas por pagar son las siguientes:

	2019	2018
Cuentas por pagar comerciales	78.756,58	83.339,18
Total	78.756,58	83.339,18

12. PRESTAMOS ACCIONISTAS

El valor corresponde al préstamo entregado por la Accionista Dra María Freitas, el cual se utilizó como Capital de trabajo, debido a la falta de liquidez que presentó la Compañía.

13. CON INSTITUCIONES FINANCIERAS- TARJETA DE CREDITO

Los valores pendientes de pago con instituciones financieras se desglosan de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2019:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tarjeta de crédito corporativa	629,42	149,96
Sobregiros bancarios		7.835,30
Total	629,42	7.985,26

14. OBLIGACIONES CORRIENTES

Las obligaciones por pagar al 31 de diciembre del 2019 corresponden a:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Con la administración tributaria	499,89	431,51
Con el IESS	2.658,16	2.969,72
Participación trabajadores	-	-
Con empleados	6.708,87	4.043,94
Total	9.866,92	7.445,17

15. PATRIMONIO

Capital social

El capital suscrito es de US\$ 116,000.00 conformado por 116,000 acciones al valor nominal de US\$1.00 dólar cada una.

Reserva facultativa

La Compañía presenta el valor de \$ 2416.23 como reserva facultativa dentro de sus Estados Financieros.

Reserva legal

Los Estados Financieros presentan un valor de \$ 3399.47, como reserva legal, la Compañía ha presentado pérdidas en los últimos años, y por ello no ha podido aumentar dicha reserva hasta lo que indica la Ley de Compañías.

Resultados acumulados

Corresponden a los saldos de pérdidas y utilidades de años anteriores que no han sido compensadas o distribuidas a sus socios.

	<u>2019</u>
Adopción NIIFS	-21.769,51
Pérdida Ejercicios Anteriores	-267.798,83
Utilidad Ejercicios Anteriores	77.695,79

Total	<u><u>-211.872,55</u></u>
-------	---------------------------

16. INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2019 los ingresos operacionales corresponden a la prestación de servicios y alcanzan los siguientes montos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ventas	320.568,90	389.981,27
Otros ingresos	3.877,49	2.354,41
Total	<u><u>324.446,39</u></u>	<u><u>392.335,68</u></u>

17. COSTOS Y GASTOS

Al 31 de diciembre del 2019 los gastos generados por la operación del negocio están conformados por los siguientes conceptos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Costos	<u>102.202,90</u>	<u>161.331,12</u>
Total costo	<u><u>102.202,90</u></u>	<u><u>161.331,12</u></u>
Gastos		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	57,928.37	71.863,41
Beneficios sociales e indemnizaciones	10,140.23	13.872,52
Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales	33,593.45	62.106,09
Arrendamiento operativo	35,190.24	42.617,99
IVA que se carga al gasto	11,316.60	21.738,98
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	5,613.99	6.053,96
Mantenimiento y reparaciones	2,351.68	4.212,73
Aportes a la seguridad social	11,497.51	12.947,60
Suministros y materiales	3,194.12	5.116,36
Transporte	2,853.99	1.857,22
Otros gastos	49,921.58	14.559,71
Comisiones Tarjeta de Crédito	7,001.61	10.422,86
Seguro Privado Empleados	359.54	975,00
Gasto Depreciaciones	57,928.37	1.684,00
Total	<u><u>230.962,91</u></u>	<u><u>270.028,43</u></u>
Total Costos y Gastos	<u><u>333.165,81</u></u>	<u><u>525.741,65</u></u>

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Con fecha 20 de julio del 2020, se realiza la Junta General de accionistas en la cual en el séptimo punto del orden del día se indica que ante la emergencia sanitaria provocada por la pandemia de Covid 19, la gerencia se ha visto en la obligación de suspender las actividades de la empresa y terminar los contratos de trabajo de los empleados, ya que la situación es insostenible, producto de la disposición gubernamental es imposible seguir laborando.

A la fecha de presentación de los Estados Financieros ante la Superintendencia de Compañías, la Compañía ha cerrado sus operaciones debido a la falta de liquidez y sostenibilidad en sus operaciones.