

BIOCUPACIONAL SERVICIOS MEDICOS OCUPACIONALES CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 , CON CIFRAS COMPARATIVAS 2015
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS	Notas	2016	2015	PASIVOS	Notas	2016	2015
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	95,654	172,629	Obligaciones financieras	10	163,998	0
Cuentas por cobrar - clientes	6	209,848	227,742	Proveedores	11	184,651	136,868
Otras cuentas por cobrar	7	409,141	81,533	Cuentas por pagar	12	279,065	136,597
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		714,643	481,904	Impuestos por pagar	13	41,778	83,995
				Anticipos recibidos	15	22,942	44,684
ACTIVOS NO CORRIENTES				TOTAL PASIVOS CORRIENTES		692,434	402,144
MAQUINARIA, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHICULOS				PASIVOS NO CORRIENTES			
Adscripciones		183,755	0	Subsidiación patronal y de seguro	16	27,237	23,807
Maquinaria y equipos		516,780	284,375	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		27,237	23,807
Muebles y enseres		22,729	0	TOTAL PASIVOS		719,671	425,951
Equipo de computación		63,758	54,500				
Vehiculos		30,348	30,348	PATRIMONIO			
Software		56,980	50,500	Capital social	17	1,200	1,200
Depreciación acumulada		-138,411	-55,839	Aportes Futuros Capitalizaciones		18,000	18,000
MAQUINARIA, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHICULOS, neto	8	735,939	363,884	Reserva legal	18	4,538	4,538
Garantías largo plazo	9	32,000	0	Resultados acumulados		396,099	111,073
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		767,939	363,884	Utilidad del ejercicio		343,074	285,026
				TOTAL PATRIMONIO		762,911	419,837
TOTAL ACTIVOS		1,482,582	845,788	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		1,482,582	845,788

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


 Dr. Hugo Vergara Araque
 Representante Legal


 CPA Nelly Linarango
 Contadora General

BIOPACACIONAL SERVICIOS MEDICOS OCUPACIONALES CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016, CON CIFRAS COMPARATIVAS 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

INGRESOS	2016	2015	Notas	
Ventas netas	2,883,044	2,430,290	19	
Costo de ventas	-1,930,595	-1,656,400	19	
UTILIDAD BRUTA	952,449	773,890		
GASTOS DE OPERACIÓN	-584,710	-395,245		
Administración y ventas	-584,710	-395,245	20	
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN	-584,710	-395,245		
RESULTADO EN OPERACIÓN	367,739	378,645		
OTROS INGRESOS (GASTOS):	-27,701	0		
Otros gastos	-27,701	0		
Otros ingresos	83,277	264		
TOTAL OTROS NETO:	55,576	264		
Utilidad antes de impuesto a la renta	423,315	378,909		
Menos:				
Impuesto a la renta	80,241	91,883	14	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	343,074	285,026		
Otros resultados integrales	0	0		
TOTAL RESULTADOS INTEGRALES	343,074	285,026		
UTILIDAD NETA POR PARTICIPACIÓN	22,72	18,88		

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Dr. Hugo Vergara Araque
Representante Legal



CPA. Nelly Llanca
Contadora General



BIOCUACIONAL SERVICIOS MEDICOS OCUPACIONALES CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016, CON CIFRAS COMPARATIVAS 2015
 (Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital Social	Aportes para Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Utilidad del Ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2014	1,200	18,000	0	-16,761	115,382	117,821
Apropiación para reserva legal	0	0	4,538	0	-4,538	0
Transferencia a resultados acumulados				110,844	-110,844	0
Ajuste al resultado del año anterior				-24,629		-24,629
Ajuste años anteriores por jubilación patronal	0	0	0	41,619	0	41,619
Utilidad del ejercicio 2015	0	0	0	0	285,026	285,026
Saldos al 31 de diciembre de 2015	1,200	18,000	4,538	111,073	285,026	419,837
Transferencia a resultados acumulados	0	0	0	285,026	-285,026	0
Utilidad del ejercicio 2016	0	0	0	0	343,074	343,074
Saldos al 31 de diciembre de 2016	1,200	18,000	4,538	396,099	343,074	762,911

