

**AUXILIARES DE DIAGNOSTICO  
E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA**

Examen de los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2015

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Directorio y Accionistas de  
AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA

1. Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA - que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### Responsabilidad de la Gerencia de la Compañía por los estados financieros

2. La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

### Responsabilidad del Auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Excepto por lo expresado en el párrafo quinto, nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.
4. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría.

### Bases para calificar la opinión

5. A la fecha de emisión del informe no hemos recibido respuesta a nuestras confirmaciones enviadas al Banco de Guayaquil y al abogado Dr. Saúl Armijos, por lo cual, no fue posible determinar asuntos que pudieran afectar los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.

#### Opinión

6. En nuestra opinión, excepto por los efectos de los ajustes, si los hubiere, que pudieran haberse determinado, si hubiéramos podido examinar la evidencia sobre lo descrito en el párrafo quinto, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA - al 31 de diciembre del 2015, los resultados integrales, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

#### Asuntos de énfasis

7. Sin\* modificar nuestra opinión, tal como se indica en la Nota 1 de los estados financieros al 31 de diciembre de 2015, la Compañía mantiene pérdidas acumuladas por US\$ 837,384, las mismas que superan el 50% del capital más las reservas de la Compañía ocasionando que se encuentre en causal de disolución conforme disposiciones legales vigentes. Esta condición indica la existencia de una incertidumbre sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.
8. Tal como se indica en la Nota 1, la Compañía ha decidido suspender su actividad principal, motivo por el cual se presentan el Estado de Resultado Integral al 31 de diciembre de 2015 con operaciones discontinuas.

#### Informes requeridos por otras regulaciones

9. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2015, se emite por separado.

Quito, 10 de junio de 2016

*Guerra & Asociados*

Registro en la Superintendencia de  
de Compañías: 060

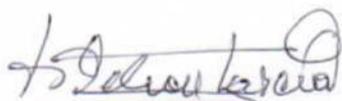
*Byron Guerra Villavicencio*

BYRON GUERRA VILLAVICENCIO C.P.A.  
Socio - Licencia Nro. 2408

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
 Estado de Situación Financiera  
 Al 31 de diciembre del 2015 y 2014  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ACTIVOS

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Activos Corrientes</u>		
Efectivos y Equivalente de Efectivo (Nota 3)	59	920
Cuentas Comerciales por Cobrar (Nota 4)	841	193
Cuentas por Cobrar Relacionadas (Nota 18)	278,000	-
Otras Cuentas por Cobrar (Nota 5)	182	31
Inventarios (Nota 6)	<u>9,118</u>	<u>9,118</u>
Total Activos Corrientes	288,200	10,262
<u>Activos no Corrientes</u>		
Propiedad, Planta y Equipo	769,541	780,703
Depreciación Acumulada	<u>(262,786)</u>	<u>(227,668)</u>
Total Propiedad, Planta y Equipo (Nota 7)	506,755	553,035
Inversiones en Asociadas (Nota 8)	<u>-</u>	<u>747,594</u>
Total Activo no Corriente	<u>506,755</u>	<u>1,300,629</u>
Total Activos	<u>794,955</u>	<u>1,310,891</u>

  
 Dr. Nelson García  
 Gerente General

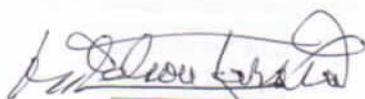
  
 Verónica Díaz  
 Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 22 son parte integrante de estos estados financieros.

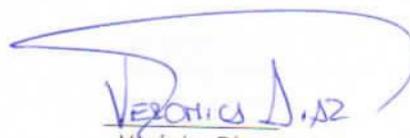
AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
 Estado de Situación Financiera  
 Al 31 de diciembre del 2015 y 2014  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Pasivos Corrientes</u>		
Obligaciones Financieras (Nota 9)	161,627	244,055
Cuentas Comerciales por Pagar (Nota 10)	21,963	6,840
Cuentas con Relacionadas por Pagar (Nota 18)	25,472	33,793
Provisiones Corrientes (Nota 11)	28,920	70,090
Pasivos por Impuestos Corrientes (Nota 12.1)	7,064	10,999
	245,046	365,777
<u>Pasivos no Corrientes</u>		
Obligaciones Financieras no Corrientes (Nota 9)	23,788	45,163
Obligaciones por Beneficios Definidos (Nota 13)	18,987	49,753
Pasivos por Impuestos Diferidos (Nota 12.3)	73,337	-
	116,112	94,916
Total Pasivos no Corrientes	116,112	94,916
Total Pasivos	361,158	460,693
<u>Patrimonio de los Accionistas (Nota 14)</u>		
Capital	1,250,000	1,250,000
Reservas	21,181	21,181
Resultados Acumulados	(577,891)	(138,963)
Resultado Integral Total	(259,493)	(282,020)
	433,797	850,198
Total Patrimonio de los Accionistas	433,797	850,198
Total Pasivos y Patrimonio de Accionistas	794,955	1,310,891



Dr. Nelson García  
Gerente General

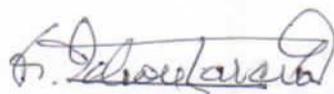


Verónica Díaz  
Contadora General

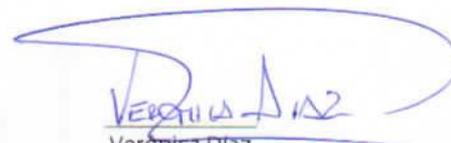
Las notas adjuntas del 1 al 22 son parte integrante de estos estados financieros.

