

mgi guerra

AUDITORES INDEPENDIENTES



AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A.
ADICENMEPSA

Examen de los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2016

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA, al 31 de diciembre de 2016, así como los resultados integrales, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros* de nuestro informe. Somos independientes de AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones clave de la auditoría

Hemos determinado que no existen cuestiones clave de la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Asuntos de énfasis

Sin modificar nuestra opinión, tal como se indica en la Nota 1 de los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, la Compañía mantiene pérdidas acumuladas por US\$ 1,096,634, 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.

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.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES), y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA, o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

En el Anexo A, de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta descripción que se encuentra en la *página 3*, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Quito, 21 de abril de 2017

Guerra & Asociados 

Registro en la Superintendencia
de Compañías: 060

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



Anexo A

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA deje de ser una empresa en funcionamiento.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

ACTIVOS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Activos Corrientes</u>		
Efectivos y Equivalente de Efectivo (Nota 3)	69	59
Cuentas Comerciales por Cobrar (Nota 4)	3,283	841
Cuentas por Cobrar Relacionadas Corrientes (Nota 18.1)	24,375	278,000
Otras Cuentas por Cobrar (Nota 5)	9,779	182
Inventarios (Nota 6)	9,118	9,118
Activos por Impuestos Corrientes (Nota 12.1)	5,393	-
	<u>52,017</u>	<u>288,200</u>
Total Activos Corrientes	52,017	288,200
 <u>Activos no Corrientes</u>		
Propiedad, Planta y Equipo	769,541	769,541
Depreciación Acumulada	(315,344)	(262,786)
Total Propiedad, Planta y Equipo (Nota 7)	<u>454,197</u>	<u>506,755</u>
 Total Activo no Corriente	<u>454,197</u>	<u>506,755</u>
 Total Activos	<u><u>506,214</u></u>	<u><u>794,955</u></u>


Dr. Nelson García
Gerente General


Verónica Díaz
Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 21 son parte integrante de estos estados financieros.

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2016 y 2015
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Pasivos Corrientes</u>		
Obligaciones Financieras Corrientes (Nota 8)	50,200	161,626
Cuentas Comerciales por Pagar (Nota 9)	51,530	21,963
Cuentas con Relacionadas por Pagar Corrientes (Nota 18.1)	74,893	25,472
Otras Cuentas por Pagar (Nota 10)	70,133	24,840
Provisiones Corrientes (Nota 11)	949	4,081
Pasivos por Impuestos Corrientes (Nota 12.2)	5,843	7,065
Total Pasivos Corrientes	253,548	245,047
<u>Pasivos no Corrientes</u>		
Obligaciones Financieras no Corrientes (Nota 8)	-	23,788
Obligaciones por Beneficios Definidos (Nota 13)	13,938	18,986
Pasivos por Impuestos Diferidos (Nota 12.4)	64,181	73,337
Total Pasivos no Corrientes	78,119	116,111
Total Pasivos	331,667	361,158
<u>Patrimonio de los Accionistas (Nota 14)</u>		
Capital en Acciones	1,250,000	1,250,000
Reservas	21,181	21,181
Resultados Acumulados	(868,389)	(577,891)
Resultado Neto del Ejercicio	(228,245)	(259,493)
Total Patrimonio de los Accionistas	174,547	433,797
Total Pasivos y Patrimonio de Accionistas	<u>506,214</u>	<u>794,955</u>



Dr. Nelson García
Gerente General



Verónica Díaz
Contadora General

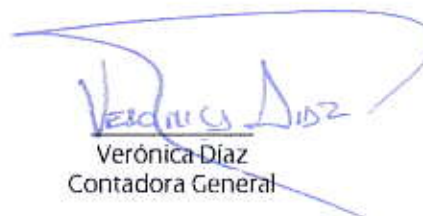
Las notas adjuntas del 1 al 21 son parte integrante de estos estados financieros.

AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA
Estado de Resultados Integral
Años Terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	2016	2015
<u>Ingresos Operacionales Discontinuas</u>		
Ingresos Operacionales Discontinuas (Nota 15)	4,888	89,064
<u>Gastos Operacionales Discontinuas (Nota 16)</u>		
Gastos Administrativos	(175,262)	(224,110)
Gastos de Ventas	(63,856)	(88,953)
Gastos Financieros	(5,354)	(8,856)
Total Gastos Operacionales Discontinuas	(244,472)	(321,919)
Resultado Operacional	(239,584)	(232,855)
<u>Otros Ingresos (Egresos) (Nota 17)</u>		
Otros Ingresos	17,323	6,620
Otros (Egresos)	(10,035)	(31,465)
Total Otros, Neto	7,288	(24,845)
Resultado antes de Impuesto a la Renta	(232,296)	(257,700)
<u>Impuestos a las Ganancias (Nota 12.3)</u>		
Impuesto a la Renta Corriente	(5,105)	(10,948)
Ingreso por Impuesto a la Renta Diferido	9,156	9,155
Total Impuesto a las Ganancias	4,051	(1,793)
Resultado Neto del Ejercicio	<u>(228,245)</u>	<u>(259,493)</u>



Dr. Nelson García
Gerente General



Verónica Díaz
Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 21 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 de 2016 y 2015

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

	Resultados Acumulados					Resultado Neto del Ejercicio	Total
	Capital en Acciones	Reserva Legal	Reservas de Capital	Resultados Acumulados	Resultados Acumulados Adopción NIIF		
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 Neto del Ejercicio	-	-	-	-	-	(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
Reclasificación de Saldos	-	-	-	(259,493)	-	259,493	-
Registro de Certificación de Depósitos Años Anteriores	-	-	-	(30,000)	-	-	(30,000)
Ajuste Obligaciones Financieras Años Anteriores	-	-	-	(1,005)	-	-	(1,005)
Resultado Integral Total	-	-	-	-	-	(228,245)	(228,245)
Saldos al 31 de Diciembre del 2016	1,250,000	21,181	84,525	(1,342,215)	389,301	(228,245)	174,547



Dr. Nelson García
Gerente General

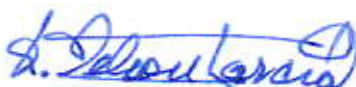


Verónica Díaz
Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 21 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 de 2016 y 2015
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación:</u>		
Efectivo Recibido de Clientes	(2,947)	86,945
(Pagos) en Efectivo a Proveedores y Empleados	(176,854)	(324,262)
Otros Ingresos (Gastos), Neto	<u>49,539</u>	<u>(12,231)</u>
Efectivo Neto (Utilizado en) las Actividades de Operación:	(130,262)	(249,548)
<u>Flujo Efectivo por las Actividades de Inversión:</u>		
Adquisición y Venta de Inversiones en Asociadas, Neto	-	12,000
Efectivo Neto Proveniente de las Actividades de Inversión:	-	12,000
<u>Flujo Efectivo por las Actividades de Financiamiento:</u>		
Recibido (Pagos) de Obligaciones con Accionistas, Neto	266,491	340,490
Recibido (Pagos) de Obligaciones Financieras, Neto	<u>(136,219)</u>	<u>(103,803)</u>
Efectivo Neto Proveniente de las Actividades de Financiación:	<u>130,272</u>	<u>236,687</u>
Aumento (Disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	10	(861)
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	<u>59</u>	<u>920</u>
Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	<u>69</u>	<u>59</u>



Dr. Nelson García
Gerente General



Verónica Díaz
Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 21 son parte integrante de estos estados financieros.

