

**UNIDAD DE DIAGNOSTICO
INVASIVO C.A. MEDICA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**

31 DE DICIEMBRE DE 2015

**INDICE DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE COMPAÑÍA UNIDAD DE
DIAGNOSTICO INVASIVO C.A. MEDICA**

Nota 1. Información de la Empresa.	3
Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.	4
Nota 2.1 Bases de presentación.	4
Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.	4
Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.	4
Nota 2.3.1 Depreciación.	5
Nota 2.4 Valoración de Inventarios.	5
Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.	5
Nota 2.5. Clientes.	5
Nota 2.6. Provisión Para Incobrables.	5
Nota 2.7. Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.	5
Nota 2.8. Reconocimiento del Ingreso.	6
Nota 2.9. Reconocimiento del costo.	6
Nota 2.10. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo.	6
Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias.	6
Nota 3.2 Otros ingresos.	6
Nota 3.3 Gastos financieros.	7
Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos.	7
Nota 3.5 Participación trabajadores.	8
Nota 3.6 Impuesto a la Renta.	8
Nota 3.7 Reserva Legal.	8
Nota 3.8 Activo Financiero.	8
Nota 3.9 Inventarios.	8
Nota 3.10 Pagos Anticipados.	9
Nota 3.11 Activos por Impuestos Corrientes.	9
Nota 3.12 Propiedades, planta y equipo.	9
Nota 3.13 Cuentas por pagar.	9
Nota 3.14 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores.	10
Nota 3.15 Obligaciones con Instituciones Financieras.	10
Nota 3.16 Patrimonio.	10
Nota 3.17 Efectivo y Equivalentes al Efectivo.	11

UNIDAD DE DIAGNÓSTICO INVASIVO C.A. MÉDICA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

Nota 1. Información de la Empresa.

Unidad de Diagnóstico Invasivo C.A. Médica. Compañía creada a través de Resolución de la Superintendencia de Compañías con fecha 03 de octubre del 2000 bajo Expediente Nro. 32034.

El negocio principal es realizar procedimientos de diagnóstico y tratamiento médico en general, así como prestar servicios relacionados con la actividad médica, con un capital a la fecha de \$141.962.

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, Parroquia Sucre, Miguel Cordero 6-111 y Av. Solano. Hospital Monte Sinaí

Los Administradores actuales de la compañía está integrado por dos miembros titulares elegidos por la Junta General de Socios, y se reúne en sesiones ordinarias cada tres meses y en sesiones extraordinarias cuando las necesidades societarias así lo requieran. Al cierre del ejercicio, se encontraban en funciones:

Dra. María Terreros Romero Gerente General
Dr. Juan Pablo Molina Maldonado. Presidente

El Capital Social está conformado de la siguiente manera:

Nro.	NOMBRE DE LOS SOCIOS	NACIONALIDAD	DOMICILIO	CI Nro	% PART.	CAPITAL
1	BARZALLO BARZALLO MARCO AURELIO	ECUATORIANA	CUENCA	0100020205	1,49	2.112,00
2	CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS SA	ECUATORIANA	CUENCA	0190006808001	2,83	4.014,00
3	FIGUEROA DELGADO POLIVIO RONALDO	ECUATORIANA	CUENCA	0100778083	10,57	15.000,00
4	HOLDING CORPORACION MEDICA MONTE SINAI CIA.LTDA.	ECUATORIANA	CUENCA	0190392910001	10,00	14.196,00
5	HOMSI HOSPITAL MONTE SINAI S.A	ECUATORIANA	CUENCA	0190153053001	20,00	28.392,00
6	LOPEZ ELCIRA	ECUATORIANA	CUENCA	634720	1,49	2.112,00
7	MALDONADO AGUILAR PATRICIA BEATRIZ	ECUATORIANA	CUENCA	0101036606	0,85	1.206,00
8	MERCHAN GALAN MANUEL EDMUNDO	ECUATORIANA	CUENCA	0102194586	0,92	1.308,00
9	MOLINA MALDONADO JUAN PABLO	ECUATORIANA	CUENCA	0101800670	27,03	38.372,00
10	MOLINA PIEDRA MIGUEL EDUARDO	ECUATORIANA	CUENCA	0100869379	23,42	33.250,00
11	QUIZHPE RIVERA ARTURO RICARDO	ECUATORIANA	CUENCA	0102263647	1,41	2.000,00
	TOTAL:				100,00	141.962,00

Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, la compañía tuvo un total de 11 socios con un capital total de \$ 141.962,00.

Nota 2. Resumen de las principales políticas contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 5 de marzo de 2012, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

Nota 2.1 Bases de presentación.

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Unidad de Diagnostico Invasivo C.A. Médica; al 31 de diciembre de 2015, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la “moneda funcional” para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de tres años y un costo superior a USD \$100.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

Nota 2.3.1 Depreciación.