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
 Estado de Resultados Integral  
 Años Terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>Ingresos (Nota 15)</b>		
Ingresos Operacionales	-	507,337
Ingresos Operaciones Discontinuas	89,148	-
<b>Gastos Operacionales</b>		
Gastos Administrativos	-	(527,658)
Gastos de Ventas	-	(259,402)
Gastos Financieros	-	(42,767)
Total Gastos Operacionales	-	(829,827)
<b>Gastos Operaciones Discontinuas (Nota 16)</b>		
Gastos Administrativos	(251,714)	-
Gastos de Ventas	(89,441)	-
Gastos Financieros	(8,856)	-
Total Gastos Operacionales Discontinuas	(350,011)	-
 (Pérdida) en Operaciones	 (260,863)	 (322,490)
<b>Otros Ingresos (Egresos) (Nota 17)</b>		
Otros Ingresos	6,537	75,899
Otros (Egresos)	(3,375)	(21,669)
Total Otros, Neto	3,162	54,230
 Resultado antes de Impuesto a la Renta	 (257,701)	 (268,260)
<b>Impuestos a las Ganancias (Nota 12.2)</b>		
Impuesto a la Renta Corriente	(10,948)	(13,760)
(Gasto)/Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido	9,156	-
Total Impuesto a las Ganancias	(1,792)	(13,760)
 Resultado Integral Total	 (259,493)	 (282,020)



Dr. Nelson García  
Gerente General



Verónica Díaz  
Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 22 son parte integrante de estos estados financieros.

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
 Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas  
 Años Terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Capital en Acciones	Reserva Legal	Reservas de Capital	Resultados Acumulados		Utilidad del Ejercicio	Total
				Resultados Acumulados	Resultados Acumulados Adopción NIIF		
Saldos al 31 de Diciembre del 2013	1,250,000	21,181	84,525	(486,554)	389,301	(116,005)	1,142,448
Transferencia de Saldos	-	-	-	(116,005)	-	116,005	-
Ajuste Valor Patrimonial 2013	-	-	-	(9,498)	-	-	(9,498)
Otros Ajustes	-	-	-	(732)	-	-	(732)
Resultado Integral Total	-	-	-	-	-	(282,020)	(282,020)
Saldos al 31 de Diciembre del 2014	1,250,000	21,181	84,525	(612,789)	389,301	(282,020)	850,198
Transferencias de Saldos	-	-	-	(282,020)	-	282,020	-
Ajuste Valor Patrimonial 2014	-	-	-	(80,693)	-	-	(80,693)
Ajuste Propiedad, Planta y Equipo	-	-	-	6,277	-	-	6,277
Ajuste Impuestos Diferidos	-	-	-	(82,492)	-	-	(82,492)
Resultado Integral Total	-	-	-	-	-	(259,493)	(259,493)
Saldos al 31 de Diciembre del 2015	1,250,000	21,181	84,525	(1,051,717)	389,301	(259,493)	433,797



Dr. Nelson García  
Gerente General



Verónica Díaz  
Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 22 son parte integrante de estos estados financieros.

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
 Estado de Flujos de Efectivo  
 Años Terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación:</u>		
Efectivo Recibido de Clientes	86,945	745,727
(Pagos) en Efectivo a Proveedores y Empleados	(324,262)	(743,149)
Otros Ingresos (Gastos), Neto	<u>(12,231)</u>	<u>38,942</u>
Efectivo Neto (Utilizado en) Proveniente de las Actividades de Operación:	(249,548)	41,520
 <u>Flujo Efectivo por las Actividades de Inversión:</u>		
Adquisición y Venta de Inversiones en Asociadas, Neto	12,000	(3,198)
Adquisición y Venta de Propiedad, Planta de Equipo, Neto	<u>-</u>	<u>(4,836)</u>
Efectivo Neto Proveniente de (Utilizado en) las Actividades de Inversión:	12,000	(8,034)
 <u>Flujo Efectivo por las Actividades de Financiamiento:</u>		
Recibido (Pagos) de Obligaciones con Accionistas, Neto	340,490	-
Recibido (Pagos) de Obligaciones Financieras, Neto	<u>(103,803)</u>	<u>(56,271)</u>
Efectivo Neto Proveniente de (Utilizado en) las Actividades de Financiación:	<u>236,687</u>	<u>(56,271)</u>
 (Disminución) (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	(861)	(22,785)
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	<u>920</u>	<u>23,705</u>
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	<u>59</u>	<u>920</u>



Dr. Nelson García  
Gerente General

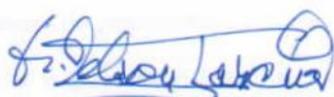


Verónica Díaz  
Contadora General

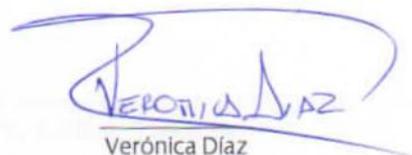
Las notas adjuntas del 1 al 22 son parte integrante de estos estados financieros.

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
 Estado de Flujos de Efectivo  
 Años Terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Conciliación del Resultado Integral Total con el Flujo (Utilizado en) Proveniente de las Actividades de Operaciones:	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Resultado Integral Total	(259,493)	(282,020)
<b>Paridas que no Representan Movimiento de Efectivo:</b>		
Depreciación	52,557	43,204
Pérdida en Venta de Inversiones	28,091	-
Provisión de Incobrabilidad	-	2,964
Impuesto a la Renta	10,948	13,760
Impuestos Diferidos	(9,156)	-
<b>Cambios Netos en Activos y Pasivos:</b>		
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar	(648)	233,417
(Aumento) de Otras Cuentas por Cobrar	(151)	-
Disminución de Inventarios	-	25,258
(Aumento) Disminución de Activos por Impuestos Corrientes	(8,092)	4,973
Aumento de Cuentas por Pagar	15,123	6,840
Aumento de Otras Cuentas por Pagar	-	76,354
(Disminución) de Provisiones Corrientes	(41,170)	(7,076)
(Disminución) de Pasivos por Impuestos Corrientes	(6,791)	(8,381)
(Disminución) de Obligaciones por Beneficios Definidos	<u>(30,766)</u>	<u>(67,773)</u>
 Efectivo Neto (Utilizado en) Proveniente de las Actividades de Operación:	 <u>(249,548)</u>	 <u>41,520</u>



Dr. Nelson García  
Gerente General



Verónica Díaz  
Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 22 son parte integrante de estos estados financieros.

**AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA**  
Notas a los Estados Financieros  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**Nota 1 – Identificación de la Compañía y Actividad Económica**

- Nombre de la Compañía: Auxiliares de Diagnóstico e Investigación S.A. ADICENMEPSA
- Ruc de la Compañía: 1790767140001
- Domicilio de la Compañía: Calle Veintimilla E3-84 y Ulpiano Páez, Sector Santa Prisca; Quito.
- Forma legal de la Compañía: Sociedad Anónima
- País de Incorporación: Ecuador
- Actividad: Diagnóstico y Evaluaciones Médicas en Clínicas Particulares.

AUXILIARES DE DIAGNÓSTICO E INVESTIGACIÓN S.A. ADICENMEPSA, Se constituyó en la ciudad de Quito el 18 de septiembre de 1986, e inscrita en el registro mercantil el 11 de noviembre de 1986.

El Objeto Social de la Compañía es la de Prestar Servicios de Diagnóstico e Investigación Científica en Laboratorios Clínicos en General.

Sus accionistas principales son el Sr. García Cevallos Nelson Carlos, que posee el 29% de su capital, el Sr. García García Nelson Fernando, que posee el 21% de su capital, la Sra. García Espinosa María Raquel, que posee el 17% de su capital, el Señor Torres Proaño María de Lourdes, que posee el 8% de su capital, la diferencia la conforman accionistas minoritarios que poseen menos del 6% de su capital social.

La Compañía mantiene pérdidas acumuladas por US\$ 837,384, las mismas que superan el 50% del capital más las reservas de la Compañía ocasionando que se encuentre en causal de disolución conforme disposiciones legales vigentes. Esta condición indica la existencia de una incertidumbre sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.

Al 31 de diciembre de 2015, la Administración de Adicenmep S.A., ha considerado suspender su actividad principal debido a la disminución significativa de los ingresos operacionales y a la falta de liquidez de la Compañía, considerando así iniciar el proceso de liquidación de la Compañía en el periodo 2017.

**Nota 2 – Políticas Contables Significativas**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

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.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

**2.2 Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2015 y 2014.

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
 Notas a los Estados Financieros  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.3 Pronunciamientos contables y su aplicación

Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones que se mencionan a continuación, son aplicables a los períodos anuales que comienzan después del 1 de enero de 2014 y 2015, mismas que han sido aplicadas según corresponde en la preparación de los estados financieros:

Normas	Interpretaciones	Fecha de aplicación
CINIIF 21	<u>Gravámenes</u> Emitida en mayo de 2013. Define un gravamen como una salida de recursos que incorpora beneficios económicos que es impuesta por el Gobierno a las entidades de acuerdo con la Legislación Vigente.	01 de enero de 2014
NIC 32	<u>Instrumentos financieros: Presentación</u> Emitida en diciembre de 2011. Aclara los requisitos para compensación de activos y pasivos financieros en el Estado de Situación Financiera.	01 de enero de 2014
NIC 27 NIIF 10 NIIF 12	<u>Estados financieros separados</u> <u>Estados financieros consolidados y</u> <u>Información a revelar sobre participaciones en otras entidades, emitida en octubre 2012</u> Las modificaciones incluyen la definición de una entidad de inversión e introducen una excepción para consolidar ciertas subsidiarias pertenecientes a entidades de inversión.	01 de enero de 2014
NIC 36	<u>Deterioro del valor los activos</u> Emitida en mayo de 2013. Modifica la información a revelar sobre el importe recuperable de activos no financieros alineándolos con los requerimientos de la NIIF 13.	01 de enero de 2014
NIC 39	<u>Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición</u> Emitida en junio 2013. Establecer determinadas condiciones que debe cumplir la novación de derivados, para permitir continuar con la contabilidad de cobertura.	01 de enero de 2014
NIC 19	<u>Beneficios a los empleados</u> Emitida en noviembre de 2013. Esta modificación se aplica a las contribuciones de los empleados o terceras partes en los planes de beneficios definidos.	01 de julio de 2014
NIIF 2	<u>Pago basado en acciones</u> Aclara las definiciones de: Condiciones para la consolidación de la concesión y condiciones de mercado y se definen separadamente las condiciones de rendimiento y condiciones de servicio.	01 de julio de 2014
NIIF 3	<u>Combinaciones de negocios</u> Aclara la obligación de pagar una contraprestación contingente que cumple con la definición de instrumento financiero se clasifica como pasivo financiero o como patrimonio sobre la base de las definiciones de la NIC 32.	01 de julio de 2014
NIIF 8	<u>Segmento de operaciones</u> Incluye el requisito de revelación de los juicios hechos por la administración en la agregación de los segmentos operativos.	01 de julio de 2014

