



SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**

POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2016

INDICE

CONTENIDO	Página
Siglas y abreviaturas utilizadas	
INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE	
Dictamen profesional de los Auditores Independientes	1
Estados de situación financiera	3
Estados de resultados	4
Estados de cambios en el patrimonio	5
Estados de flujos de efectivo	6
Notas explicativas a los estados financieros	8 en adelante

RELACION DE SIGLAS Y ABREVIATURAS

CONTENDIO	SIGNIFICADO
La Compañía	SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IASC	Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
IVA	Impuesto al valor agregado
IRF	Impuesto retenido en la fuente
IR	Impuesto a la renta
ISD	Impuesto a la Salida de Divisas
N°	Número
NCI	Normas de control interno
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
RO	Registro oficial
SRI	Servicio de Rentas Internas
USD	Dólares de los Estados Unidos de América



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES Cuenca, 17 de Abril de 2017

A la Junta General de Socios de:
SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.
INFORME SOBRE LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2016, que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**, al 31 de Diciembre del 2016, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y disposiciones emitidas por Superintendencia de Compañías.

Fundamento de la opinión

2. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la compañía de acuerdo con el código de ética y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

3. La administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera NIIF y de los controles internos que considere relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según sea aplicable, asuntos relacionados de la contabilidad. A menos que la administración tenga la intención de liquidar a la Compañía o de cesar sus operaciones.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros.

4. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nosotros también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de supuesto de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden causar que la compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las notas a éstos, que representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logre una presentación razonable.



NEXO AUDITORES NEXAUDIT CÍA. LTDA.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y por lo tanto son los asuntos claves de la auditoría.

Énfasis

5. La auditoría externa correspondiente al período 2015, ha sido efectuada por otro auditor, representada por el Ingeniero CPA. Carlos Tixi Campoverde, quien en su dictamen con fecha 19 de Abril de 2016, expresó una opinión calificada sobre los estados financieros.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

6. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2016, se emite por separado en el informe denominado "Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias". Según lo establece la legislación tributaria vigente en el Ecuador, que establece su presentación hasta el 31 de Julio de 2017.

Nexoauditores Nexaudit Cía. Ltda.

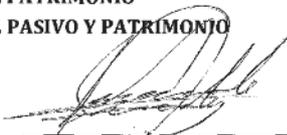
SC.- RNAE N° 942

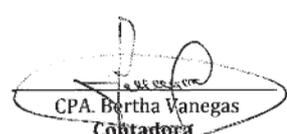
Ing Com. Saúl Vázquez León, MCF
SOCIO

Registro Nacional No.28990

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	2	5.594	2.551
Activos financieros (neto)	3	182.858	344.684
Servicios y otros pagos anticipados	4	42.806	4.541
Activos por impuestos corrientes		25.623	36.441
Activos no corrientes mantenidos para la venta	5	86.668	-
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad planta y equipo (neto)	6	34.867	867.888
Propiedades de inversión	7	702.610	-
Activos por impuestos diferidos	8	<u>2.506</u>	<u>2.797</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>1.083.532</u>	<u>1.258.902</u>
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	9	75.045	123.641
Provisiones		4.931	99.812
Otras obligaciones corrientes	10	448.393	51.047
Cuenta por pagar diversas relacionadas	11	25.000	50.000
Otros pasivos financieros		5.482	1.656
Anticipo de clientes		40.093	25.162
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por pagar diversas relacionados	11	40.000	446.434
Provisiones por beneficios a empleados	12	23.619	23.809
Pasivos por impuestos diferidos	8	<u>-</u>	<u>2.306</u>
TOTAL PASIVOS		<u>662.562</u>	<u>823.866</u>
PATRIMONIO			
Capital social	13	6.000	6.000
Reservas		4.728	4.728
Resultados acumulados		424.308	398.199
Resultado del ejercicio		(12.938)	26.109
Otros resultados integrales	14	<u>(1.128)</u>	<u>-</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>420.970</u>	<u>435.036</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1.083.532</u>	<u>1.258.902</u>

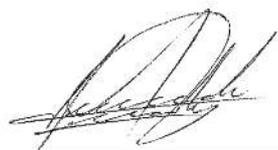

Ing. Leonardo Sánchez Correa
Gerente


CPA. Bertha Vanegas
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ventas netas	15	630.157	1.229.683
Gastos de ventas	16	(462.434)	-
Gastos de administración	17	(208.568)	(1.211.980)
Gastos financieros		(7.106)	(6.848)
Otros ingresos		<u>43.815</u>	<u>38.329</u>
Utilidad antes de impuestos		(4.136)	49.185
15 % Participación laboral	18	-	(7.378)
Impuesto a la renta	18	(9.930)	(15.698)
Resultado del ejercicio después de impuestos		(14.066)	26.109