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros


 Dr. Hugo Vergara Arique
 Representante Legal


 CPA Nelly Lincango
 Contadora General

BIOCAPACITAL SERVICIOS MEDICOS OCUPACIONALES CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

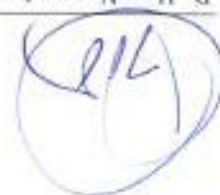
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016, CON CIFRAS COMPARATIVAS 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

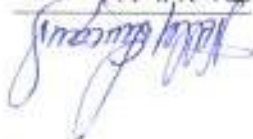
2016	2015	
2,898,629	2,804,678	Recibido de clientes
-2,740,530	-2,333,450	Pagado a proveedores, empleados y terceros
55,575	-27,302	Otros ingresos (egresos)
213,654	443,926	Efectivo neto proveniente de actividades de operación
		FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:
-454,627	-181,875	Adquisición de activo fijo
-454,627	-181,875	Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión
		FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:
163,998	0	Préstamos de relacionados
163,998	-214,605	Efectivo neto (utilizado) en financiamiento
-76,975	47,446	(DISMINUCIÓN) AUMENTO DEL EFECTIVO Y EQUIT. DE EFECTIVO
172,629	125,183	SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIT. DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO
95,654	172,629	SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIT. DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO
		CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO
343,074	285,026	Utilidad después de participación trabajadores e impuesto a la renta
		Ajustes para conciliar la utilidad con el efectivo
82,573	45,651	Depreciación del activo fijo
2,310	2,372	Provisión para cuentas incobrables
3,430	16,084	Provisión para jubilación y desahucio
0	0	Otros
		Cambios en activos y pasivos:
15,584	409,845	Variación de cuentas por cobrar clientes
-327,608	-11,119	Variación otras cuentas por cobrar
-32,000	0	Variación de garantías
47,783	-181,363	Variación de proveedores
142,467	-80,796	Variación de cuentas por pagar
-42,216	54,267	Variación de impuestos
-21,743	-96,041	Variación de anticipos
213,654	443,926	EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

Dr. Hugo Vergara Arriague
Representante Legal



CPA. Nelly Linkango
Contadora General



NOTA 1 – OPERACIONES

Información general de la compañía

Bioocupacional Servicios Médicos Ocupacionales Cia. Ltda., es una Compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida mediante escritura pública otorgada en Quito el 10 de abril de 2013, ante la Dra. Paola Delgado Loor, Notaria Segunda del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 22 de julio de 2013, bajo el número 2727.

Objeto social

“La Compañía tendrá como objeto social entre otras las siguientes actividades: la prestación del servicio médico integral de atención (fomento, prevención, recuperación, salud ocupacional y rehabilitación), diagnóstico, incluyendo la asesoría en las ramas de servicios antes referidas; así mismo podrá, importar, exportar, o internar temporalmente equipos e insumos médicos para el cumplimiento y/o relaciones con el objeto social; organizará y administrará oficinas establecidas necesarias para el desarrollo de la actividad social y los que se relacionen directamente con su existencia y funcionamiento pudiendo también representar a personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras en territorio nacional o en el exterior, podrá vender, comprar, importar, exportar, o comercializar en general todos los servicios y bienes de sus representadas; podrá contratar con entidades de derecho público o privado, participar en licitaciones y todo tipo de concursos públicos y privados en general, sea en forma individual, y/o mediante la unión o sociedad temporal con personas naturales o jurídicas, sean nacionales y/o extranjeras, pudiendo celebrar dentro y/o fuera del territorio de la República del Ecuador, según sea el caso, contratos de cualquier naturaleza, en desarrollo del objeto social; podrá adquirir o explotar como concesionaria y a cualquier otro tipo título, marcas, nombres comerciales, patentes, inversiones, modelos de utilidad y cualquier otro tipo de bien relacionado con Propiedad Intelectual e Industrial, la sociedad podrá adquirir, enajenar, gravar, comercializar y explotar en cualquier forma toda clase de bienes corporales, muebles o inmuebles, dedicados al objeto social; podrá transigir, desistir y recurrir a la decisión de árbitros o amigables compondores en cuestiones en que la compañía tenga interés frente a terceros, a los socios, administradores o trabajadores. Para el cumplimiento de este objeto, la sociedad podrá adquirir los bienes muebles o inmuebles que necesite; podrá celebrar todo tipo de actos y contratos con personas naturales y jurídicas permitidos por la ley, de la naturaleza que fueren y que tengan relación con su objeto; podrá celebrar todo tipo de actos y de contratos con personas naturales y jurídicas permitidos por la ley, de la naturaleza que fueren y que tengan relación con su objeto; celebrar toda clase de operaciones financieras con entidades bancarias; sin que esto signifique que la compañía se dedicará a actividades reguladas por la Ley General de Instituciones Financieras”.