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Normas	Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación
	<b>Mejoras a NIIF, emitidas en diciembre 2013</b>	
NIIF 13	<u>Medición del valor razonable</u> Eliminación de párrafos que generaron duda sobre de si las entidades ya no tenían la capacidad de medir las cuentas por cobrar y por pagar a corto plazo por los importes nominales si el efecto de no actualizar no era significativo.	01 de julio de 2014
NIC 16 NIC 38	<u>Propiedades, planta y equipo</u> <u>Activos intangibles</u> Aclara como se trata el valor bruto en libros y la depreciación acumulada cuando la entidad el método de la revaluación.	01 de julio de 2014
NIC 24	<u>Información a revelar sobre partes relacionadas</u> Incluye a una entidad vinculada, a una entidad que presta servicios de personal clave de dirección a la entidad que informa o a la matriz de la entidad que informa.	01 de julio de 2014
NIIF 1	<u>Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera</u> Aclara que cuando una nueva versión de una norma aún no es de aplicación obligatoria, pero está disponible para la adopción anticipada, un adoptante de IFRS por primera vez, puede optar por aplicar la versión antigua o la versión nueva de la norma, siempre cuando aplique la misma norma en todos los períodos presentados.	01 de julio de 2014
NIIF 3	<u>Combinaciones de negocios</u> Aclara que la NIIF 3 no es aplicable a la contabilización de la formación de un negocio conjunto bajo NIIF 11	01 de julio de 2014
NIIF 13	<u>Medición del valor razonable</u> Aclara que la excepción de cartera de la NIIF 13, que permite a una entidad medir el valor razonable de un grupo de activos y pasivos financieros por su importe neto, aplica a todos los contratos dentro del alcance de la NIC 39.	01 de julio de 2014
NIC 40	<u>Propiedades de inversión</u> Aclara que la NIC 40 y la NIIF 3 no son mutuamente excluyentes. La NIC 40 proporciona una guía para distinguir entre propiedades de inversión y propiedades ocupadas por el dueño. Considerar la guía de aplicación de la NIIF 3 para determinar si la adquisición de una propiedad de inversión es o no una combinación de negocios.	01 de julio de 2014
NIIF 9	<u>Instrumentos financieros</u> Emitida en diciembre de 2009, modifica la clasificación y medición de activos financieros. Establece dos categorías de medición: Costo amortizado y valor razonable.	01 de enero de 2015
NIIF 9	<u>Instrumentos financieros</u> Emitida en noviembre de 2013, las modificaciones incluyen como elemento principal una revisión sustancial de la contabilidad de coberturas para permitir a las entidades reflejar mejor sus actividades de gestión de riesgos en los estados financieros.	01 de enero de 2015

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
Notas a los Estados Financieros  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

#### 2.4 Bases de medición

Los estados financieros se prepararon sobre la base de costo histórico con excepción de las siguientes partidas del estado de situación financiera:

- Los activos y pasivos financieros se miden al costo amortizado
- Las provisiones de riesgo crediticio realizada sobre la antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales
- El inventario se miden al valor neto de realización
- La propiedad, planta y equipo por el método de la revaluación (excepto activos no requeridos)
- Valor actual de las obligaciones por beneficios definidos
- Reconocimiento de los ingresos realizados

#### 2.5 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con los lineamientos de las NIIF requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los saldos de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de reporte, así como los ingresos y gastos del período. Estos supuestos son revisados continuamente utilizando la información disponible. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las modificaciones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el que se modifica la estimación si la modificación afecta únicamente ese periodo; o el periodo actual y periodos futuros si la revisión afecta los periodos tanto actuales como futuros. Los juicios contables críticos y fuentes clave de incertidumbre al aplicar las estimaciones efectuadas a la fecha de los estados financieros consolidados, y que tienen un riesgo significativo de derivar un ajuste en los valores en libros de activos y pasivos durante el siguiente período financiero son los siguientes:

i. Evaluaciones para determinar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar

La Compañía realiza una estimación para cuentas de cobro dudoso, considerando su proceso de control interno y factores tales como la situación financiera y operativa de los clientes, así como las condiciones económicas del país. Esta estimación se revisa periódicamente y la condición de cuentas vencidas, se determina considerando los plazos y términos establecidos en la venta.

ii. Evaluaciones para determinar la obsolescencia y lento movimiento de inventarios

La Compañía realiza una estimación para inventarios obsoletos y/o con lento movimiento, considerando su proceso de control interno y factores operativos y de mercado de sus productos. Esta estimación se revisa periódicamente, y se determina considerando la rotación y consumo de los productos terminados, los cuales se ven afectados por cambios en procesos productivos y por cambios en las condiciones de mercado en los que opera la Compañía.

iii. Vidas útiles de propiedades, planta y equipo

Las vidas útiles de las propiedades, plantas y equipo, son utilizadas para determinar la depreciación de los activos y se definen de acuerdo al análisis de especialistas internos y externos. Las vidas útiles son revisadas periódicamente al menos una vez al año y están basadas en las condiciones actuales de los activos y la estimación del periodo durante el cual continuará generando beneficios económicos a la Compañía. Si existen cambios en la estimación de vidas útiles, se afecta prospectivamente el valor en libros de los activos, así como el gasto por depreciación según corresponda.

**AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA**  
Notas a los Estados Financieros  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

iv. Evaluaciones para determinar la recuperabilidad de los impuestos diferidos activos

Como parte del análisis fiscal que realiza la Compañía, anualmente se determina el resultado fiscal proyectado con base en los juicios y estimaciones de operaciones futuras, para concluir sobre la probabilidad de recuperabilidad de los impuestos diferidos activos.

v. Beneficios al retiro de los empleados

La Compañía utiliza supuestos para determinar la mejor estimación de estos beneficios. Los supuestos y las estimaciones, son establecidos en conjunto con actuarios independientes. Estos supuestos incluyen las hipótesis demográficas, las tasas de descuento y los aumentos esperados en las remuneraciones y permanencia futura, entre otros. Aunque se estima que los supuestos usados son los apropiados, un cambio en los mismos podría afectar el valor de los pasivos por beneficios al personal y los resultados del periodo en el que ocurra.

vi. Contingencias

Por su naturaleza, las contingencias solo podrán ser resueltas cuando ocurran o no ocurran uno o más eventos futuros, o uno o más hechos inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía. La evaluación de dichas contingencias requiere significativamente el ejercicio de juicios y estimaciones sobre el posible resultado de esos eventos futuros. La Compañía evalúa la probabilidad de pérdida de litigios y contingencias de acuerdo a las estimaciones realizadas por sus asesores legales. Estas estimaciones son reconsideradas de manera periódica.

