

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

Descripción del Negocio, Objeto Social y Operaciones

INSTITUTO MEDICO INTEGRAL VIDA VIDA INTEGRAL CIA. LTDA. EL 31 de octubre del 2007 en la ciudad de Quito, República del Ecuador, mediante escritura pública otorgada ante el Dr. Oswaldo Mejía Espinoza, Notario Cuadragésimo del Cantón Quito. Se encuentra ubicada en la Calle A No. 31-145 y Av. Mariana de Jesús, 5to piso.

Su objeto social es brindar atención médica especializada a los pacientes que concurran a la institución, enmarcados dentro de la ética y los principios de buena práctica médica; organizar actividades de promoción, prevención educación y difusión de los aspectos relacionados con la situación de las personas con diabetes, enfermedades metabólicas y cardiovasculares; organizar y participar en programas de atención materno-infantil a través de actividades de asesoría genética, para la planificación familiar, orientación preconcepcional, prevención y educación de la madre con diabetes u otras enfermedades metabólicas; organizar y participar en programas de detección temprana en la población a riesgo de desarrollar diabetes, enfermedades metabólicas y cardiovasculares; mantener programas de investigación permanentes sobre diabetes, enfermedades metabólicas y cardiovasculares; proporcionar servicios de laboratorio, gabinete y otros métodos para el diagnóstico, control y tratamiento de los pacientes con enfermedades cardiometabólicas; venta y comercialización de fármacos e insumos en general para el tratamiento y control de los pacientes con enfermedades cardiometabólicas.

Durante el ejercicio 2016, las actividades de la compañía se relacionan con los servicios anteriormente citados.

Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad

Base de presentación y revelación.- Los estados financieros adjuntos de INSTITUTO MEDICO INTEGRAL VIDA , VIDA INTEGRAL CIA.LTDA, comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015 y sus respectivas notas. La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólares Estadounidenses). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico el cual generalmente se base en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la Compañía:

Uso de Estimaciones y Supuestos

La preparación de los Estados Financieros requiere que la Administración de INSTITUTO MEDICO VIDA CIA. LTDA. haga juicios, estimaciones, en base a N.I.I.F.s para PYMES que pueden afectar los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir por estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Los resultados de las revisiones de las estimaciones contables son reconocidos en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

La información sobre supuestos e incertidumbres de estimación que tienen un riesgo significativo de resultar en un ajuste material en el próximo año financiero, se incluye en las siguientes notas:

Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado.

Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

Por las características y rotación de los inventarios no se incluye una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia.

Propiedades y equipo

Están expresados al costo de adquisición, modificado por la revalorización de los inmuebles. Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos al incurrirse, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

Activo	Tasas
Edificios	2%
Instalaciones, equipos e instrumentos de laboratorio y muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%

Activos financieros

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente

al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

➤ **Activos financieros mantenidos hasta su vencimiento.-**

Los activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable más los costos de transacción.

Posteriormente, son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

Estos activos financieros se clasifican en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

➤ **Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-**

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva y están presentadas netas de provisión para cuentas dudosas, la cual es estimada de acuerdo con las políticas establecidas por la Gerencia, considerando, entre otros factores, la antigüedad de los saldos pendientes de cobro y sus posibilidades de ser recuperados y la evidencia de dificultades financieras del deudor que incrementan más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro, de modo que su valor tenga un nivel que la Gerencia estima adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del estado de situación financiera.

El monto de la estimación anual se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en el que se determina. La recuperación posterior se reconoce con crédito a los resultados del ejercicio en el que las condiciones que originaron su reconocimiento son superadas. Los criterios básicos para dar de baja contra dicha cuenta de valuación son: (a) agotamiento de la gestión de cobranza jurídica o administrativa, incluyendo ejecución de garantías, cuando corresponda; y (b) dificultades financieras del deudor que evidencien la imposibilidad de hacer efectiva la cobranza de la cuenta por cobrar.

➤ **Deterioro de activos financieros al costo amortizado.-**

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, incluyendo los arrendamientos financieros por cobrar, son evaluados por deterioro al final de cada período. Un activo financiero se valora en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de un deterioro de valor. Un activo financiero se considera deteriorado si existe evidencia objetiva de que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros estimados del activo y que pueda estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir mora o incumplimiento por parte del deudor, restructuración de un monto adeudado a la Compañía en términos que la Compañía no lo consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en quiebra, entre otros.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

➤ **Pasivos financieros.-**

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

➤ **Pasivos financieros medidos al costo amortizado.-**

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

➤ **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-**

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de pago a proveedores es de 30 días promedio.

- **Baja de un pasivo financiero.-** La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la misma.

➤ **Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, legal o implícita como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente probable que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

➤ **Beneficios a empleados**

Participación a trabajadores.-

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de la utilidad contable de acuerdo con disposiciones legales.

Impuesto a la Renta

La provisión para impuesto a la renta ha sido calculada aplicando la tasa del 22% , de acuerdo con disposiciones legales vigentes. La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del período en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

- 1) Se establecen como deducibles adicionales en el cálculo del impuesto a la renta ciertos conceptos de gastos, relacionados con los realizados por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e investigación tecnológica, b) las depreciaciones y amortizaciones por las adquisiciones de maquinaria y equipos y tecnologías, c) incremento neto de empleo por un período de cinco años, cuando se cumplan ciertas condiciones, d) los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de la masa salarial

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

El impuesto diferido es reconocido considerando las diferencias temporales entre el valor según libros de los activos y pasivos, para propósitos financieros y las cantidades utilizadas para propósitos fiscales. El impuesto a la renta diferido es medido a las tasas de impuestos que se esperan serán aplicadas a las diferencias temporales cuando éstas se reversen, basados en las leyes vigentes o sustancialmente vigentes a la fecha de reporte.