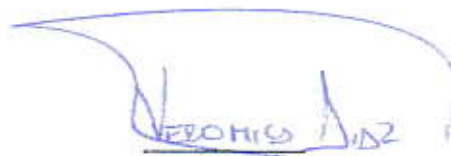
AUXILIARES DE DIAGNOSTICO E INVESTIGACION S.A. ADICENMEPSA
Estado de Flujos de Efectivo
Años Terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Conciliación del Resultado Neto del Ejercicio con el Flujo
de las Actividades de Operaciones:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Resultado Neto del Ejercicio	(228,245)	(259,493)
Paridas que no Representan Movimiento de Efectivo:		
Depreciación	52,558	52,557
Pérdida en Venta de Inversiones	-	28,091
Impuesto a la Renta	5,105	10,948
Impuestos Diferidos	(9,156)	(9,156)
Cambios Netos en Activos y Pasivos:		
(Aumento) en Cuentas por Cobrar	(2,442)	(648)
(Aumento) en Otras Cuentas por Cobrar	(3,042)	(151)
(Aumento) en Activos por Impuestos Corrientes	(5,393)	(8,092)
Aumento en Cuentas por Pagar	29,567	15,123
Aumento en Otras Cuentas por Pagar	45,293	-
(Disminución) en Provisiones Corrientes	(3,132)	(41,170)
(Disminución) en Pasivos por Impuestos Corrientes	(6,327)	(6,791)
(Disminución) en Obligaciones por Beneficios Definidos	(5,048)	(30,766)
Efectivo Neto (Utilizado en) las Actividades de Operación:	<u>(130,262)</u>	<u>(249,548)</u>



Dr. Nelson García
Gerente General



Verónica Díaz
Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 21 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 Diagnostico 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\$ 1,096,634, 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 para PYMES 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 para PYMES 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 para PYMES (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2016 y 2015.

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

El IASB desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa Norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio.

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la "doble carga de información" para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

Mantenimiento de las NIIF para las PYMES

El IASB espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES publicando un Proyecto de Norma recopilatorio periódicamente, pero con una frecuencia no superior a una vez cada tres años aproximadamente. En el desarrollo de esos Proyectos de Norma, el Consejo espera considerar las nuevas Normas NIIF completas y las modificaciones, así como temas específicos que hayan llamado su atención con relación a la aplicación de la NIIF para las PYMES. En ocasiones el IASB puede identificar un tema urgente para el que puede ser necesario considerar una modificación de la NIIF para las PYMES al margen del proceso de revisión periódica. Sin embargo, estas ocasiones se espera que sean excepcionales.

Hasta que se modifique la NIIF para las PYMES, cualquier cambio que el IASB pueda realizar o proponer con respecto a las NIIF completas no se aplicará a las NIIF para las PYMES. La NIIF para las PYMES es un documento independiente. Las PYMES no anticiparán o aplicarán cambios realizados en la NIIF completas antes de que dichos cambios se incorporen a la NIIF para las PYMES a menos que, en ausencia de guías específicas en la NIIF para las PYMES, una PYME opte por aplicar guías de las NIIF completas y esos principios no estén en conflicto con requerimientos de la jerarquía de los párrafos 10.4 y 10.5.

El IASB espera que transcurra un periodo de un año como mínimo entre la emisión de las modificaciones a la NIIF para las PYMES y la fecha de vigencia de dichas modificaciones.

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 – Sección 2.17 NIIF para PYMES

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 – Sección 11 NIIF para PYMES

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.

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.

2.8 Inventarios – Sección 13 NIIF para PYMES

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 – Sección 17 NIIF para PYMES

2.9.1 Medición en el momento del reconocimiento – Sección 17.10 NIIF para PYMES

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 – Sección 17.15A NIIF para PYMES

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 – Sección 17.15B NIIF para PYMES

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 – Sección 17.22 NIIF para PYMES

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 – Sección 17.27 NIIF para PYMES

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 – Sección 27 NIIF para PYMES

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 indole, 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 – Sección 11 NIIF para PYMES

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 – Sección 11 NIIF para PYMES

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.

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 – Sección 2 NIIF para PYMES

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 – Sección 29 NIIF para PYMES

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 impositivos 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 impositivas.