**2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes 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.

**2.7 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas comerciales por cobrar 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. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 30 días.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 4 y 5

**2.8 Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, calculados para productos y bienes comercializados por la Compañía. El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprenden las materias primas, la mano de obra directa, los gastos indirectos de fabricación basados en una capacidad operativa normal y otros costos incurridos para dejar los productos en las condiciones necesarias para su comercialización.

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
Notas a los Estados Financieros  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta. Para el caso de materias primas y materiales corresponde principalmente al costo de las últimas compras locales.

**2.9 Propiedades, planta y equipo**

**2.9.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán 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 del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

**2.9.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial los muebles, equipos y vehículos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**2.9.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación**

Después del reconocimiento inicial las propiedades, plantas y equipos son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de propiedades, planta y equipo se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades, planta y equipo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de propiedades, planta y equipo es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

**2.9.4 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.

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
Notas a los Estados Financieros  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

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

<u>Activos Depreciable</u>	<u>Años de vida útil</u>
Edificios	30 años
Equipos de Laboratorio	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	06 años

#### 2.9.5 Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

La utilidad o pérdida que se origine del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, misma que se reconoce en resultados.

Cuando se realice una venta o retiro de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

#### 2.10 Deterioro del valor de los activos

##### i. Activos financieros medidos a costo amortizado

Una pérdida por deterioro respecto de un activo financiero valuado a su costo amortizado, se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se presentan como una reserva de cuentas por cobrar. Los intereses sobre el activo deteriorado se continúan reconociendo a través del efecto del descuento por el paso del tiempo. Cuando algún evento posterior ocasiona que se reduzca el monto de la pérdida por deterioro, el efecto de la reducción en la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

La Compañía considera evidencia de deterioro para cuentas por cobrar a su vencimiento tanto a nivel de activo específico como colectivo. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento que individualmente son significativas, se evalúan para un posible deterioro específico. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento por las que se evalúe que no están específicamente deterioradas se evalúan posteriormente en forma colectiva para identificar cualquier deterioro que haya ocurrido pero que todavía no se haya identificado. Las cuentas por cobrar a su vencimiento que no sean individualmente significativas se evalúan colectivamente para un posible deterioro agrupando las cuentas por cobrar a su vencimiento que tengan características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo, la Compañía utiliza las tendencias históricas de la probabilidad de incumplimiento, tiempos de las recuperaciones y el monto de pérdidas incurridas, ajustadas por el análisis hecho por la administración en cuanto a si las condiciones económicas y crediticias actuales son de tal índole, que es probable que las pérdidas reales sean mayores o menores de lo que sugieren las tendencias históricas.

## AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA

### Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

#### ii. Activos no financieros

La Compañía evalúa periódicamente los valores de las propiedades, planta y equipo y otros activos no circulantes, para determinar la existencia de indicios de que dichos valores exceden su valor de recuperación. El valor de recuperación representa el monto mayor entre el valor razonable menos sus costos de venta y el valor en uso, este último consiste en los flujos futuros que se espera razonablemente obtener como consecuencia de la utilización de dichos activos descontados a valor presente. Si se determina que los valores actualizados son excesivos, la Compañía registra las estimaciones necesarias para reducirlos a su valor de recuperación. Cuando se tiene la intención de vender los activos, éstos se presentan en los estados financieros a su valor en libros o de realización, el menor.

#### 2.11 Inversiones en Asociadas

Son asociadas aquellas inversiones en acciones o participaciones que son mantenidas por la Compañía con el ánimo de ejercer influencia significativa (pero no el control o control conjunto) de la entidad receptora de la inversión. La influencia en la toma de decisiones relacionadas con políticas financieras y operativas de la Compañía en que se invierte son evidencias de la existencia de entidades asociadas.

Las inversiones en asociadas son registradas inicialmente al costo y posteriormente son contabilizadas bajo el método de participación. Según este método, las inversiones aumentan o disminuyen en función de participación que le corresponde a la Compañía inversora sobre las variaciones del patrimonio de la entidad participada. El resultado del período que se informa incluye la participación que le corresponde a la Compañía inversora sobre las variaciones del patrimonio de la entidad participada.

#### 2.12 Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos son obligaciones con financieras y terceros los cuales generan un gasto interés y se reconocen en estado de resultados durante el período del préstamo.

Los préstamos 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.

#### 2.13 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar 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. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 45 días. El valor razonable de las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 10 y 12.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar 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.

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
Notas a los Estados Financieros  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.14 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga un flujo de salida de beneficios para resolver la obligación. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

2.15 Impuestos

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

2.15.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.15.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles.

Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de 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 deben medirse 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.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, 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 el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
Notas a los Estados Financieros  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**2.15.3 Impuestos corrientes y diferidos**

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser 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.

**2.16 Beneficios a empleados**

**2.16.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal, bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal, bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado consolidado de situación financieras con cargo a abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen.

**2.16.2 Participación a trabajadores**

La Compañía 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.

**2.17 Reconocimiento de ingresos**

Los 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.

**2.17.1 Ingresos por servicios**

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- I. El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- II. Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- III. El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- IV. Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por servicios hospitalarios y médicos son reconocidos en los resultados del año a medida en que se devengan los servicios prestados. Dicho devengamiento se establece en base a la estimación de los costos incurridos y por incurrir por el plazo estimado en que el servicio será prestado.

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
 Notas a los Estados Financieros  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2.18 Costos y Gastos

Los 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 período más cercano en el que se conocen.

2.19 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.