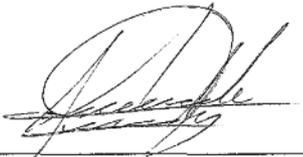

 Ing. Leonardo Sánchez Correa
Gerente


 CPA Bertha Vanegas
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	Capital	Reserva legal	Resultados provenientes de aplicac. NIIF	Ganancias acumuladas	O.R.I.	Utilidad del ejercicio	Total
Saldo al 01 de Enero de 2015	6.000	4.728	315.246	335.046			661.020
Transferencia				(149.764)			(149.764)
Distribución de dividendos				(102.329)			(102.329)
Utilidad del ejercicio						26.109	26.109
Saldo inicial 31 Diciembre del 2015	6.000	4.728	315.246	82.953	-	26.109	435.036
Transferencia				26.109		(26.109)	-
Pérdida del ejercicio					(1.128)	(12.938)	(14.066)
Saldo final 31 Diciembre del 2016	<u>6.000</u>	<u>4.728</u>	<u>315.246</u>	<u>109.062</u>	<u>(1.128)</u>	<u>(12.938)</u>	<u>420.970</u>



Ing. Leonardo Sánchez Correa
Gerente



CPA Bartha Vanegas
Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	2016	2015
INCREMENTO NETO EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	3.042	(4.166)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(5.512)	768.106
Clases de cobros por actividades de operación	830.730	1.244.112
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	826.975	1.225.884
Otros cobros por actividades de operación	3.755	18.228
Clases de pagos por actividades de operación	(855.091)	(377.230)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(572.479)	(142.491)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(232.976)	(227.592)
Otros pagos por actividades de operación	(49.637)	(7.147)
Intereses pagados	(7.106)	(5.541)
Intereses recibidos	729	5.256
Impuestos a las ganancias pagados	(17.859)	(50.654)
Otras entradas (salidas) de efectivo	43.086	(47.837)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	18.935	(716.873)
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	43.744	-
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(24.809)	(716.873)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(10.380)	(55.399)
Dividendos pagados	-	(47.889)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(10.380)	(7.510)
INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3.043	(4.166)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	2.551	6.717
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	5.594	2.551

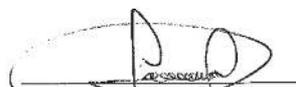
Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.

**ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
 CONCILIACION DEL RESULTADO CON PARTIDAS QUE NO CONSTITUYEN FLUJO DE
 EFECTIVO.
 EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	(4.136)	49.185
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	12.863	1.861
Ajustes por gasto de depreciación	24.809	24.937
Ajustes por gasto de impuesto a la renta	(11.946)	(15.698)
Ajustes por gasto de participación trabajadores	-	(7.378)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(14.239)	717.060
Incremento en cuentas por cobrar clientes	182.100	(62.149)
Variación en anticipo de proveedores	(38.265)	895.025
Variación en otras cuentas por cobrar	(20.273)	(7.148)
Incremento en otros activos	10.818	(19.274)
Variación en cuentas por pagar comerciales	(133.966)	(68.426)
Incremento en beneficios empleados	(20.009)	(4.423)
Variación en anticipos de clientes	14.931	25.277
Variación en otras cuentas por pagar	(9.385)	(48.293)
Variación en otros pasivos	(190)	6.472
Flujos de efectivo utilizados en actividades de operación	(5.512)	768.106


 Ing. Leonardo Sánchez Correa
 Gerente


 CPA Bertha Vanegas
 Contadora

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.- Fue constituida mediante escritura pública el 24 de octubre de 1990, en la ciudad de Cuenca - Ecuador, aprobada con Resolución de la Superintendencia de Compañías N° 204, el 11 de noviembre de 1990 e inscrita en el Registro Mercantil el 20 de noviembre de 1990, bajo el número 224.

Posteriormente el 19 de septiembre de 1991, según resolución N° 232, realizan un aumento de capital, el mismo que es inscrito en el Registro Mercantil el 03 de octubre de 1991.

Con fecha 08 de octubre de 2001, con resolución N° 776 de la Superintendencia de Compañías, se realiza prórroga y ampliación del plazo, cambio de objeto social y otras reformas, las mismas que fueron inscritas en el Registro Mercantil el 09 de Enero de 2002.

Según resolución de la Superintendencia de Compañías N° 568, con fecha 01 de Octubre de 2009 se declara la inactividad de La Compañía. Posteriormente con resolución N° 306 con fecha 20 de Abril de 2010, se deja sin efecto dicha inactividad.

La Compañía realiza, escisión, aumento y disminución de capital, mediante escritura pública, aprobada por la Superintendencia de Compañías el 19 de Diciembre de 2012, con resolución N° 1008. E inscrita en el Registro Mercantil el 26 de Diciembre de 2012.

Su actividad principal es "el desarrollo de todas las actividades relacionadas con la prestación de los servicios de salud privados y específicamente los siguientes: a) atención de hospitalización, consulta externa, emergencias en todas las áreas y especializaciones; b) la importación de equipos, instrumental, insumos, productos, alimentos y bienes en general para el uso y consumo de La Compañía y para la venta a terceros. Actividades de atención de la salud humana. Actividades a corto y a largo plazo de los hospitales básicos y generales, es decir, actividades médicas, de diagnóstico y de tratamiento (hospitales: comunitarios y regionales, de organizaciones sin fines de lucro, universitarios, de bases militares y de prisiones, del ministerio de gobierno y policía, del ministerio de defensa nacional, de la junta de beneficencia, del seguro social, fisco misionales)."