Durante los ejercicios económicos 2016 y 2015, la compañía se ha dedicado exclusivamente a la prestación de servicios médicos preventivos, dentro del país.
 En el año 2016 se incrementó el volumen de las ventas en un 19% en relación al año anterior, así como también se incrementó el total de activos en un 81%, financiados principalmente con préstamos bancarios y préstamos de socios.

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía Bioocupacional Cia. Ltda., tiene 102 empleados.

2.1 Bases de presentación

Los estados financieros de Biocupacional Servicios Médicos Ocupacionales Cia. Ltda., se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US \$.), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2000.

2.2 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo, incluye los saldos de caja y bancos y todas las inversiones de alta liquidez, cuyos plazos son menores a 90 días.

2.4 Activos y pasivos financieros

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad lo mide al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, por ejemplo, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad mide el activo financiero o pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá los instrumentos financieros de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición:

- Los instrumentos de deuda (como una cuenta, pagaré, o préstamo por cobrar o pagar) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.
- Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir (por ejemplo, el neto del deterioro del valor) a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- Las inversiones en acciones preferentes no convertibles y acciones ordinarias o preferentes sin opción de venta se medirán de la siguiente forma:

(i) Si las acciones gozan en bolsa o su valor razonable se puede medir de otra forma con fiabilidad, la inversión se medirá al valor razonable cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado.

Deterioro del valor de los Instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Una entidad medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:

a) Para un instrumento medido al costo amortizado, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original del activo. Si este instrumento financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro del valor será la tasa de interés efectiva actual, determinada según el contrato.

b) Para un instrumento medido al costo menos el deterioro, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.

2.4.1 Cuenta por cobrar – clientes

Corresponde aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente. Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

2.4.2 Otras cuentas por cobrar

Representadas principalmente por valores a recuperar de impuestos, empleados, anticipos y otras, las cuales se liquidan en el corto plazo. Se registran al costo.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

2.5 Maquinaria, mobiliario, equipos y vehículos

La maquinaria, mobiliario, equipos y vehículos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor.

La depreciación se calcula, aplicando el método lineal de acuerdo con la siguiente vida útil:

Maquinaria y equipo	10
Equipo de computación	3
Vehículos	3
Programas informáticos	3

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio debe ser determinado con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en resultados.

2.8.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

Son beneficios a corto plazo medidos a una base, no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

2.8.1 Beneficios a empleados a corto plazo

2.8 Beneficios a empleados

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Al 31 de diciembre del 2016 la Compañía no presenta saldos por activos y pasivos por impuestos diferidos.

deducibles.

de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales

Impuestos diferidos

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaría) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía se calcula en base a la tasa al final de cada periodo para el año 2016 es del 22%.

Impuesto corriente

El gasto de impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

2.7 Impuestos

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

2.6 Cuentas y documentos por pagar

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo se determina entre la diferencia del costo y el precio de venta y es reconocida en los resultados del ejercicio.

Retiro o venta de la maquinaria, mobiliario, equipos y vehículos

La administración de la Compañía como procedimiento efectiva el análisis de si existe la incidencia de deterioro para la maquinaria, mobiliario, equipos y vehículos en forma anual.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de

NOTA 3 – ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO FINANCIERO

En el curso normal de sus operaciones de la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Compañía. Los objetivos de la Compañía en relación con la gestión del capital son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para los socios.

La Compañía maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para sus socios.

2.12 Gestión de capital

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

2.11 Compensación de saldos y transacciones

Los gastos son registrados en base al devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurran en un pasivo.

2.10 Reconocimiento de gastos

Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir para reconocer un ingreso:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para complementarla, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos.

