BIOCUPACIONAL CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

- **INFORMACIÓN GENERAL**

SERVICIOS OCUPACIONALES BIOCUPACIONAL CIA LTDA. Se constituyó al amparo de las Leyes ecuatorianas y se inscribió en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 22 de Julio de 2013. Con el expediente número 171770 se encuentra registrada en la Superintendencia de Compañías.

Su domicilio principal es la ciudad de Quito y su dirección comercial es calle Av. Eloy Alfaro N33-67 y Suiza

El capital social actual de la Compañía es de USD $ 1200 dividido en 1200 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de UN DÓLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (USD. $ 1,00) cada una.

BIOCUPACIONAL CIA LTDA es una compañía dedicada a la prestación de servicios médicos ocupacionales y su registro de contribuyente es el No. 1792454336001.

- **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

  - ***Declaración de cumplimiento*** -Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

    A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

  - ***Bases de preparación*** - Los estados financieros de Biocupacional Cía. Ltda. comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2014 y 31 de diciembre del 2015, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

- ***Efectivo y bancos*** - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en una cuenta bancaria en una institución financiera local.

- ***Equipos y muebles***

    - ***Medición en el momento del reconocimiento*** - Las partidas de equipos se miden inicialmente por su costo.

      El costo de muebles equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

    - ***Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo*** - Después del reconocimiento inicial, los muebles y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

    - ***Método de depreciación y vidas útiles*** - El costo de muebles y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

- ***Impuestos*** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

    - ***Impuesto corriente*** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

- ***Ingresos*** – Se registran en función a la prestación del servicio.

- ***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 período más cercano en el que se conocen.

- ***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.

- ***Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar*** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

  Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

- ***Pasivos financieros*** - Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

  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*** - 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*** - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

    Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

- **CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2015	2014
	...(U.S. dólares)...	
Cuentas por cobrar comerciales:		
Clientes locales	236.578,95	646.424,41
(-) Provisión Cuentas Incobrables	2372,75	6464,24
Total	234.206.20	639.960,17

La recuperación de la cartera ha sido considerable, en el año fiscal se aplica el porcentaje de ley (1%) para provisión de incobrables.

- **CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	2015	2014
	...(U.S. dólares)...	
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores locales	318.031,09	136.892,73
Total	318.031,09	136.892,73

- **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

	... Diciembre 31,...	
	2015	2014
	...(U.S. dólares)...	

Propiedad planta y equipo:		
Vehículos	30.348,21	30.348,21

	Equipo de Computación y Software	105.000,00	54.500,00
	Maquinaria y Equipo	284.375,00	153.000,00
	(-) Depreciación Acumulada Propiedad Planta y equipo	-55.838.,79	-10.187,62
	Neto propiedad planta y equipo	363.884,42	227.660,59

Ítem	Vida útil (en años)
Vehículos	5
Equipos de cómputo y software	3

- **IMPUESTOS**

Activos del año corriente - Un resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

		... Diciembre 31,...	
		2015	2014
		(U.S. dólares)	
	Activos por impuesto corriente:		
	Crédito tributario	27.64	
	Crédito tributario de Retenciones Impuesto Renta		
	Total	27.64	

Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	2015	2014
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL	445,775.50	138,888.48
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	66,866.33	20,833.27
(+) Gastos no deducibles locales	47,833.43	6,046.53
UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA	426,742.61	124,101.74
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	93,883.37	27,302.38
Menos: Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (g)	10,151.37	115.20
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	83,732.00	27,187.18
(+)Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	10,151.37	0.00
(-)Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	25,332.03	24,628.99
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	68,551.34	2,558.19
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

- ***Anticipo de Impuesto a la Renta*** - A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Considerando esta normativa la compañía consideró el anticipo impuesto a la renta como impuesto a la renta causado en ambos periodos.

- **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Categorías de instrumentos financieros - El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

Activos financieros:	Dic-31	
	2015	2014
Efectivo y bancos	172,628.83	125,183.41
Cuentas por cobrar comerciales	236,578.95	646,424.41
Otras cuentas por cobrar	81,504.91	45,782.46

Pasivos financieros:	Dic-31	
Cuentas por pagar comerciales	136,892.73	318,031.09
Anticipos clientes	44,659.32	140,700.39

- **PATRIMONIO**

Capital Social - El capital social autorizado consiste en 1200 participaciones de US$1 valor nominal unitario.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Otros Resultados - La compañía en el año 2014 realizo una provisión para jubilación patronal y desahucio USD $ 49.341,54, al año 2015 según el calcula actuarial tenemos un saldo de SUD $ 17.824,58, lo que generó una diferencia de USD $ 41.619,00 el mismo que se contabilizo en la cuenta ajustes utilidades de años anteriores.

Resultados acumulados –Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	2015	2014
Utilidades retenidas no distribuidas		
Aporte para Futuras Capitalizaciones		18,000.00
Reserva Legal	4,537.64	
Pérdidas acumuladas		16,760.94
Utilidades acumuladas	69,454.24	
Utilidades del Ejercicio	285,025.80	115,381.82
Resultados acumulados provenientes provisión Jubilación y Desahucio	41,619.00	

En la utilidad de USD $ 115,381.82 del 2014 no está considerado el cruce del impuesto a la renta con las retenciones del año corriente, una vez deducido este impuesto el valor de utilidades del año 2014 quedaría en USD $ 90,752.83. De este valor, con fecha 1 de enero del 2015 hemos realizado la contabilización de la reserva legal respectiva.

Los socios de la compañía decidieron absorber la pérdida del 2013 con las Utilidades Netas del ejercicio 2014 las mismas que no han sido distribuidas.

Resultados acumulados provenientes provisión Jubilación y Desahucio
Incluye los valores resultantes de los ajustes por la Jubilación Patronal del año 2014 versus Jubilación Patronas 2015

- **COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA**

  Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	2015	2014
Costos de Personal	723,142.01	
Costos Generales	933,257.90	
Gastos Personal Administrativo y Ventas	233,391.07	639,728.32
Gastos Generales	38,947.07	643,157.25
Otros Gastos	8,741.08	6,464.24
Gastos no Deducibles	47,300.25	
	1,984.779.38	1,289,349.81

- **HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

  Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros, A principio del año 2015 el socio mayoritario de Biocupacional, decidió vender el 70% de sus acciones al Dr. Juan Carlos Duran Vaca, trámite que se está legalizando, el objetivo es tener los recursos para realizar inversiones tanto en la adquisición de equipos, como en abrir sucursales para poder ser competitivos en el mercado nacional.

- **APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

  Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones

CPA. NELLY LINCANGO
CONTADORA.
REGISTRO 28062