El impuesto diferido activo se reconoce únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas. El impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de reporte y es reducido al momento en que se juzgue que es probable que no se realicen los beneficios relacionados con el impuesto.

Reserva Legal

De acuerdo con la Ley de compañías, un valor equivalente al 10% de la utilidad líquida anual debe apropiarse para constituir la reserva legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital pagado. Esta reserva puede ser capitalizada o destinada a absorber pérdidas.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

- **Venta de bienes y servicios.**- Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando la Compañía transfiere, los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- **Otros Ingresos.**- Los ingresos por intereses ganados y otros ingresos se reconocen cuando se acumulan utilizando el método de interés efectivo y en función del avance de trabajo en los contratos de consultoría.

➤ Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

CONCILIACION DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

A. ACTIVOS.

El valor al 31 de diciembre del 2016 corresponde a los movimientos efectuados durante el ejercicio, por US\$ 72.741.

B. PASIVOS

El valor al 31 de diciembre del 2016 corresponde a los movimientos efectuados durante el ejercicio, por US\$ 41.934.

C. PATRIMONIO

El valor al 31 de diciembre del 2016 corresponde a los movimientos efectuados durante el ejercicio, por US\$ 30.807.

D. UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO

El valor al 31 de diciembre del 2016 corresponde a los movimientos efectuados durante el ejercicio, por US\$ 9.079.

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Bajo este rubro del estado de situación se registra el efectivo en caja depósitos a plazo y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez, y no tienen riesgos de cambio en su valor.

Un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo se detalla a continuación:

			2016		2015
Composicion de saldos:					
Caja			0		1.004
Bancos			21.946		51.698
			0		0
Total			21.946		52.702

2.- **CUENTAS POR COBRAR**

Un detalle de las cuentas por cobrar no hay provisión porque son clientes vinculados.

Composicion de saldos:			2016		2015
Cuentas por cobrar clientes			2.713		1.123
Cheques Posfechados			0		0
Cheques protestados			0		0
Cuentas por Cobrar empleados			0		0
Subtotal			2.713		1.123
Provisión para cuentas incobrables			0		0
Total			2.713		1.123

3.- **INVENTARIOS**

Los inventarios de la empresa se valorizan al costo promedio ponderado entre su costo de adquisición

Composición de saldos:			2016		2015
Inventarios			25.940		22.688
Total			25.940		22.688

4.- **IMPUESTOS CORRIENTES POR RECUPERAR**

Un resumen de los activos por impuestos corrientes se detalla a continuación;

Composicion de saldos:			2016		2015
Impuesto a la Renta					
Retenciones en la fuente			11.691		10.299
I.V.A. en compras Credito Tributario			8.867		5.547
Anticipo del Impuesto a la renta			0		0
Total			20.558		15.846

5.- ACTIVOS FIJOS

Un resumen de los activos fijos se detalla a continuación

			2016		2015
Terrenos					
Edificios					
Equipos de Laboratorio					
Instrumentos de laboratorio					
Equipos de computo			19.283		18.406
Muebles y enseres					
Vehiculos					
Instalaciones					
Total			19.283		18.406
Depreciación acumulada de activos			(17.699)		(16.728)
Total Activo Fijo			1.584		1.678

6.- CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a pasivos por documentos comerciales provenientes de compras de bienes y servicios.

Composicion de saldos:			2016	2015
Cuentas y Documentos por Pagar			30.954	61.264
Con el S.R.I			857	1.075
Con el I.E.S.S			1.487	997
Beneficios de Ley a los Empleados			8.636	8.973
Total			41.934	72.309

7.- PATRIMONIO

El Patrimonio se desglosa de la siguiente manera:

Composicion de saldos:			2016	2015
Capital Social o Suscrito			5.000	5.000
Reserva Legal			2.345	806
Reserva Facultativa			0	0
Ganacias Acumuladas			14.384	535
Perdidas Acumuladas			0	0
Resultado del Ejercicio 2016			9.079	15.388
(-) 15% Trab y (-)22% Impto. Renta				
Total			30.807	21.729

8.- INGRESOS

Los Ingresos Fueron:

Composición de saldos:			2016		2015	
Ventas locales			403.591		389.634	
Otros Ingresos			396		4.909	
Total			403.987		394.543	

9.- GASTOS

Se desglosa de la siguiente manera:

Composicion de saldos:			2016		2015	
Compras			189.951		167.566	
Sueldos salarios y demás remuneraciones			50.989		40.219	
Aportes al IESS			10.382		8.669	
Beneficios Sociales			14.716		14.711	
Honorarios			5.104		14.510	
Mantenimiento y Reparaciones			1.099		7.625	
Agua Energía y Telecomunicaciones			6.196		3.914	
Impuestos y Contribuciones			1.120		252	
Depreciaciones			971		3.077	
Gastos Administrativos			104.773		107.735	
Gastos Financieros			7.875		6.712	
Total			393.176		374.991	

10.- UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO

INSTITUTO MEDICO INTEGRAL VIDA VIDA INTEGRAL CIA. LTDA.

La utilidad se desglosa de la siguiente manera:

Composicion de saldos:			2016		2015
Ingresos			403.987		394.543
Gastos Operacionales			-393.176		-374.991
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA			10.811		19.552
Impuesto a la Renta					
Corriente			1.732		4.164
Diferido					
UTILIDAD DEL EJERCICIO			9.079		15.388

Desde el 01 de enero hasta la fecha de presentación de balances no ha existido movimientos ni transacciones que puedan afectar de manera significativa los resultados de los balances presentados.


Dra. Marina Moreno Morillo
GERENTE GENERAL


Ing. Sonia Moreno
CONTADORA GENERAL
Mat.037657