2.9 Reconocimiento de ingresos

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

2.8.3 Participación a trabajadores

Los empleadores tienen la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido, hubieran prestado servicios continuados o interrumpidos, todos los beneficios que establece el Código de Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal o proporcional cuando han cumplido veinte años pero menos de veinte y cinco años de trabajo continuo o interrumpido.

La provisión de desahucio es la bonificación que recibirá un trabajador del veinte y cinco por ciento de la última remuneración por cada año de servicio. Las provisiones se efectúan tomando como base el estudio actuarial practicando por un profesional independiente.

A la fecha de cierre del periodo, o cuando se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe

4.1 Deterioro de Activos

contables:

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios afecta al periodo actual como al subyacente.

Las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados. Las estimaciones y juicios asociadas se basan en la experiencia histórica y otros factores que de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes.

2. la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota

NOTA 4 – ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

El riesgo de la tasa de interés de los flujos y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

Riesgo de tasa de interés

La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés. o indexación de estos a dichas variables.

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc., produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o las valorización de pasivos, debido a la nominación

Riesgo de mercado

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financieros, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Compañía.

Riesgo de liquidez

Este riesgo es disminuido porque los ingresos de la prestación de servicios son recuperados en su mayoría. las cuentas por cobrar a clientes.

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para este. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y

Riesgo de crédito

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado
- Riesgo operacional

NOTA 8 – MAQUINARIA, MOBILIARIO, EQUIPO Y VEHICULOS

	2016	2015
Total	409,141	81,533
Préstamos a Biodilab – Relacionada – Nota 22	397,407	75,335
Préstamos empicados	248	700
Cheques devueltos por cobrar	0	173
Impuestos	38	28
Anticipos	11,448	5,297

Un detalle de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre, es como sigue:

NOTA 7 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2016	2015
Saldo al inicio del año	-8,837	-6,464
Gasto del periodo	-2,309	-2,372
Saldo al final del año	-11,146	-8,836

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables es como sigue:

	2016	2015
Total	209,848	227,742
Cientes no relacionados	220,994	236,579
Provisión para cuentas incobrables	-11,146	-8,837

Un detalle de las cuentas por cobrar – clientes al 31 de diciembre, es como sigue:

NOTA 6 – CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

	2016	2015
Total	95,654	172,629
Caja	3,032	6,295
Bancos	92,622	166,334

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre, es como sigue:

NOTA 5 –EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

4.2 Vida útil de la maquinaria, mobiliario, equipos y vehículos

Como se describe en la Nota 2.5, la Compañía revisa la vida útil estimada de las propiedades, planta y equipos al final de cada periodo anual. Durante el periodo financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

recuperable. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2016, la Compañía no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos.

El detalle y movimiento de la maquinaria, mobiliario, equipos y vehículos en los años 2016 y 2015, es como sigue:

2016	Adiciones	2015	Adiciones	2014	Adiciones
183,755	183,755	0	0	0	0
22,729	22,729	0	0	0	0
516,780	232,405	284,375	131,375	153,000	131,375
63,758	9,258	54,500	0	54,500	0
30,348	0	30,348	0	30,348	0
56,980	6,480	50,500	50,500	0	50,500
874,350	454,627	419,723	181,875	237,848	181,875
-138,411	-82,572	-55,839	-45,651	-10,188	-45,651
735,939	372,055	363,884	136,224	227,660	136,224
Total					

La póliza de seguro # 1006364 con Seguros Colonial, sobre equipo electrónico médico fijo por \$227,360.00 está a favor del Banco Internacional, para garantizar el préstamo obtenido en octubre del año 2016.

NOTA 9 – GARANTÍAS

Un detalle de las garantías al 31 de diciembre, es como sigue:

2016	2015
32,000	32,000
0	0
0	0
Total	32,000

NOTA 10 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

Un detalle de las Obligaciones financieras, al 31 de diciembre, es como sigue:

OBLIGACIONES CORRIENTES:

2016	2015
147,002	0
16,996	0
163,998	0
Total obligaciones corto plazo	0

La obligación bancaria esta garantizada con póliza de seguros de equipos médicos - Nota 8

NOTA 11 – PROVEEDORES

Un detalle de los proveedores al 31 de diciembre, es como sigue:

2016	2015
184,651	136,868
0	0
Total	136,868

NOTA 12 – CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre, es como sigue:

2016	2015
------	------

- Pérdida por deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda o en el auto consumo.
- Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

Reconocimientos de impuestos diferidos

Impuestos diferidos

Impuesto a la renta causado	80.241	93.883
(-) Retenciones en la fuente	48.123	25.332
Impuesto a la renta por pagar	<u>32.118</u>	<u>68.551</u>
Impuesto a la renta causado	80.241	93.883
Anticipo del ejercicio corriente	17.018	10.151
Impuesto a la renta del ejercicio	<u>80.241</u>	<u>93.883</u>
Total impuesto a la renta	80.241	93.883
Impuesto a la renta causado (12% en 198.800 Reinversión)	23.856	0
Impuesto a la renta causado (22% en 256.296)	56.385	93.883
(-) Utilidad gravable	455.096	426.743
(+) Gastos no deducibles	31.781	47.834
Utilidad antes de impuesto a la renta	423.315	378.909
2016	2015	

La determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue

Impuesto a la renta del periodo	80.241	93.883
Por activos y pasivos por impuesto diferido	0	0
Gasto (Ingreso):		
Gasto por impuesto corriente	80.241	93.883
2016	2015	

El gasto del impuesto a la renta por los años 2016 y 2015, es como sigue:

NOTA 14 - IMPUESTO A LA RENTA

Impuesto a la renta	32.118	68.551
Retención IVA	1.313	0
Retención Fuente	8.347	15.444
Total	<u>41.778</u>	<u>83.995</u>
2016	2015	

Un detalle de los impuestos por pagar al 31 de diciembre, es como sigue:

NOTA 13 - IMPUESTOS POR PAGAR

15% Participación trabajadores	74.703	66.867
Beneficios sociales	34.755	36.113
IESS por pagar	22.826	15.617
Socios - Relacionadas - Nota 22	146.781	18.000
Total	<u>279.065</u>	<u>136.597</u>
2016	2015	

- Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensa cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.

- Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.

- Deterioro de propiedad, planta y equipo se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo o finalice la vida útil.

- Provisiones se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se despenda los recursos, exceptuando las provisiones para desmantelamiento, créditos incobrables, desahucio y jubilación patronal.

- Ganancias o pérdidas que surjan en mediación de activos no corrientes disponibles para la venta no serán sujeto de impuesto a la renta en registro contable, sino cuando se produzca la venta.

- Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación de los activos biológicos serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectan a la participación trabajadores.

- Se reconoce impuestos diferidos por las pérdidas tributarias luego de la conciliación tributaria.

- Los créditos tributarios no utilizados de periodos anteriores de acuerdo a la Ley:

La compañía al 31 de diciembre del 2016 y 2015, no presenta impuestos diferidos.

NOTA 15 - ANTICIPOS RECIBIDOS

Un detalle de anticipos recibidos al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2016	2015
Anticipos clientes	3,582	5,947
Anticipos recibidos BMI	41,078	16,188
Otros	24	807
Total	44,684	22,942

NOTA 16 - JUBILACION PATRONAL Y BONIFICACION POR DESAHUCIO

El detalle y movimiento de la jubilación patronal y la bonificación por desahucio al 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

	2014	Gasto	Ajuste	2015	Gasto	Ajuste	2016
Jubilación patronal	48,109	11,334	-41,619	17,824	0	-425	17,399
Desahucio	1,233	4,750	0	5,983	7,845	-3,990	9,838
Total	49,342	16,084	-41,619	23,807	7,845	-4,415	27,237

Los análisis de sensibilidad de la jubilación patronal y bonificación desahucio al 31 de diciembre de 2016 y 2015, son los siguientes:

Análisis de sensibilidad de jubilación patronal:

2016	2015	
2.698	2.916	Variación OBD (tasa de descuento - 0,5%)
16%	16%	Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0,5%)
-2.310	-2.477	Variación OBD (tasa de descuento + 0,5%)
-13%	-14%	Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0,5%)
2.810	3.002	Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0,5%)
16%	17%	Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad + 0,5%)
-2.412	-2.562	Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,5%)
-14%	3%	Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 1 año)
499	-516	Variación OBD (tasa de mortalidad + 1 año)
3%	-3%	Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad + 1 año)
-504	511	Variación OBD (tasa de descuento - 1 año)
-3%	3%	Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 1 año)
Tasa de mortalidad		
1.512	970	Variación OBD (tasa de descuento - 0,5%)
15%	16%	Impacto % en el OBD (tasa de descuento - 0,5%)
-1.296	-825	Variación OBD (tasa de descuento + 0,5%)
-13%	-14%	Impacto % en el OBD (tasa de descuento + 0,5%)
1.574	999	Variación OBD (tasa de incremento salarial + 0,5%)
16%	17%	Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial + 0,5%)
-1.354	-853	Variación OBD (tasa de incremento salarial - 0,5%)
-14%	-14%	Impacto % en el OBD (tasa de incremento salarial - 0,5%)
Tasa de incremento salarial		
282	-173	Variación OBD (tasa de mortalidad + 1 año)
3%	-3%	Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad + 1 año)
-285	-2.562	Variación OBD (tasa de mortalidad - 1 año)
-3%	3%	Impacto % en el OBD (tasa de mortalidad - 1 año)
Tasa de mortalidad		

NOTA 17 – CAPITAL SOCIAL

Desde la fecha de constitución de la compañía (22 de julio de 2013), el capital social suscrito y pagado es de \$1.200,00 y está dividido en 1.200 participaciones de un dólar cada una.

NOTA 18 – RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías de responsabilidad limitada transfieran a reserva legal una apropiación mínima del 5% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que ésta represente mínimo el 20% del capital social.

Esta reserva no puede distribuirse a los Socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

NOTA 19 – INGRESOS Y COSTOS POR SERVICIOS

Un detalle de los ingresos y los costos por servicios al 31 de diciembre, es como sigue:

	2016	2015
Servicios médicos tarifa 0%	2.883.044	2.430.290
Costos de servicios	-1.930.595	-1.656.400
Utilidad bruta	952.449	773.890

NOTA 20 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y DE VENTAS

Un detalle de los gastos de administración y ventas al 31 de diciembre, es como sigue:

	2016	2015
Gastos de personal	436.745	289.431
15% participación trabajadores	74.703	66.867
Gastos generales	73.262	38.947
Total	584.710	395.245

NOTA 21 – ASPECTOS TRIBUTARIOS

De acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, la facultad de determinación de la obligación tributaria por parte de la administración tributaria caduca en tres años contables desde la fecha de la declaración y en seis años contables desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no hubieren declarado en todo o en parte.

Principales reformas tributarias

Mediante suplemento del registro oficial No. 652 del 18 de diciembre de 2015, se publicó la Ley de Orgánica de Incentivos para asociaciones Público – Privadas y la Inversión Extranjera, un resumen de las principales reformas que se presenta para el año 2016, es como sigue:

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Impuesto a la renta

"Ingresos exentos"

- Se consideran ingresos exentos a los rendimientos financieros que obtengan las sociedades en inversiones mayores de un año.

- Las rentas originadas en títulos representativos de obligaciones de 360 días calendario o más emitidos para el financiamiento de proyectos públicos desarrollados en asociación público – privada y en las transacciones que se practiquen respecto de los referidos títulos. Este beneficio no se aplica en operaciones entre partes relacionadas.

- Las utilidades que perciben las sociedades domiciliadas o no en el Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la explotación, explotación, concesión o similares, de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador, realizadas en bolsas de valores Ecuatorianas, hasta por un monto anual de una fracción básica gravada con tarifa - cero del pago del impuesto a la renta.

Este monto se ampliará a mil fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta de personas naturales, cuando dicha transacción no supere el 10% del total del capital accionario.

2. Que dentro del mismo ejercicio fiscal, o durante los doce meses anteriores a la transacción, la enajenación o enajenaciones de derechos representativos de capital de la sociedad no residente, cuyo enajenante sea una misma persona natural o sociedad o sus partes relacionadas, correspondan directa o indirectamente a un monto acumulado superior a trescientas fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta de personas naturales.

1. Que en cualquier momento dentro del ejercicio fiscal en que se produzca la enajenación, el valor real de los derechos representativos de capital de la sociedad residente o establecido permanentemente en Ecuador representen directa o indirectamente el 20% o más del valor real de todos los derechos representativos de la sociedad no residente en el Ecuador.