Nota 3 – Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cajas	5	695
Bancos (1)	<u>54</u>	<u>225</u>
Total	<u>59</u>	<u>920</u>

(1) Cuentas corrientes que la compañía mantiene en instituciones financieras nacionales.

Nota 4 – Cuentas Comerciales por Cobrar

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cientes	<u>841</u>	<u>193</u>
Total	<u>841</u>	<u>193</u>

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
Notas a los Estados Financieros  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 5 – Otras Cuentas por Cobrar

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Otras cuentas por cobrar	<u>182</u>	<u>31</u>
Total	<u>182</u>	<u>31</u>

Nota 6 – Inventarios

Un resumen de inventarios es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Suministros y materiales (1)	<u>9,118</u>	<u>9,118</u>
Total	<u>9,118</u>	<u>9,118</u>

(1) Corresponde a materiales que utiliza la compañía para la prestación de servicios de diagnóstico a sus diferentes clientes.

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
 Notas a los Estados Financieros  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**Nota 7 – Propiedad, Planta y Equipo**

Los movimientos de propiedades, planta y equipo fueron como sigue:

	Saldo Final 2013	Adiciones	Saldo Final 2014	Adiciones	Reclasif. / Ajustes	Saldo Final 2015
Edificios	430,991	-	430,991	-	-	430,991
Equipos de laboratorio	277,252	-	277,252	-	-	277,252
Equipos de oficina	5,935	-	5,935	-	(5,935)	-
Muebles y enseres	21,106	-	21,106	-	350	21,456
Equipos de computación	40,582	4,836	45,418	-	(5,576)	39,842
Subtotal	775,866	4,836	780,702	-	(11,161)	769,541
Depreciación acumulada	(184,464)	(43,203)	(227,667)	(52,557)	17,438	(262,786)
Total	591,402	(38,367)	553,035	(52,557)	6,277	506,755

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
 Notas a los Estados Financieros  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 8 – Inversiones en Asociadas

Las inversiones en asociados se componen de:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cenmep S.A.	-	734,396
Hospitales del Valle	-	10,000
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>747,594</b>

Durante el periodo 2015, se efectúa la venta de las Acciones que Adicenmepsa posee en Cenmep S.A. (ver Nota 19)

Nota 9 – Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se componen de:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Sobregiros bancarios (1)	129,385	224,836
Obligaciones con instituciones financieras (2)	44,158	61,362
Obligaciones con tarjetas de crédito	11,872	3,020
<b>Total</b>	<b>185,415</b>	<b>289,218</b>
<u>Clasificación:</u>		
Corriente	161,627	244,055
No Corriente	23,788	45,163
<b>Total</b>	<b>185,415</b>	<b>289,218</b>

(1) Pagos a proveedores no efectivizados, cheques girados y no cobrados al 31 de diciembre de 2015.

(2) Resumen de obligaciones financieras por entidad:

	Diciembre 31, 2015		Diciembre 31, 2014	
	<u>Corriente</u>	<u>No Corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No Corriente</u>
Banco Guayaquil				
Operación 289690	20,370	23,788	15,433	45,929

- No. operación 289690 concedido en diciembre de 2012, devenga intereses calculados a una tasa del 11.23% y su fecha de vencimiento es noviembre de 2017.

Las obligaciones financieras se encuentran garantizadas con bienes de la Compañía ver (Nota 20).

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
 Notas a los Estados Financieros  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**Nota 10 – Cuentas Comerciales por Pagar**

Un resumen de cuentas comerciales por pagar se compone de:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores locales por pagar	21,963	3,600
Otras cuentas comerciales por pagar	-	3,240
<b>Total</b>	<u>21,963</u>	<u>6,840</u>

**Nota 11 – Provisiones Corrientes**

El resumen de las provisiones corrientes se compone de:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Aportaciones IESS	451	2,203
Beneficios Sociales	4,469	4,887
Indemnizaciones por pagar (1)	<u>24,000</u>	<u>63,000</u>
<b>Total</b>	<u>28,920</u>	<u>70,090</u>

- (1) En esta cuenta se incluye el valor de US\$ 24,000, por pagar a la Sra. Mirian Recalde por concepto de despido intempestivo en la liquidación de haberes, que va a ser cancelado mensualmente en el año corriente 2016.

**Nota 12 – Impuestos**

**12.1 Pasivos por Impuestos Corrientes**

Un resumen de los pasivos por impuestos corrientes se compone de:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Retenciones en la fuente IR por pagar	757	1,869
Retenciones en la fuente IVA por pagar	972	1,842
Convenio de pago impuesto a la renta (1)	2,479	-
Impuesto a la renta por pagar	<u>2,856</u>	<u>7,288</u>
<b>Total</b>	<u>7,064</u>	<u>10,999</u>

- (1) Con fecha 06 de mayo de 2015, la Compañía solicita facilidades de pago al SRI para el Impuesto a la Renta 2014, por un valor de US\$ 7,288, razón por la cual cancela el 20% del monto a los 8 días de la concesión de la solicitud y la diferencia en 12 cuotas mensuales que incluirán intereses, multas, recargos y costos correspondientes, en caso de haberlos.