La Compañía deprecia sus Propiedades, Planta y Equipos bajo el método lineal, en base a estudios técnicos de estimación de la vida útil, y se consideran valores residuales en razón de que se espera obtener un valor de salvamento.

La depreciación de los muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros auxiliares del proceso de producción y centros de administración y ventas, se determina en base al estudio técnico por considerar que es concordante con la vida útil esperada en términos del uso que el activo representa para la Compañía.

Nota 2.4 Valoración de Inventarios.

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición y transformación de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

Nota 2.5. Clientes.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

Nota 2.6. Provisión Para Incobrables

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada período. Se consideran cuentas incobrables los saldos de clientes que por su cuantía mínima no ameriten llevarlos al ámbito judicial y que no tengan movimiento por 3 años.

Nota 2.7. Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.

La NIC 2 establece que en la transformación de los inventarios, se calculará de manera sistemática aquellos costos indirectos variables o fijos, incurridos para la transformación de las

materias primas en productos terminados. La NIC 2 en el párrafo 14, a) señala que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, se registrarán como gastos del periodo en el cual se incurren; así también establece que el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de conversión se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Se entiende como capacidad normal, la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de operaciones previstas de mantenimiento.

Nota 2.8. Reconocimiento del Ingreso.

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro. El importe que se reconoce como Ingreso, viene dado luego de la deducción de los descuentos por bonificaciones en ventas otorgados a ciertos distribuidores del producto.

Nota 2.9. Reconocimiento del costo.

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para fabricar el bien o prestar servicio.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

Nota 2.10. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta de: diagnóstico y tratamiento médico, resultado que muestra un incremento en el 2015 con relación al 2014.

CUENTA	2014	2015
Ingresos gravados tarifa 12%	78.702,35	875.833,95
Ingresos gravados tarifa 0%	188.175,43	0,00
TOTAL VENTAS	267.993,19	875.833,95

Nota 3.2 Otros ingresos

Son los relacionados como otros conceptos relacionados con el giro del negocio, dando un total de \$ 40,00.

Nota 3.3 Gastos financieros

Los gastos financieros corresponden a los gastos por Comisiones Bancarias.

CUENTA	2014	2015
Comisiones Bancarias	0,00	5.859,20
Intereses Préstamo Bancario	788.08	0,00
TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS	788.08	5.859,20

Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos y participación a trabajadores, con un incremento en el año 2015, por el valor de \$ 84.454,25.

CUENTA	2014	2015
Ingresos gravados tarifa 12%	78.702,35	875.833,75
Ingresos gravados tarifa 0%	188.175,43	0,00
Otros Ingresos	1.115,41	40,00
(-) Descuento en Ventas	-0,00	-0,00
TOTAL DE INGRESOS	267.993,19	875.873,75
(-) Costo de Ventas	59.183,89	496.800,75
(-) Gastos de Venta	191.701,04	272.439,57

(-) Gastos Financieros	788,08	5.859,20
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	16.320,18	100.774,43

Nota 3.5 Participación trabajadores

En concordancia a lo establecido en el Código del Trabajo, sobre el saldo de la utilidad del ejercicio luego de la conciliación tributaria donde se agregan valores por concepto de gastos no deducibles se calcula el 15% de participación trabajadores para el año 2015, que da un total de \$ 15.116,13.

Utilidad antes Participación Trabajadores = \$ 100.774,43 x 15% = \$ 15.116,13.

Nota 3.6 Impuesto a la Renta

La Utilidad antes de impuestos y participación en el año 2014 fue \$ 16.320,18, en tanto que la utilidad generada en el año 2015 es de \$ 100.774,43, con la aplicación de gastos no deducibles y deducciones se establece el Impuesto a la renta a pagar de \$ 9.624,37 en el 2014, frente a \$ 21.198,83 del año 2015, cuyo detalle se lo puede apreciar en el siguiente cuadro.

CUENTA	2014	2015
Utilidad antes de Impuestos	13.872,15	85.658,83
(+) Gastos No deducibles	29.875,00	10.700,07
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA	43.747,15	96.358,90
22% Impuesto a la Renta	9.624,37	21.198,83
(-) Anticipos determinados	2.634,86	2.833,89
(+) Saldo de anticipo pendiente de pago	997,88	2.833,89
(-) Retenciones en la fuente del ejercicio fiscal	4093,86	15.897,66
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	3.893,86	5300,87

Nota 3.7 Reserva Legal

La reserva legal fue calculada luego de participación de trabajadores e impuesto a la renta, la misma que de acuerdo a la Ley de Compañías consta con un porcentaje del 5%.