- Cuando se enajenen derechos representativos de capital de una sociedad no residente en el Ecuador que es propietaria directa o indirectamente de una sociedad residente o establecido permanentemente en el Ecuador, se entenderá producida la enajenación indirecta siempre que hubiere ocurrido de manera concurrente lo siguiente:

- Dicha sociedad no será sustituto del contribuyente cuando la transacción se hubiese realizado en bolsas de valores del Ecuador.
- Para el caso de transacciones realizadas en bolsas de valores del Ecuador el impuesto contemplado será retenido en la fuente de conformidad con lo dispuesto en el Reglamento.

Ingresos de no residentes

La falta de registro de las operaciones de financiamiento externo, conforme a las disposiciones emitidas por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera, determinará que no se puedan deducir los costos financieros del crédito.

En los casos de intereses pagados al exterior no contemplados en el inciso anterior, se deberá realizar una retención en la fuente equivalente a la tarifa general de impuesto a la renta de sociedades, cualquiera sea la residencia del financista.

Los pagos originados en financiamiento externo a instituciones financieras del exterior, legalmente establecidas como tales, o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en el Ecuador, así como los intereses de créditos externos conferidos de gobierno a gobierno o por organismos multilaterales. En estos casos, los intereses no podrán exceder de las tasas de interés máximas referenciadas fijadas por la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera a la fecha de registro del crédito o su renovación; y si de hecho las excedieren, para que dicha porción sea deducible, se deberá efectuar una retención en la fuente equivalente a la tarifa general de impuesto a la renta de sociedades sobre la misma.

No sujetos a retención:

Pagos al exterior

- Exoneración del impuesto a la renta en desarrollo de proyectos públicos en asociación público-privado por el plazo de diez años a partir del primer año de aprobación, así mismo los dividendos y utilidades.

Lo referido en los numerales 1 y 2 anteriores no aplicara si existe un beneficiario efectivo que sea residente fiscal del Ecuador o cuando la sociedad que se enajena sea residente o establecida en un paraíso fiscal o jurisdicción de menor imposición, en los términos establecidos en el Reglamento.”

Impuesto a la Salida de Divisas

Están exentos del impuesto a la salida de divisas los pagos al exterior que efectúen las sociedades que se creen o estructuren para el desarrollo y ejecución de proyectos públicos en asociación público-privado, que cumplan con los requisitos fijados en la ley que regula la aplicación de los incentivos de las APP, cualquier sea el domicilio del receptor del pago:

1. En la importación de los bienes para la ejecución del proyecto público, cualquier sea el régimen de importación empleado.

2. En la adquisición de servicios para la ejecución del proyecto público.

3. Los pagos efectuados por la sociedad a los financieros del proyecto público, incluido el capital, interés y comisiones, siempre que la tasa de interés pactada o supere la tasa referencial a la fecha de registro del crédito. El beneficio se extiende a los créditos subordinados, siempre que la sociedad prestataria no se encuentre en situación de subcapitalización de acuerdo con el régimen general.

4. Los pagos efectuados por la sociedad por distribución de dividendos o utilidades a sus beneficiarios, sin perjuicio de donde tengan su domicilio fiscal.

5. Los pagos efectuados por cualquier persona o sociedad en razón de la adquisición de acciones, derechos o participaciones de la sociedad estructurada para la ejecución de un proyecto público en la modalidad de asociación público-privado o por transacciones que recalgan sobre títulos representativos de obligaciones emitidos para el financiamiento del proyecto público.

Para la aplicación de las exenciones previstas en este artículo únicamente se deberá presentar la correspondiente declaración, según el régimen general, acerca de que la operación se encuentra exenta.”

NOTA 22 – TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Las transacciones con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2016 y 2015, originaron los siguientes saldos:

	2016	2015
Otras cuentas por cobrar:	397.407	75.335
Consorcio Biodilab		
Cuentas por pagar:	146.781	18.000
Socios		
Total transacciones con partes relacionadas	544.188	93.335

NOTA 23 – EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 diciembre de 2016 y la fecha de este informe no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

NOTA 24 - APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de Biocupacional Servicios Médicos Ocupacionales Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 serán aprobados de manera definitiva en Junta de Socios de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.


Dr. Hugo Vergara Araque
Representante legal


CPA. Nelly Lincango
Contadora General