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
 Notas a los Estados Financieros  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

12.2 Impuesto a la Renta Reconocido en los Resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
(Gasto) del impuesto corriente	(10,948)	(13,760)
Ingreso por impuesto diferidos	<u>9,156</u>	<u>-</u>
<b>Total gasto de impuestos</b>	<u><b>(1,792)</b></u>	<u><b>(13,760)</b></u>

12.3 Saldos del Impuesto Diferido:

Las diferencias temporarias deducibles e imponibles son las siguientes:

	<u>Base contable</u>	<u>Base fiscal</u>	<u>Diferencia permanente</u>	<u>Diferencia temporaria</u>	<u>Impuesto diferido</u>
<u>Año 2015</u>					
Diferencias temporarias:					
<u>Pasivos por Impuestos Diferidos</u>					
Propiedades, planta y equipo	<u>506,754</u>	<u>173,406</u>	<u>-</u>	<u>(333,348)</u>	<u>(73,337)</u>
<b>Total</b>	<u><b>506,754</b></u>	<u><b>173,406</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>(333,348)</b></u>	<u><b>(73,337)</b></u>

Los movimientos de activos (pasivos) por impuestos diferidos se compone de:

	<u>Saldos al comienzo del año</u>	<u>Reconocido en los resultados</u>	<u>Reconocido en otro resultado integral</u>	<u>Reconocido directamente en el patrimonio</u>	<u>Saldos al fin del año</u>
<u>Año 2015</u>					
<u>Pasivos por Impuestos Diferidos</u>					
Propiedades, planta y equipo	<u>-</u>	<u>(9,155)</u>	<u>-</u>	<u>82,492</u>	<u>(73,337)</u>
<b>Total</b>	<u><b>-</b></u>	<u><b>(9,155)</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>82,492</b></u>	<u><b>(73,337)</b></u>

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
Notas a los Estados Financieros  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad Contable (antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta)	(248,545)	(268,260)
Más:		
(+) Gastos no deducibles	<u>44,991</u>	<u>15,624</u>
Base imponible para el impuesto a la renta	(203,554)	(252,636)
(A) Anticipo calculado	10,948	13,760
(B) Impuesto a la renta causado	<u>-</u>	<u>-</u>
Impuesto a la renta (mayor entre A y B)	10,948	13,760
Menos:		
Anticipo pagado	(7,446)	-
Crédito tributario años anteriores	-	(2,971)
Retenciones en la fuente	<u>(646)</u>	<u>(3,501)</u>
Impuesto a Pagar	<u>2,856</u>	<u>7,288</u>

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.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias. La facultad de las autoridades tributarias para revisar las declaraciones de impuesto a la renta hasta el ejercicio 2012 aún no ha prescrito

Nota 13 – Obligación por Beneficios Definidos

Un resumen de la obligación por beneficios definidos se compone de:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Jubilación patronal	12,312	15,709
Bonificación por desahucio	2,675	4,044
Indemnizaciones por pagar no corrientes (1)	<u>4,000</u>	<u>30,000</u>
Total	<u>18,987</u>	<u>49,753</u>

(1) Corresponde a valores por pagar por despido intempestivo a la Sra. Mirian Recalde a largo plazo, la porción corriente se encuentra en la nota 11 provisiones corrientes.

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
 Notas a los Estados Financieros  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**13.1 Jubilación Patronal**

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán 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.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal se componen de:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldos al comienzo del año	15,709	75,054
Provisión	-	63,229
Regulaciones	-	(37,492)
Liquidación de haberes	<u>(3,397)</u>	<u>(85,082)</u>
Saldo al Final del Año	<u>12,312</u>	<u>15,709</u>

**13.2 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 uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de bonificación por desahucio se componen de:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Saldos al comienzo del año	4,044	12,472
Provisión	-	6,217
Ajustes	-	50,750
Regulaciones	-	(3,336)
Regulaciones y liquidaciones anticipadas	<u>(1,369)</u>	<u>(62,059)</u>
Saldo al Final del Año	<u>2,675</u>	<u>4,044</u>

**Nota 14 – Patrimonio**

Capital Social

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 el capital social estaba constituido por 1.250.000 acciones nominales con un valor de 1.00 dólar de los Estados Unidos de América cada una, las cuales se encuentran totalmente pagadas.

Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
Notas a los Estados Financieros  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Reserva de Capital

Representa el saldo proveniente de la corrección monetaria, el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas de acuerdo con las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

Utilización del saldo acreedor de la cuenta reserva por valuación o superávit por revaluación de inversiones

Los saldos acreedores de las cuentas Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior al periodo de transición de la aplicación de las NIIF, también pueden ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, utilizado en absorber pérdidas o el saldo deudor de la cuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF"; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía; no podrá distribuirse como utilidades, ni utilizarse para cancelar el capital suscrito no pagado.

Saldo de la Cuenta Resultados Acumulados Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF

Los ajustes de la adopción por primera vez de las NIIF, se registran en el patrimonio en la subcuenta denominada "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", separada del resto de los resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los Socios o Accionistas, no será utilizado en aumentar su capital, en virtud de que no corresponden a resultados operacionales, motivo por el que tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre éste. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en enjugar pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía a sus Socios o Accionistas.

De registrarse un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", éste podrá ser absorbido por el saldo acreedor de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones.

Saldo de la cuenta "Superávit por valuación"

El saldo del superávit proveniente de la revaluación de propiedades, planta y equipo; activos intangibles; e instrumentos financieros, categoría disponible para la venta, puede ser transferido a ganancias acumuladas, a medida que el activo sea utilizado por la entidad; éste se mantendrá, según corresponda, en las cuentas "Superávit de activos Financieros Disponibles para la Venta", "Superávit por Revaluación de Propiedades, Planta y Equipo", "Superávit por Revaluación de Activos Intangibles" y "Otros Superávit por Revaluación", creadas para el efecto, salvo el caso de que se produzca la baja o enajenación del activo.

Reconocimiento de la Pérdida por Deterioro

La pérdida por deterioro del valor de los activos se reconocerá inmediatamente en el resultado del período, a menos que, el activo se hubiere revaluado anteriormente de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados, se tratará como un decremento de la revaluación, conforme e señala en la Norma Internacional de Contabilidad 35 "Deterioro del valor de los Activos".