El domicilio principal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, avenida Miguel Cordero 6-140 y avenida Fray Vicente Solano.

1.1. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

Los principios y políticas de contabilidad adoptadas en la preparación de los estados financieros se resumen a continuación:

Bases de preparación de los estados financieros.- Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con:

- NIIF completas, los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado.
- En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

- La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.
- Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Los requerimientos de reconocimiento y medición conforme a las NIIF se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda.

Clasificación de saldos en corriente y no corriente

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos no mencionados en el listado anterior se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Moneda Funcional

La moneda funcional de la Compañía, es el dólar de los Estados Unidos de América el cual es la moneda de circulación en el Ecuador. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El Índice de Precios al Consumidor (IPC), es un indicador económico que mide la evolución del nivel general de precios correspondiente al conjunto de artículos (bienes y servicios) de consumo, adquiridos por los hogares del área urbana del país. Su proceso

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

de construcción prioriza fines de seguimiento macroeconómico y no microeconómicos de bienestar. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, determinó los siguientes porcentajes de inflación en los últimos tres años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%

Partes relacionadas

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

Se considerarán partes relacionadas, entre otros casos los siguientes:

- La sociedad matriz y sus sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes.
- Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados en su mayoría por los mismos miembros.
- Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de éstas.
- Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- Una persona natural o sociedad y los fideicomisos en los que tenga derechos.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Activos Financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente las cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Cuentas por Cobrar: Las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; éstos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Deterioro de activos financieros no derivados: Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados. La Compañía registra provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Cuentas por cobrar a partes relacionadas: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por ventas realizadas pendientes de cobro. No generan costo financiero.

Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por otras cuentas por cobrar menores.

Provisiones

Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones:

- (a) La entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- (b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- (c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

De no cumplirse las tres condiciones indicadas, la entidad no debe reconocer la provisión.

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Provisión para cuentas incobrables.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

La Compañía, en base al análisis de morosidad de sus clientes, realiza la estimación para la provisión anual para las cuentas incobrables.

Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán los seguros, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado y que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico.

Activos por impuestos corrientes

Corresponde a todos los créditos tributarios contemplados en la normativa legal que la Compañía recuperará en el corto plazo.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto así compuesto es reconocido en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la Renta Corriente.- Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% sobre las utilidades gravables, la cual disminuye diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, está vigente la norma tributaria que establece el pago del "anticipo mínimo de impuesto a la renta" cuyo valor es determinado en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo, éste último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido fue reconocido con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de la Compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera:

- Los pasivos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.
- Los activos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el periodo en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

El estado de situación financiera de la Compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando: i) existe el derecho legal de

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal, y, ii) se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal y, iii) la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

Ajustes por cambios en la tasa del impuesto a la renta y otros ajustes.- El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa del impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del período que se informa, excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período que se informa.

Registro de los impuestos corrientes y diferidos.- Los impuestos corrientes y diferidos, fueron reconocidos como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del periodo que se informa, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o sucesos que se reconoce fuera de dicho estado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

Propiedades, planta y equipo

Reconocimiento y medición: Son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

1. El costo de los materiales y la mano de obra directa,
2. Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto,
3. Cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de desmantelar y remover las partidas y de restaurar el lugar donde estén ubicados; y,
4. Los costos por préstamos capitalizados.
5. Los programas de computación adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de los respectivos equipos.
6. Cuando partes de una partida de propiedades y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes principales) del activo.
7. Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad y equipos son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros y son reconocidos en resultados.

Costos posteriores: Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación: La depreciación de los elementos de propiedades y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación de los elementos de propiedad, muebles y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian. Los elementos de propiedad, muebles y equipos se deprecian desde la fecha

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

en la cual están instalados y listos para su uso o en el caso de los activos construidos internamente, desde la fecha en la cual el activo está completado y en condiciones de ser usado.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Item	Vida útil en años (promedio)	Deprec. %
Edificios	45	2,22
Instalaciones	10	10,00
Muebles y enseres	10	10,00
Maquinaria y equipo	5,80	17,24
Equipo de computación	3,37	29,69
Software	5	20,00

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Propiedades de Inversión

Constituidos por inmuebles mantenidos con la finalidad de obtener rentas por arrendamiento o para conseguir apreciación de capital en la inversión o ambas cosas a la vez, pero no para la venta en el curso normal del negocio, uso en la producción o abastecimiento de bienes o servicios, o para propósitos administrativos. La propiedad de inversión se valoriza al costo al reconocimiento inicial y posteriormente al costo neto de la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados fluyan hacia la Compañía; los costos de mantenimiento y otros asociados con los inmuebles son registrados en resultados cuando son incurridos.

Los elementos de propiedad de inversión se deprecian desde la fecha en la cual están listos para su uso, y se calcula sobre el monto depreciable que corresponde al costo atribuido y no considera valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de la propiedad al término de su vida útil será irrelevante; la depreciación es reconocida en resultados con base al método de línea recta, los terrenos no se deprecian. El método de depreciación y vida útil son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Las ganancias y pérdidas en la venta de una propiedad de inversión son determinadas comparando los precios de venta con su valor en libros y son reconocidas en resultados.

