

## TECNIDIÁLISIS S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Expresadas en USD Dólares)

#### **A. TECNIDIÁLISIS S.A.:**

La Compañía se constituyó en la ciudad de Portoviejo el 3 de abril de 2002. Su objeto social es la prestación de servicios médicos en general, especialmente en el área de nefrología e urología; instalación de establecimientos asistenciales, centros de salud, sanatorios, clínicas médicas quirúrgicas y de reposo, atención de enfermos y/o internados; realización de estudios e investigaciones científicas, tecnologías, que tengan por fin el desarrollo y progreso de la ciencia médica; fabricación y comercialización, importación y exportación de productos químicos y farmacéuticos; aparatos e instrumentales médicos, quirúrgicos, ortopédicos y nefrológicos; y todo otro elemento que se destine al uso y práctica de la medicina.

La Compañía mantiene un clínica médica en la ciudad de Portoviejo y alquila la propiedad a Improcia Cía. Ltda., su principal accionista.

#### **B. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:**

La Compañía mantiene sus registros contables en USDólares, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las que han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la Administración:

Base de preparación y presentación: De acuerdo con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía presenta estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB).

Adopción de las normas internacionales de información financiera (NIIF): El marco conceptual que utilizó la Compañía para la elaboración de sus estados financieros es la NIIF 1: Adopción por Primera Vez de Normas Internacionales de Información Financiera. En la Nota K, se describen los principales ajustes determinados por la Administración para ajustar sus estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera. De acuerdo con esa Norma, los ajustes por la adopción a NIIF deben registrarse contra el patrimonio, en la cuenta de ajustes por adopción de NIIF por primera vez.

Consecuentemente, los estados financieros cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera aplicables a los períodos que inician el 1 de enero de 2012, como se describen en estas políticas contables. En la preparación de los estados financieros, la Compañía adoptó como período de transición, las transacciones registradas desde el 1 de enero de 2011.

**TECNIDIÁLISIS S.A.****B. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:**

(Continuación)

Efectivo y equivalentes al efectivo: Constituyen fondos de inmediata disponibilidad de la Compañía. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son 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. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento entre 1 y 90 días desde la fecha de adquisición.

Activos financieros: Se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles. Dentro del enfoque de NIIF 9, los activos financieros de la Compañía corresponden al efectivo y sus equivalentes, cuentas por cobrar comerciales y otros. La clasificación de los activos financieros se determina al momento de la transacción o reconocimiento inicial.

Propiedad de inversión: Son propiedades que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, en lugar de su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, o bien para fines administrativos; o su venta en el curso ordinario de los negocios. Se la contabiliza por el método de costo.

La vida útil estimada de la propiedad de inversión es como sigue:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Edificios	20
Instalaciones y mejoras	10

El gasto por depreciación de la propiedad de inversión se lo registra en los resultados del año.

Ingresos ordinarios: Se originan del alquiler de clínicas médicas. Se reconocen en resultados cuando se emite la factura de alquiler del mes. El método de contabilización es el devengado, según lo establece el párrafo 27 de la NIC 1.

Gastos ordinarios: Se registran sobre la base del devengado y se registran cuando se conocen.

Administración de riesgos:

Factores de riesgos financieros: Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgo de cambio, riesgo de crédito, riesgo de liquidez, riesgo operacional, entre otros. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

## TECNIDIÁLISIS S.A.

### **B. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:**

(Continuación)

La gestión del riesgo está controlada por la Administración de la Compañía siguiendo los lineamientos de las políticas aprobadas. El departamento financiero identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de la Compañía. La administración de riesgos incluye:

- Riesgo de cambio
- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo
- Riesgo operacional

Riesgo de cambio: La Compañía tiene una exposición limitada al cambio de otras monedas, pero debido a la naturaleza de la industria, no es significativo.

Riesgo de crédito: Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si una contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

A la fecha de los estados financieros, no existen cuentas por cobrar que pudieran incrementar el riesgo de pérdidas.

Riesgo de liquidez: Es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

El departamento financiero hace un seguimiento de las provisiones y de las necesidades de efectivo de la Compañía con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión al tiempo que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido.

Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo: A la fecha de los estados financieros, la Compañía no tiene inversiones significativas en valores que se puedan ver afectadas por las fluctuaciones de las tasas de interés.

Riesgo operacional: Están asociados con las pérdidas monetarias que pueden surgir, por problemas de los sistemas, procedimientos no establecidos para los distintos procesos, fallas de las personas que manejan los procesos o por eventos externos. El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional para así limitar las pérdidas financieras y los daños a su reputación alcanzando su objetivo.

La responsabilidad básica por el desarrollo y la implementación de controles para tratar el riesgo operacional está asignada a la Gerencia. Esta responsabilidad está respaldada por el desarrollo de normas generales para la administración del riesgo operacional, que incluye controles y procesos, tales como:

**TECNIDIÁLISIS S.A.****B. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:**  
(Continuación)

- Requerimientos de una adecuada segregación de funciones entre varias funciones, roles y responsabilidades.
- Requerimientos de conciliación y monitoreo de transacciones.
- Cumplimiento de requerimientos regulatorios y legales.
- Documentación de controles y procedimientos.
- Requerimientos de evaluación periódica del riesgo operacional enfrentado y la idoneidad de los controles y procedimientos para abordar los riesgos identificados.
- Planes de contingencia.
- Normas éticas y de negocios.
- Mitigación de riesgos.

Moneda local: A partir del 10 de enero de 2000 el USDólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

**C. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:**

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Compañías relacionadas (Nota I)	28,600	8
Crédito tributario (1)	13,335	13,785
	<u>41,935</u>	<u>13,793</u>

(1) Incluye principalmente US\$13,090 (US\$11,566 en el 2011) de retenciones en la fuente.

**D. PROPIEDADES DE INVERSIÓN:**

	<u>Saldo al</u> <u>01/01/2012</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2012</u>
Terrenos	430,663		430,663
Edificios	98,628		98,628
Instalaciones y mejoras	54,065		54,065
	583,356		583,356
Depreciación acumulada	(145,131)	(24,864)	(169,995)
	<u>438,225</u>	<u>(24,864)</u>	<u>413,361</u>

Para cumplir con los requisitos de revelación de la NIC 40, la propiedad de inversión tiene un valor razonable de US\$731,704, según avalúo efectuado por peritos el 1 de octubre de 2010.

**E. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:**

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Compañías relacionadas (Nota I)	183,000	183,000
Impuestos y contribuciones (1)	3,305	3,231
Otros	35	
	<u>186,340</u>	<u>186,231</u>

(1) Incluye principalmente US\$3,300 (US\$480 en el 2011) de Impuesto al Valor Agregado generado en ventas.

## TECNIDIÁLISIS S.A.

### F. PATRIMONIO:

**Capital social:** Representan 247,744 de acciones comunes autorizadas, emitidas y en circulación al valor nominal de US\$1 cada una.

**Reserva legal:** De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

**Resultados acumulados:** La Ley de Régimen Tributario Interno permite la amortización de pérdidas obtenidas en el ejercicio, con las ganancias que obtuvieran dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que exceda en cada período del 25% de dichas ganancias.

### G. GASTOS ADMINISTRATIVOS:

	Años terminados al	
	31/12/2012	31/12/2011
Depreciación	24,894	28,109
Honorarios, comisiones y dietas	2,286	3,129
Otros	1,810	1,824
	<u>28,990</u>	<u>33,062</u>

### H. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA:

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, están sujetas a la tarifa impositiva del 24%, 23% y 22%, sobre su base imponible para los años 2011, 2012 y 2013, respectivamente.

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficio para los trabajadores el pago del 15% de las utilidades líquidas de la sociedad, antes del cálculo del impuesto sobre la renta.

