

CORPORACION MEDICA DE MANABI C.A.

1. INFORMACION GENERAL

CORPORACION MEDICA MANABI S.A. Es una compañía cuyo objeto social es la de instalar, administrar y dar servicio de procedimientos de diagnóstico médico a través de exámenes de laboratorio, imagen, densitometría o cualquier otro relacionado a la práctica de la medicina. La duración de la compañía es de 100 años desde la fecha de inscripción en el Registro Mercantil hasta el año 2100. Para el cumplimiento de este objeto social la compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos, negociaciones, mercantiles y/o civil permitido por las leyes ecuatorianas.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento.- Los Estados financieros han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico y costo atribuido.

Los Estados Financieros finales se han utilizado las políticas emitidas y aprobadas por la Administración de la Empresa CORPORACION MEDICA MANABI SA, empresa de diagnósticos médicos.

2.1 Efectivo y equivalente de efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.2 Inventario.- Son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son evaluados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición.

2.3 Activos no corrientes mantenidos para la venta.- Los activos no corrientes y los Grupos de activos para su disposición se clasifican como mantenidos para la venta si sus valores en libros son recuperables a través de una operación de venta y no mediante su uso continuo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable dentro del periodo de un año desde la fecha de clasificación y el activo (o grupo de activos para su disposición) está disponible para la venta inmediata en su estado actual.

2.4 Propiedades, planta y equipo

- 2.4.1 **Medición en el momento del reconocimiento.**- Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

- 2.4.2 **Medición posterior al reconocimiento:** modelo del costo.- Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

La Compañía al ser una empresa de servicio no posee mayor inversión en propiedad, planta y equipo, el local en que funciona es arrendado, motivo por el cual la Administración de la Compañía ha determinado que la propiedad, planta y equipo presentado al costo no afecta significativamente a la información financiera.

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

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)
Maquinaria y Equipo	10
Instalaciones	10
Vehículos	5
Muebles y Enseres	10
Equipos de Computación	3

- 2.4.4 **Retiro o venta de propiedades, planta y equipo.**- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

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

2.5.1 Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año y en el impuesto mínimo de impuesto a la renta. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos deducibles, y en caso de pérdidas el impuesto a la renta constituye el anticipo de impuesto a la renta constituye el anticipo de impuesto a la renta calculado el año anterior.

2.5.2 Impuestos diferidos.- Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los Estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuesto diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y el grupo tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.6.3 Impuestos corrientes y diferidos.- Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado, o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.6 Beneficios a empleados

2.6.1 Beneficios definidos: Jubilación Patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral.

- 2.6.2 **Participación a trabajadores.-** El grupo reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.
- 2.7 **Reconocimiento de ingresos.-** Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.
- 2.7.1 **Venta de bienes.-** Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- 2.8 **Costos y Gastos.-** Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.
- 2.9 **Compensación de saldos y transacciones.-** Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.
- 2.10. **Activos financieros.-** Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente el valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable. La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros

mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta.

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.

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

2.10.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

2.11 Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por el Grupo.- Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

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

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

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

2.11.2 Baja de un pasivo financiero.- El grupo da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

3 ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros consolidados en conformidad con NIF 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 del Grupo ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos.- A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. 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.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos.- El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento.

Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

3.3 Impuesto a la renta diferida.- La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos no se revertirán en el futuro.

ACTIVO

4 EFECTIVO O EQUIVALENTES

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	2013
Banco	356.65
Caja	<u>400.80</u>
TOTAL	<u>757,45</u>

5 CUENTAS POR COBRAR

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	2013
Cuentas por Cobrar Clientes	64.386,61
Provisión de Cuentas Incobrables	-2.341,59
Cuentas por Cobrar Empleados	753,23
Otras cuentas por cobrar	<u>100,00</u>
TOTAL	<u>62.898.25</u>

6 PAGOS ANTICIPADOS

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	2013
Ret.fte	957.92
Ret.Iva	0.00
Anticipo Impuesto a la Renta	857,92
Anticipos Entregados	1.600,00
TOTAL	<u>3.423,96</u>

7 INVENTARIOS

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	2013
Inventario	<u>3.719,71</u>
TOTAL	<u>3.719,71</u>

8 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	2013
Maquinarias y Equipo	84.500,30
Muebles y Enseres	2.429,91
Vehículos	0,00
Equipos de Computación	7.239,28
Equipos de Oficina	<u>0,00</u>
TOTAL	94.169,49
Depreciación Acumulada	<u>-40.441,32</u>
TOTAL (NETO)	<u>53.728,17</u>

9. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	2013
Activos Intangibles	0,00
Amortización Acumulada Activo Intangible	<u>0,00</u>
TOTAL	<u>0,00</u>

PASIVO

10 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	2013
Provisiones por pagar	-12.730,00
Proveedores	<u>-19.782,89</u>
TOTAL	<u>-32.512,89</u>

11 PASIVOS ACUMULADOS

El saldo al 31 de Diciembre incluye:

	2013
Sueldos y Beneficios	- 10.834,73
Impuestos y Contribuciones	<u>-16.384,31</u>
TOTAL	<u>-27.219,04</u>

12 ACTIVOS Y PASIVOS DEL AÑO CORRIENTE

Un resumen de activos y pasivos por impuesto corrientes es como sigue:

	2013
Activos por Impuesto corriente	0.00
Anticipo del Impuesto a la renta	<u>0.00</u>
TOTAL	<u>0.00</u>

13 Conciliación Tributaria.- Contable del impuesto a la renta corriente.- Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

Utilidad/Pérdida según estados financieros antes	
Del impuesto a la renta	20.075,18
15% Participación Trabajadores	-3.011,28
(=) Base antes del Impuesto a la Renta	17.063,90
Gastos no Deducible	13.065,32
Amortización de Pérdidas de años anteriores	1.938,96
Otras deducciones (remuneraciones empleados con Discapacidad)	
Saldo Utilidad Gravable	28.190,26

Impuesto a la Renta Causado (1)	6.201,86
Anticipos	857,92
Retenciones en la fuente	<u>966,04</u>
IMPUESTO A LA RENTA	4.377,90

(1) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio. 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

13.1 Pagos efectuados.- Corresponde al anticipo pagado y retenciones en fuente realizadas por clientes.

13.2 Código Orgánico de la Producción.- Con fecha diciembre 29 del 2012 se promulgo en el Suplemento del Registro Oficial N.351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

Aspecto Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado.- Con Fecha noviembre 24 del 2011 se promulgo en el Suplemento del Registro Oficial N.583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas – ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

14 OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	2013
Beneficios Sociales	
Décimo Tercer y Cuarto Sueldo	- 1.308,52
Vacaciones	- <u>1.479,26</u>
TOTAL	- <u>2.787,78</u>

- Otras Provisiones incluye el pasivo por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS.

14.1 Jubilación Patronal.- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o ms hubieren prestados sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrá derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

14.2 Bonificación por Desahucio.- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada de los años de servicios.

15 GESTION DE RIESGO FINANCIEROS

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, Corporación Médica de Manabí S.A. está expuesto a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

A continuación se presenta una definición del riesgo que enfrenta la Compañía, una caracterización y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la misma, si es el caso.

13.1 Riesgo de Liquidez.- Corporación Médica de Manabí S.A. apoya el desarrollo de la compañías del Grupo, por este motivo no ha sido necesario acceder a financiamiento externo para cubrir la liquidez de la empresa.

13.2 Riesgo de Capital.- Corporación Médica de Manabí S.A. gestiona su capital para asegurar que las Compañías que son parte del Grupo estén en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

16 CAPITAL SOCIAL

El Capital Social consiste de 308 accionistas de US \$100.00 valor nominal unitario (30800, al 31 de diciembre del 2013), las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

CORPORACION MEDICA DE MANABI C.A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2013
Expresado en USD

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE		2013
Efectivo o Equivalente al Efectivo	Nota No4	757.45
Cuentas por Cobrar	Nota No5	62.898,25
Impuestos Anticipados	Nota No6	3.423,96
Inventarios	Nota No7	<u>3.719,71</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>70.799,37</u>
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad, Planta y Equipo	Nota No8	94.169,49
Depreciación Acumulada		-40.441,32
Otros Activos no Corrientes	Nota No9	<u>0,00</u>
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		<u>53.728,17</u>
TOTAL DE ACTIVO		124.527,54

Las notas que se adjuntan forman parte integral de los Estados Financieros

CORPORACION MEDICA DE MANABI C.A.
BALANCE GENERAL
Al 31 de Diciembre del 2013
Expresado en USD

PASIVO

PASIVO CORRIENTE		2013
Cuentas y Documentos por Pagar	Nota No10	32.512,89
Pasivos Acumulados	Nota No11	<u>27.219,04</u>
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>59.731,93</u>
TOTAL PASIVO		<u>59.731,93</u>
 PATRIMONIO		
Capital Social Suscrito y Pagado		30.800
Aporte para Futura Capitalización		25.036
Reservas		1.948.45
Resultado de Ejercicios Anteriores		258.99
Resultado del Ejercicio		10.862.04
Pérdidas Acumuladas		<u>-4.109,87</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>64.795,61</u>
 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		 <u>124.527,54</u>

CORPORACION MEDICA DE MANABI C.A.
ESTADO DE RESULTADO
Al 31 de Diciembre del 2013
Expresado en USD

CUENTAS	2013
Ventas Netas	216.933,88
Otros	214,76
TOTAL	<u>217.148,64</u>
COSTO DE VENTA	<u>46.811,92</u>
UTILIDAD BRUTA EN VENTA	<u>170.336,72</u>
GASTOS:	
Administrativos	109.088,61
Ventas	40.631,33
Otros Gastos	<u>541.60</u>
TOTAL DE GASTOS	150.261,54
UTILIDAD Y/O PERDIDA	<u>20.075,18</u>

CORPORACION MEDICA DE MANABI C.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre del 2013
Expresado en USD

Detalle	Capital Social y pagado	Aporte de Socios o Accionistas para futura capitalización	PERDIDAS ACUMULADAS	Reserva Legal	Resultados Ejercicios anteriores	Utilidad y/o Perdida	Total
31/12/2013	30800	25036	-4.109,87	1.948.45	258.99	10.862.04	64.795,61
							64.795,61

Las notas que se adjuntan forman parte integral de los estados financieros