Activos no corrientes mantenidos para la venta

La entidad clasificará a un activo no corriente (o un grupo de activos para su disposición) como mantenido para la venta, si su importe en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado.

Para aplicar la clasificación anterior, el activo (o el grupo de activos para su disposición) debe estar disponible, en sus condiciones actuales, para su venta inmediata, sujeto exclusivamente a los términos usuales y habituales para la venta de estos activos (o grupos de activos para su disposición) y su venta debe ser altamente probable

Para que la venta sea altamente probable, el nivel apropiado de la gerencia, debe estar comprometido con un plan para vender el activo (o grupo de activos para su

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

disposición), y debe haberse iniciado de forma activa un programa para encontrar un comprador y completar dicho plan. Además, la venta del activo (o grupo de activos para su disposición) debe negociarse activamente a un precio razonable, en relación con su valor razonable actual.

Asimismo, debe esperarse que la venta cumpla las condiciones para su reconocimiento como venta finalizada dentro del año siguiente a la fecha de clasificación, con las excepciones permitidas en el párrafo 9 de la NIIF 5 y además las actividades requeridas para completar el plan deberían indicar que es improbable que se realicen cambios significativos en el plan o que el mismo vaya a ser cancelado. La probabilidad de aprobación por los accionistas o socios (si se requiere en la jurisdicción) debe considerarse como parte de la evaluación de si la venta es altamente probable.

Una entidad que esté comprometida en un plan de venta, que implique la pérdida de control de una subsidiaria, clasificará todos los activos y pasivos de esa subsidiaria como mantenidos para la venta, cuando se cumplan los criterios establecidos en las NIIF, independientemente de que la entidad retenga después de la venta una participación no controladora en su anterior subsidiaria.

Existen hechos y circunstancias que podrían alargar el periodo para completar la venta más allá de un año. Una ampliación del periodo exigido para completar una venta no impide que el activo (o grupo de activos para su disposición) sea clasificado como mantenido para la venta, si el retraso viene causado por hechos o circunstancias fuera del control de la entidad, y existen evidencias suficientes de que la entidad se mantiene comprometida con su plan para vender el activo (o grupo de activos para su disposición).

Las transacciones de venta incluyen las permutas de activos no corrientes por otros activos no corrientes, cuando éstas tengan carácter comercial, de acuerdo con la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo.

Pasivos financieros a corto plazo

Reconocimiento inicial.- La Compañía reconoce sus pasivos financieros en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

La Compañía da de baja un pasivo financiero únicamente cuando: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del pasivo financiero, ii) son cancelados o cumplen las obligaciones contractuales asumidas por la Compañía, y, iii) se transfieran de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del pasivo financiero.

Clasificación de pasivos financieros.- La Compañía clasifica sus pasivos financieros en las siguientes categorías: i) a valor razonable con cambios en resultados, y, ii) medidos al costo amortizado. 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.

A la fecha de los estados financieros adjuntos, la Compañía mantiene básicamente pasivos medidos al costo amortizado que se clasifican como pasivos corrientes. La Compañía no ha reportado pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.

Medición inicial y posterior.- Los pasivos financieros son medidos inicialmente al costo histórico, neto de los costos relacionados con su adquisición, excepto si el acuerdo constituye una transacción financiada en cuyo caso la Compañía mide el pasivo

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

financiero al valor presente de los flujos futuros que se espera cancelar descontados a una tasa de interés de mercado.

Después del reconocimiento inicial, estos activos se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los gastos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Los pasivos financieros se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes

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

Pasivos financieros no derivados: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transición en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Los otros pasivos financieros se componen de préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Cuentas y documentos por pagar.- Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

Cuentas por pagar a partes relacionadas.- Corresponden a obligaciones por compras de servicios y financiamientos por préstamos recibidos. Se registran como sigue:

- a) Comerciales, se registran a su valor nominal, no devengan intereses y son pagaderas a corto plazo.
- b) Financiamiento, por préstamos recibidos de sus relacionados que se registran a su valor inicial, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados. devengan intereses y se liquidan en el corto y largo plazo.

Otros pasivos financieros.- El valor razonable que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

Pasivo a largo plazo

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

Provisiones

Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

Provisión para jubilación patronal.- Se establece en base al estudio actuarial realizado anualmente al cierre del período contable, el incremento de las reservas es registrado con cargo a resultado del año. El derecho a jubilación patronal según lo establece el Código del Trabajo está condicionado a la permanencia del empleado por al menos 20 años de servicio. El método actuarial para calcular las reservas matemáticas es el "método prospectivo" o método de crédito unitario proyectado según lo determina NIIF, este método permite cuantificar el valor presente de la obligación futura. Para este estudio la compañía ha contratado a Logaritmo Cía Ltda., una empresa especializada, debidamente calificada por los organismos de control.

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 en las anónimas. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados establecidos en el proceso adopción de las NIIF por primera vez. Los resultados acumulados establecidos en el proceso de adopción de las NIIF por primera vez incluyen los efectos que surgen del proceso de conversión de los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 y 2010 de conformidad con lo mencionado en la "NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez".