La base del cálculo para determinar la participación de los trabajadores en las utilidades y la base imponible del impuesto a la renta de la Compañía, fue el siguiente:

	2012	2011
Utilidad (pérdida) del ejercicio	(121)	14,885
Más: Gastos no deducibles	34	11
Menos: Amortización perdidas tributarias de años anteriores		<u>3,724</u>
Base imponible para cálculo de Impuesto a la Renta		<u>11,172</u>
Impuesto a la Renta causado (1)		<u>2,681</u>

## TECNIDIÁLISIS S.A.

### H. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA: (Continuación)

(1) A continuación la conciliación entre el impuesto a la renta causado y por pagar:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Impuesto a la renta causado		2,681
Menos: Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente	<u>2,575</u>	<u>2,735</u>
Diferencia entre impuesto a la renta causado y anticipo	2,575	(54)
Más: Saldo del anticipo pendiente de pago		2,735
Menos: Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal		3,915
Menos: Crédito tributario de años anteriores		<u>9,390</u>
Saldo a favor del contribuyente		<u>10,570</u>

Según el artículo 79 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, cuando el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo calculado, este último se convierte en pago definitivo de impuesto a la renta y por ende el que deberá ser considerado para la liquidación del impuesto.

En el período económico terminado al 31 de diciembre de 2012, la Compañía no generó base imponible para el cálculo del impuesto a la renta por lo que el anticipo calculado de US\$2,575, se convirtió en pago definitivo.

### I. SALDOS CON RELACIONADAS:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<b><u>Cuentas por cobrar:</u></b>		
Improcia Cía. Ltda (1)	28,600	
Mandialisis S.A.		8
	<u>28,600</u>	<u>8</u>
<b><u>Cuentas por pagar:</u></b>		
Improcia Cía Ltda. (2)	<u>183,000</u>	<u>183,000</u>
	<u>183,000</u>	<u>183,000</u>

(1) Corresponde al saldo pendiente por arrendamiento de clínica en Portoviejo.

(2) Originados por préstamos que no tienen fecha de vencimiento definida ni generan intereses.

## TECNIDIÁLISIS S.A.

### J. CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA:

La normativa para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$3 millones, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, que simplemente es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los US\$6 millones deben presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

Las reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno que entraron en vigencia desde el 1 de enero de 2010 determinan que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables.
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

### K. IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF:

El 21 de agosto del 2006, mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICI.004, se exige la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera a partir del año 2009 a las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la referida Superintendencia. El 20 de noviembre del 2008, con resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC, se estableció el cronograma para la adopción del cuerpo de Normas Internacionales de Información Financiera, en reemplazo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, el que comenzó en el año 2010 y concluye en el 2012.

A partir del 1 de enero del 2011 la Compañía adopta las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

**TECNIDIÁLISIS S.A.****K. IMPLEMENTACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF: (Continuación)**

Conforme lo exigido por la Superintendencia de Compañías, la información contenida al 1 de enero de 2012 se presenta ajustada para efectos comparativos con la información al 31 de diciembre de 2011. El efecto de esta disposición frente a los requerimientos de NIIF 1, no afectan la presentación razonable de los estados financieros.

El principal criterio adoptado en el periodo de transición es el siguiente:

- Reclasificación de propiedad y equipo a propiedad de inversión bajo el método de costo de acuerdo con la NIC 40.

	<u>Con base NEC</u>	<u>Ajustes NIIF</u>	<u>Con base NIIF</u>
	<u>31/12/2011</u>		<u>01/01/2012</u>
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4,505		4,505
Cuentas y documentos por cobrar	13,793		13,793
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	18,298		18,298
<b>PROPIEDAD Y EQUIPO</b>	438,225	(438,225)	
<b>PROPIEDAD DE INVERSIÓN</b>		438,225	438,225
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<u>456,523</u>		<u>456,523</u>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Cuentas y documentos por pagar	186,231		186,231
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<u>186,231</u>		<u>186,231</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	247,744		247,744
Reserva legal	8,843		8,843
Aportes para futuras capitalizaciones	39,513		39,513
Resultados acumulados	(25,808)		(25,808)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<u>270,292</u>		<u>270,292</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>	<u>456,523</u>		<u>456,523</u>

**TECNIDIÁLISIS S.A.****L. HECHOS SUBSECUENTES:**

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2012, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.



**Wolfgang Werle**  
**Gerente General**



**Klever Maila**  
**Contador**