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
Notas a los Estados Financieros  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Ajustes Provenientes de la Adopción por Primera Vez de las NIIF

Los ajustes realizados bajo NIIF, deberán ser conocidos y aprobados por la junta ordinaria de Accionistas o Accionistas que apruebe los primeros estados financieros anuales emitidos de acuerdo a NIIF. Adicionalmente, en una nota explicativa a los estados financieros anuales, se deberá informar detalladamente las utilidades acumuladas que se realizan, provenientes de los ajustes de primera aplicación, señalando el alcance del concepto de realización. Será responsabilidad de la administración, la implementación de las medidas necesarias para el adecuado control de los saldos provenientes de los ajustes de primera aplicación realizados y por realizar.

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera - NIIF

Los resultados de la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera NIIF se registran en el patrimonio en el rubro de "Resultados acumulados provenientes de adopción por primera vez de las NIIF", separado del resto de resultados acumulados y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los socios, no será utilizado para aumentar capital, en virtud que no corresponde a resultados operacionales, motivo por el cual tampoco los trabajadores tendrán derecho a una participación sobre este. De existir un saldo acreedor, este podrá ser utilizado en absorber las pérdidas, o devuelto en caso de liquidación de la Compañía.

Nota 15 – Ingresos

Un resumen de los ingresos operacionales se compone de:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos facturados 12%	-	-
Ingresos facturados 0%	-	559,461
Descuento en ventas 0%	-	(52,124)
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>507,337</b>

Un resumen de los ingresos por operaciones discontinuas se compone de:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Ingresos facturados 12%	1,693	-
Ingresos facturados 0%	89,591	-
Descuento en ventas 0%	(2,136)	-
<b>Total</b>	<b>89,148</b>	<b>-</b>

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
 Notas a los Estados Financieros  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 16 – Gastos por Operaciones Discontinuas

Un detalle de gastos de administración por su naturaleza se compone de:

	<u>2015</u>
Honorarios y beneficios a empleados	100,540
Gasto por depreciaciones y amortizaciones	52,557
Impuestos y servicios públicos	29,280
Pérdidas netas por deterioro de valor	28,091
Arriendos operativos	13,158
Mantenimiento y reparaciones	3,015
Suministros y materiales	1,286
Otros gastos	<u>23,787</u>
<b>Total</b>	<u><b>251,714</b></u>

Un detalle de gasto de ventas por su naturaleza se compone de:

	<u>2015</u>
Honorarios y beneficios a empleados	70,781
Pérdidas netas por deterioro de valor	-
Combustibles y transporte	83
Promoción y publicidad	488
Seguros y reaseguros	1,487
Suministros y materiales	15,499
Otros gastos	<u>1,103</u>
<b>Total</b>	<u><b>89,441</b></u>

Un detalle de gastos financieros por su naturaleza se compone de:

	<u>2015</u>
Gastos bancarios	2,092
Comisiones bancarias	986
Intereses por préstamos bancarios	<u>5,778</u>
<b>Total</b>	<u><b>8,856</b></u>

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
 Notas a los Estados Financieros  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 17 – Otros Ingresos (Egresos)

Un detalle de otros ingresos (egresos) se presenta así:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Otros Ingresos	6,537	75,899
Impuestos asumidos	-	(6,045)
Multas, sanciones y litigios	(941)	(1,754)
Gastos no deducibles	(2,434)	(13,870)
	3,162	54,230
Total	3,162	54,230

Nota 18 – Transacciones con Partes Relacionadas

18.1 Transacciones de Comerciales

Durante el año, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales con partes relacionadas:

	Compras		Ventas y Reembolsos	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Compañía relacionada</u>				
Cenmep	-	-	-	365,688
<u>Accionistas</u>	78,750	-	300	-
Total	78,750	-	300	365,688

Cuentas por pagar corrientes

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Accionistas</u>		
Dividendos por Pagar	14,533	14,533
Dr. Nelson García (1)	10,939	19,260
Total	25,472	33,793

(1) Este saldo corresponde a honorarios facturados a la compañía pendiente de pago.

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
 Notas a los Estados Financieros  
 (En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

**18.2 Transacciones de Capital**

Durante el año, la Compañía realizó las siguientes transacciones de capital con partes relacionadas:

	Cuentas por cobrar corrientes	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Compañía Relacionada</u>		
Insdimip Cía. Ltda.	<u>278,000</u>	<u>-</u>
Total (1)	<u>278,000</u>	<u>-</u>

(1) Corresponde a intercambio de acciones entre las compañías Cenmep y Adicenmepsa, los comparecientes reconocen que se genera una diferencia en el valor patrimonial del canje de acciones por un valor de US\$ 290,000 a favor de Adicenmepsa, que será pagado en 23 cuotas iguales de US\$ 12,500 cada una; al 31 de diciembre de 2015 se encuentra abonado US\$ 12,000 a la cuenta por cobrar a Cenmep.

**18.3 Compensación del personal clave de la gerencia**

La remuneración y/o compensación pagada al personal clave de gerencia que tiene la autoridad y responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la Compañía de manera directa o indirecta durante el año 2015 fue de US\$ 78,750 (US\$ 85,838 en el año 2014).

**Nota 19 – Detalle de Garantías**

Un Resumen de las Garantías otorgados por préstamos, fue como sigue:

<u>Tipo de Inmueble</u>	<u>Bancos</u>	<u>Plazos</u>
EDIFICIO CONSULTORIOS PICHINCHA (Laboratorio, Laboratorio1, Garaje, Garaje E, Alicuota)	Guayaquil	Indefinido

**Nota 20 – Precios de Transferencia**

De conformidad con las disposiciones legales vigentes, 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 tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 3'000.000,00), deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

Aquellos sujetos pasivos que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro del mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (USD 15'000.000,00) deberán presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía no cumple con los requisitos establecidos por la Administración Tributaria, para la presentación del Informe Integral de Precios de Transferencia ni la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA  
Notas a los Estados Financieros  
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 21 – Hechos Ocurridos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Nota 22 – Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Administración, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.

---