El saldo acreedor de esta cuenta podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del periodo que se informa, así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía. El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por las utilidades acumuladas y las utilidades del periodo que se informa.

Ganancias acumuladas

Contiene las utilidades netas acumuladas, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

Ingresos

Incluye tanto a los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, y corresponden a una variada gama de denominaciones, tales como ventas, honorarios, intereses, dividendos, alquileres y regalías. Son ganancias otras partidas que, cumpliendo la definición de ingresos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias llevadas a cabo por la entidad. Las ganancias suponen incrementos en los beneficios económicos y, como tales, no son diferentes en su naturaleza de los ingresos de actividades ordinarias. Los ingresos se registrarán en el período en el cual se devengan.

Prestación de servicios.- Se registran los ingresos por la prestación de servicios, cuando estos pueden ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

Venta de bienes.- Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado 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

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Costos y gastos.- Son registrados por el método del devengado, conforme se dan los hechos económicos independientes de su pago. Incluye tanto gastos como pérdidas que surgen de la actividad ordinaria de la entidad.

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, el gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en los pasivos o decrementos en los activos.

Impuesto a las ganancias.

Conforme lo establecen las leyes ecuatorianas la Compañía establece y cancela el 15% de participación a trabajadores calculados de la utilidad contable, e impuesto a la renta considerando las disposiciones tributarias vigentes.

Impuesto a la renta

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para los años 2016 y 2015, para sociedades y en caso en el que este impuesto sea menor al anticipo determinado, este último se convierte en impuesto definitivo.

1.2. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

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 contables.

Provisión por deterioro de cuentas por cobrar.- La estimación para cuentas incobrables es determinada por la Administración de la Compañía, utilizando como base los reportes de antigüedad de cartera generados por el departamento contable y evaluando la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar de cada cliente significativo.

La provisión para cuentas incobrables se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

Vida útil de activos fijos.- Como se describe en las Notas de las políticas contables, la Compañía revisa al final de cada periodo contable sus estimaciones de la vida útil y el valor residual de sus activos fijos.

Deterioro de activos no financieros y otros activos.- El deterioro de los activos no financieros y otros activos de la Compañía se evalúan al cierre de cada periodo contable con base en las políticas y lineamientos mencionados en las políticas contables.

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Beneficios sociales post-empleo.- Las principales hipótesis utilizadas en la elaboración de los cálculos actuariales para medir las provisiones de jubilación patronal y desahucio se detallan en las notas de las políticas contables en los párrafos anteriores.

Impuestos diferidos.- La compañía contrata la asesoría de un experto en NIIF para la determinación de impuestos diferidos, el cual se basa en estimaciones contables, proyecciones de compensación y criterios legales que de acuerdo con el análisis del experto dan lugar al registro y compensación de activos y pasivos de impuestos diferidos.

1.3. ADMINISTRACION DE RIESGOS

Factores de riesgos financieros.- La compañía se encuentra expuesta a riesgos de mercado, de liquidez y de operación. Estos riesgos son evaluados en términos de probabilidades de ocurrencia e impacto para ser mitigados con mecanismos de acuerdo a su naturaleza.

- **Riesgos de mercado nacional.**- Los principales riesgos a los que está expuesta la compañía en el mercado, son la reducción de demanda y exposición a las variaciones de precio. La empresa ha estado trabajando para mitigar estos riesgos mediante la diversificación de sus clientes y posicionamiento de la empresa.
- **Riesgo de tasa de interés.**- Existe una baja volatilidad de las tasas activas referenciales de interés ecuatoriano (2016 tasa activa referencial Banco Central del Ecuador 8,31%).
- **Riesgo de liquidez.**- las principales fuentes de liquidez de la compañía, son los flujos de efectivo proveniente de sus actividades comerciales y préstamos bancarios. Para administrar la liquidez de corto plazo, la compañía utiliza flujos de caja proyectados por un período de doce meses, los cuales son ajustados y monitoreados constantemente por la Administración Financiera, con el fin de agilizar sus coberturas de efectivo y de ser necesario buscar apalancamiento en sus proveedores o instituciones financieras.
- **Riesgo de capital.**- El objetivo de la administración es proteger el capital o patrimonio como una base que permita cumplir metas importantes como son: La rentabilidad de la operación, buscar y mantener el liderazgo gracias a los servicios y a la tecnología médica y lograr la permanencia en el tiempo.
- **Riesgo de crédito.**- Surge del efectivo y equivalente de efectivo y depósitos en bancos, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y las transacciones comprometidas. Respecto a la exposición de crédito a los clientes, la Administración mantiene políticas, en la concesión de cupos de crédito, que minimizan los riesgos de recuperación de crédito, además su cartera se maneja con lista de clientes frecuentes, con historial a través de los años.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente al mismo, con las siguientes entidades financieras:

Entidad financiera	2016	2015
Banco Pichincha C.A.	AAA-/AAA-	AAA-/AAA-
Banco de Guayaquil S.A.	AAA/AAA	AAA/AAA
Banco del Austro S.A.	AA-/AA-	AA-/AA-

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

La calificación de riesgo es tomada de la publicación realizada en la página virtual de la Superintendencia de Bancos.