Nota 3.8 Activo Financiero

Dentro del activo financiero se tiene las cuentas por cobrar a clientes y otras cuentas por cobrar, mismos que presentan un notable incremento del 133,11%, de \$ 38.676,77 en el año 2014 a \$ 171.784,83 en el 2015.

CUENTA	2014	2015
Cuentas por Cobrar Clientes	29.676,77	171.784,83
Otras Cuentas por cobrar	9000,00	0,00
TOTAL:	38.676,77	171.784,83

Nota 3.9 Inventarios

Los inventarios están compuestos por los rubros Mercaderías en Transito y Productos terminados, que son adecuados en función de las necesidades de de los servicios prestados detalle comparativo de los años 2014 y 2015.

CUENTA	2014	2015
Inventario de Mercaderías	173.888,44	253.642,55
Inventario inicial de Productos Terminados	28.011,22	0,00
TOTAL:	44.180,80	41.510,08

Nota 3.10 Pagos Anticipados

Los pagos anticipados corresponden a anticipos realizados a proveedores.

CUENTA	2014	2015
Anticipos a Proveedores	0,00	16.882,42
TOTAL:	0,00	16.882,42

Nota 3.11 Activos por Impuestos Corrientes

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan retenciones tanto de retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta como de retenciones de IVA, los mismos que cuentan con saldos a favor de la Unidad de Diagnóstico Invasivo C.A. Médica. Y serán compensados en la liquidación del impuesto a la renta por pagar en el 2015.

CUENTA	2014	2015
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo IVA	15.471,48	74.292,33
Crédito Tributario a favor del sujeto pasivo RENTA	5.730,84	14.757,08
TOTAL:	21.202,32	89.049,41

Nota 3.12 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: muebles y enseres, equipo de computación y software ,equipos médicos, equipos de oficina, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

CUENTA	2014	2015
Muebles y enseres	2.544,23	2.544,23
Equipo de Computación	1.239,64	1.239,64
Maquinaria, equipo e instalaciones	308.161,41	650.125,69
TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	311.945,28	653.909,56
(-) Depreciación Acumulada	-310.758,86	-328.142,67
SALDO AL FINAL DE PERIODO	1.186,42	325.766,89

Nota 3.13 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en obligaciones a corto plazo y a largo plazo, tal como se puede apreciar en el siguiente detalle:

CUENTA	2014	2015
Proveedores por Bienes y Servicios	163.292,55	496.520,46
Obligaciones con Instituciones Financieras	0,00	142.920,21
Provisiones y beneficios a empleados	2.339,21	304,74
IESS por Pagar	373,80	632,75
Otras cuentas por pagar	628,17	3.201,88
Impuesto a la renta por pagar	9.624,37	0,00
Participación Trabajadores por pagar	2.448,03	0,00
TOTAL:	178.706,13	643.580,04

Nota 3.14 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores

Las obligaciones por pagar respecto del impuesto a la renta y participación de trabajadores presenta un incremento sustancial en el año 2015 respecto del 2014.

CUENTA	2014	2015
Impuesto a la Renta causado Ejercicio Fiscal	3.893,86	5300,87
15% Participación Trabajadores	2.448,03	15.116,13

Nota 3.15 Obligaciones con Instituciones Financieras

Se Tiene una obligación con el Banco del Internacional por un valor de \$ 142.920,21.

CUENTA	2014	2015
Crédito concedido por el Banco Internacional	0,00	142.920,21
TOTAL:	0,00	142.920,21

Nota 3.16 Patrimonio

Se cuenta con un capital de \$ 141.962,00. Las reservas de acuerdo al porcentaje previsto en la ley de compañías 5% a diciembre de 2015 suma un total de \$ 4.368,50, y la utilidad del ejercicio de \$ 26.753,80 disponible para socios, el patrimonio se mantiene con relación al año 2014.

CUENTA	2014	2015
Capital suscrito	141.962,00	141.962,00
(-) Perdida acumulada ejercicios anteriores	11.847,28	0,00
Reserva Legal	3.417,29	3.417,29
Reserva Facultativa	1.748,64	1.748,64
Resultado del Ejercicio	3.823,00	92.750,15
TOTAL:	139.103,65	239.878,08

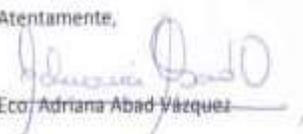
Nota 3.17 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La cuenta efectivo y equivalentes al efectivo corresponde a valores recibidos por pago de clientes por asesorías.

Se denota una disminución considerable en relación al año 2014.

CUENTA	2014	2015
Efectivo y equivalentes al efectivo	82.667,53	25.602,26
TOTAL:	82.667,53	25.602,26

Atentamente,



Eco/ Adriana Abad Vázquez