2.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de Diciembre están conformados como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Caja de cheques posfechados	200	200
Banco del Austro S.A. Cta. Cte.	71	71
Banco de Guayaquil S.A Cta. N° 22463748	5.323	1.001
Banco Pichincha C.A. cta. cte. N° 3089332104	-	<u>1.279</u>
Total	<u>5.594</u>	<u>2.551</u>

3.- ACTIVOS FINANCIEROS

Los principales saldos al 31 de Diciembre están constituidos por:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Clientes no relacionados	21.566	3.991
Clientes relacionados (1)	119.545	20.389
Cuentas por cobrar planillas IESS	14.538	313.156
Otras cuentas por cobrar relacionados (2)	3.393	7.148
Otras cuentas por cobrar (3)	24.029	-
Provisión cuentas incobrables (4)	<u>(213)</u>	-
Total	<u>182.858</u>	<u>344.684</u>

(1) Al 31 de Diciembre, se encuentran los siguientes saldos:

	<u>2016</u>
Austroimagenes S.A.	69.650
Cedapsinaí S.A.	3.174
Hospital Monte Sinaí S.A.	18.746
Neurolab S.A.	1.440
Repreaustro S.A.	19
Sinaifarm S.A.	13.737
Sinailab S.A.	<u>12.780</u>
Total	<u>119.545</u>

(2) Otras cuentas y documentos por cobrar relacionados corresponde a un préstamo a la empresa CEDAPSINAI S.A., que se está cancelando en cuotas mensuales con tabla de amortización y cuya fecha de vencimiento es en agosto del año 2017.

(3) El saldo de otras cuentas por cobrar USD 9,068 corresponde a un cheque entregado en garantía por convenio con la Empresa Eléctrica Centro Sur y USD 14.961

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

corresponde a un pago indebido de impuesto a la renta al Servicio de Rentas Internas que se espera recuperar en el año 2017.

(4) Al 31 de Diciembre de 2016 se ha realizado la provisión por el valor de USD 213.

4.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de Diciembre, se presentan los siguientes saldos:

	2016	2015
Seguros pagados por anticipado	577	-
Anticipo para anteproyecto de construcción de la Torre IV	42.057	4.514
Anticipos Empleados	<u>172</u>	<u>27</u>
Total	<u>42.806</u>	<u>4.541</u>

5.- ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

Al 31 de Diciembre de 2016, presenta el valor de USD 86.668 que corresponde a la reclasificación de edificios, que la administración ha decidido presentarlas como disponibles para la venta.

6.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre, se presentan los siguientes saldos:

	Saldo inicial 31 Dic 2015	Adiciones	Ventas	Bajas	Reclasif. (*)	Saldo final 31 Dic 2016
Terrenos	702.610				(702.610)	-
Edificios	115.302		(24.250)		(91.052)	-
Instalaciones	30.921					30.921
Muebles y enseres	2.530					2.530
Maquinaria y equipo	820			(410)		410
Equipo de computación	95.575	11.108		(15.483)		91.200
Subtotal	947.758	11.108	(24.250)	(15.893)	(793.662)	125.061
Depreciación acum.	(79.870)	(24.809)	9.991	109	4.384	(90.194)
Total	<u>867.888</u>	<u>(13.701)</u>	<u>(14.259)</u>	<u>(15.784)</u>	<u>(789.278)</u>	<u>34.867</u>

(*) Corresponden a la reclasificación de terrenos a propiedades de inversión y el valor de edificaciones que fue reclasificado a activos disponibles para la venta.

7.- PROPIEDADES DE INVERSION

Al 31 de Diciembre de 2016, se presenta el valor de USD 702.610, el mismo que corresponde a la reclasificación de terrenos (cuenta de propiedad, planta y equipo) y que la administración ha dispuesto su intención de venta a futuro.

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****8.- ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

La compañía determina impuestos diferidos por algunos conceptos que la disposición tributaria no considera como sujeta de compensación.

Al 31 de Diciembre de 2015 y 2016, el valor de USD 2.506 y USD 2.797, respectivamente. Durante el período 2016 se encuentran los siguientes movimientos:

Activos por impuestos diferidos	Provisión jubilación
Saldo 01 de enero del 2016	2.797
Incremento	794
Disminuciones	(1.085)
Saldo 31 de diciembre del 2016	<u>2.506</u>
Pasivos por impuestos diferidos	
Saldo 01 de enero del 2016	2.306
Disminuciones	(2.306)
Saldo 31 de diciembre del 2016	<u>0</u>

9.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre se encuentran los siguientes saldos:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas por pagar relacionados (1)	38.424	64.475
Cuentas por pagar no relacionados (2)	35.639	59.166
Otras cuentas por pagar comerciales	982	-
Total	<u>75.045</u>	<u>123.641</u>

(1) Al 31 de Diciembre se encuentran los siguientes saldos:

	<u>2016</u>
Cedsinai Cía. Ltda.	14.894
Sinaifarm S.A.	12.527
Sinailab S.A.	5.866
Austroimagenes S.A.	4.822
Varios socios	315
Total	<u>38.424</u>

(2) Al 31 de Diciembre se encuentran los siguientes saldos:

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

	<u>2016</u>
Arichávala Róos German Gilberto	4.424
Bustamante Zalamea María Eugenia	3.537
Amaya Sarmiento Alberto Enrique 072814813	2.372
Fcproy Cia. Ltda.	2.288
Centro de Diagnóstico Cardiológico Cia. Ltda.	2.249
Dr. Tamayo Piedra Carlos Santiago	1.851
Clavijo Jaramillo Jaime Santiago	1.796
Italimentos Cia. Ltda.	1.755
Chacón Sánchez Manuel Geovanny	1.668
Janeth Del Cisne Andrade Cedillo	1.438
Serrano Andrade Cristian Manuel	1.351
Corporación Favorita C.A.	1.346
Varios proveedores con saldos menores	<u>9.564</u>
Total	<u>35.639</u>

10.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Al 31 de Diciembre, están conformadas por los siguientes saldos:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Con la administración tributaria	24.767	4.791
Impuesto a la renta del período (1)	11.946	15.698
15% de participación a trabajadores	-	7.378
Con el IESS	3.580	5.007
Beneficios sociales por pagar (2)	2.124	3.849
Remuneraciones por pagar	4.844	14.323
Dividendos por pagar (3)	<u>401.132</u>	-
Total	<u>448.393</u>	<u>51.047</u>

(1) El movimiento del impuesto a la renta, en el período 2016 queda de la siguiente manera:

Impuesto corriente	9.930
Impuesto diferido (neto)	<u>2.016</u>
Total	<u>11.946</u>

(2) El movimiento de beneficios sociales durante los períodos, fueron como sigue:

Cuenta	Saldo inicial al 31 Dic 15	Pagos	Provisiones	Saldo final al 31 Dic 16
XIII sueldo	1.298	(12.088)	11.542	752
XIV sueldo	2.552	(5.660)	4.480	1.372
Total	<u>3.849</u>	<u>(17.747)</u>	<u>16.022</u>	<u>2.124</u>

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

(3) Corresponde a dividendos del período 2014, el valor que le corresponde a cada socio es de USD 33.427,64 (ya que todos tienen participaciones iguales), valores que en el período 2016 han sido reclasificados al corto plazo.

11.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre se presentan de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Corto plazo	25.000	50.000
Largo plazo	<u>40.000</u>	<u>446.434</u>
Total	<u>65.000</u>	<u>496.434</u>

(*) Durante el período 2016, se presentan las siguientes obligaciones:

	Fecha inicio	Fecha vencim.	Corto plazo	largo plazo	Tasa interés	Garantías
Carmen Vélez	12-1-2-16	12-12-17	25.000	-	12%	Pagaré
Holding Corporación Médica Monte Sinai Cia. Ltda.			-	<u>40.000</u>		Compra de - activo fijo
Total			<u>25.000</u>	<u>40.000</u>		

12.- PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de Diciembre los movimientos fueron como sigue:

	Saldo inicial 31 dic. 2015	Provisión	Ajustes	Saldo final 31 dic. 2016
Jubilación patronal	19.436	4.523	(4.930)	19.029
Desahucio	4.373	1.097	(880)	4.590
Total	<u>23.809</u>	<u>5.620</u>	<u>(5.810)</u>	<u>23.619</u>

Al 31 de Diciembre de 2016, las obligaciones provenientes de los planes de beneficio de jubilación y desahucio no mantienen financiamiento específico, consecuentemente estos planes no disponen de activos.

Las suposiciones principales utilizadas por la Compañía para determinar las obligaciones por los beneficios de jubilación y desahucio durante el año 2016, son las siguientes:

Tabla de mortalidad	Jubilación tablas biométricas de experiencia ecuatoriana IESS 2020	Desahucio
Tasa conmutación actuarial	3,74%	3,74%
Tasa de descuento promedio	5,44%	5,44%
Costos financieros	148,86	36,14
Costo laboral por servicio	2.553,97	761,03
Incremento salarial	1,64%	1,64%
Pérdida (ganancia) actuarial	1.277,40	169,08

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****13.- CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de Diciembre el capital social de la Compañía está constituido por 6.000 participaciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 distribuidas como sigue:

Socio	Capital	% de participación
Alvarado Contreras José Antonino	500	8,33%
Calle Galán Hugo Marcelo	500	8,33%
Cordero Jaramillo Cristian Esteban	500	8,33%
Coronel Mosquera Cornelio Enmanuel	500	8,33%
Maldonado Vélez Benjamín Enrique	500	8,33%
Narvárez Córdova Carmen Lucrecia	500	8,33%
Narvárez Córdova Tito Enrique	500	8,33%
Polo Vega Gerardo Mario Leonardo	500	8,33%
Quintero Maldonado Angel Humberto	500	8,33%
Serrano Alvarado Edgar Raúl	500	8,33%
Serrano Alvarado Hernán Patricio	500	8,33%
Vélez Marín María Del Carmen	500	8,33%
Total	<u>6.000</u>	<u>100,00%</u>

14.- OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de Diciembre de 2016, se presenta el valor de USD (1.128), el mismo que corresponde a pérdidas que surgen del estudio actuarial del presente período, para la provisión de jubilación patronal y desahucio.

La compañía registra sus otros resultados integrales como cuentas del estado de resultados, lo cual difiere de lo requerido en la NIC 1, que establece se reconozcan como otros resultados integrales del período.

15.- VENTAS

Al 31 de Diciembre las ventas han sido como sigue:

	2016	2015
Prestación de servicios	949.967	1.468.130
Devolución en ventas	(11.115)	-
Provisión planillas	(308.695)	(238.447)
Total	<u>630.157</u>	<u>1.229.683</u>

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS****16.- GASTOS DE VENTAS**

Los gastos de ventas durante los períodos se presentan como sigue:

	<u>2016</u>
Sueldos y salarios	125.043
Gastos de planes beneficios a empleados	5.431
Obligaciones IESS	24.498
Beneficios sociales	56.359
Promoción y publicidad	7.975
Honorarios	112.800
Depreciaciones	24.809
Otros gastos administrativos	<u>105.520</u>
Total	<u>462.434</u>

17.- GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos administrativos durante los períodos se presentan como sigue:

	<u>2016</u>
Impuestos, contribuciones y otros	8.913
Arrendamiento operativo	21.722
Servicios básicos	19.183
Gastos de gestión	2.675
Honorarios	44.583
Mantenimiento y reparaciones	16.332
Seguros y reaseguros	48.718
Otros gastos administrativos	<u>46.442</u>
Total	<u>208.568</u>

18.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Conforme a lo requerido por las disposiciones del Código del Trabajo, la Compañía debería proceder a determinar el 15% de participación a trabajadores. En el período 2016 la Compañía reporta pérdidas, motivo por el cual no realiza el cálculo y su reparto. El impuesto a renta, según lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. Para los dos períodos la Compañía determino su impuesto a la renta en base al resultado.

CONCILIACION TRIBUTARIA

Mediante Resolución SRI N° NAC-DGERCGC15-00003218, el Servicio de Rentas Internas (SRI), dispone que para efectos de presentación del informe de obligaciones tributarias del año 2016, cuyo plazo de presentación es hasta el 31 de Julio del 2017, todos los sujetos pasivos a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

contenidos, especificaciones y requerimientos establecidos por el SRI.

A la fecha de emisión del presente informe, el SRI aún no ha emitido los anexos y modelos del informe para el período 2016.

TIPO IMPOSITIVO EFECTIVO

Mediante resolución No. NAC-DGERCGC17-00000121, publicada el día 01 de Marzo de 2017, Registro Oficial N° 953, el Director General del Servicio de Rentas Internas, resuelve: Establecer el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio de los contribuyentes del ejercicio fiscal 2016 y fijar las condiciones, procedimientos y control para la devolución del excedente del anticipo del impuesto a la renta pagado con cargo al ejercicio fiscal 2016.

Art. 1.- Ambito de aplicación.- Se establece el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio de los contribuyentes del ejercicio fiscal 2016 y las normas que regulen los límites, condiciones, mecanismos, procedimiento y control posterior para la devolución del excedente del anticipo del impuesto a la renta pagado con cargo al ejercicio fiscal 2016, conforme lo establecido en el literal i) del numeral 2 del artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno.

19.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de Diciembre de 2016 los principales saldos y transacciones con partes relacionadas fueron realizadas en términos generales en condiciones similares a las realizadas con terceros, los saldos están referidos en las notas No 3, 9 y 11.

Durante el período 2016, se presentan las siguientes transacciones con relacionados:

Relacionado	Ventas	Compras	Cuentas por cobrar	Cuentas por pagar
Socios		19.706		26.316
Compañías relacionadas	822.902	141.928	162.939	27.613
Personas naturales relacionadas		12.300	240	
Total	<u>822.902</u>	<u>173.934</u>	<u>163.179</u>	<u>53.929</u>

20.- REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

En cumplimiento a lo dispuesto en resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11 con Registro Oficial No. 879 del Viernes 11 de Noviembre de 2016, efectuamos las siguientes revelaciones.

Activos y pasivos contingentes.- No existen activos y pasivos contingentes que la Administración los conozca y merezcan ser registrados o revelados en los estados financieros a Diciembre 31 del 2016.

En el año 2016 el Servicio de Rentas Internas realizó un requerimiento de información del año 2015, sin embargo hasta la fecha del presente informe no se ha recibido ningún informe por parte del SRI que amerite el reconocimiento de eventuales pasivos.

SOCIEDAD MEDICA DEL AUSTRO SOMEDICA CIA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

Cumplimiento de medidas correctivas de parte de entidades gubernamentales de control externo.- Durante el período de auditoría no han existido recomendaciones de los organismos de control que ameriten un seguimiento de auditoría externa.

Comunicación de deficiencias en el control interno.- Durante el período de auditoría hemos emitido recomendaciones como auditores independientes, las mismas que han sido implementadas parcialmente y otras se encuentran en proceso de implementación por la administración de la compañía.

Eventos posteriores.- La administración de la Compañía considera que entre 31 de Diciembre del 2016 (fecha de cierre de los estados financieros) y 17 de Abril de 2017 (fecha de culminación de la auditoría) no han existido hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros a la fecha de cierre que requieran ajustes o revelaciones.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.