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 – Sección 28 NIIF para PYMES

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 período 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 – Sección 23 NIIF para PYMES

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 – Sección 2.26 NIIF para PYMES

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>2016</u>	<u>2015</u>
Cajas	69	5
Bancos (1)	<u>-</u>	<u>54</u>
Total	<u><u>69</u></u>	<u><u>59</u></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>2016</u>	<u>2015</u>
Cuentas por cobrar clientes	<u>3,283</u>	<u>841</u>
Total	<u><u>3,283</u></u>	<u><u>841</u></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>2016</u>	<u>2015</u>
Cooperativa El Discapacitado	8,470	-
Anticipo proveedores	300	-
Otras cuentas por cobrar	<u>1,009</u>	<u>182</u>
Total	<u><u>9,779</u></u>	<u><u>182</u></u>

Nota 6 – Inventarios

Un resumen de inventarios es como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Suministros y materiales (1)	<u>9,118</u>	<u>9,118</u>
Total	<u><u>9,118</u></u>	<u><u>9,118</u></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 2014	Adiciones	Reclasif. / Ajustes	Saldo Final 2015	Adiciones	Saldo Final 2016
Edificios	430,991	-	-	430,991	-	430,991
Equipos de laboratorio	277,252	-	-	277,252	-	277,252
Equipos de oficina	5,935	-	(5,935)	-	-	-
Muebles y enseres	21,106	-	350	21,456	-	21,456
Equipos de computación	45,418	-	(5,576)	39,842	-	39,842
Subtotal	780,702	-	(11,161)	769,541	-	769,541
Depreciación acumulada	(227,667)	(52,557)	17,438	(262,786)	(52,558)	(315,344)
Total	553,035	(52,557)	6,277	506,755	(52,558)	454,197

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

Nota 8 – Obligaciones Financieras

Las obligaciones financieras se componen de:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sobregiros bancarios (1)	-	129,385
Obligaciones con instituciones financieras (2)	33,808	44,158
Obligaciones con tarjetas de crédito	<u>16,392</u>	<u>11,871</u>
Total	<u>50,200</u>	<u>185,414</u>
Clasificación:		
Corriente	50,200	161,626
No Corriente	<u>-</u>	<u>23,788</u>
Total	<u>50,200</u>	<u>185,414</u>

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

(2) Resumen de obligaciones financieras por entidad:

	<u>Diciembre 31, 2016</u>		<u>Diciembre 31, 2015</u>	
	<u>Corriente</u>	<u>No Corriente</u>	<u>Corriente</u>	<u>No Corriente</u>
Banco Guayaquil				
Operación 289690	<u>32,439</u>	<u>-</u>	<u>20,370</u>	<u>23,788</u>
Total	<u>32,439</u>	<u>-</u>	<u>20,370</u>	<u>23,788</u>

- 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).

Nota 9 – Cuentas Comerciales por Pagar

Un resumen de cuentas comerciales por pagar se compone de:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores locales por pagar	<u>51,530</u>	<u>21,963</u>
Total	<u>51,530</u>	<u>21,963</u>

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

Nota 10 – Otras Cuentas por Pagar

El resumen de las otras cuentas por pagar se compone de:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Otras cuentas por pagar (1)	12,500	-
Provisión Alicuotas (2)	14,308	-
Sueldos por pagar	382	388
IESS por pagar	387	452
Liquidaciones por pagar (3)	<u>42,556</u>	<u>24,000</u>
Total	<u>70,133</u>	<u>24,840</u>

- (1) Corresponde a un acuerdo de devolución a favor de Luis Eduardo Cobo Parra según contrato de resciliatoria firmado el 13 de julio del 2016, en el que se estipula su pago a la venta del inmueble de la compañía en un plazo máximo de dos años.
- (2) Provisión para el pago de alicuotas a Consultorios Pichincha desde el mes de noviembre del 2015 a diciembre del 2016.
- (3) En esta cuenta se incluye el valor de US\$ 12,000, por pagar a la Sra. Mirian Recalde, US\$ 19,510 del Sr. Byron Machuca, US\$ 2,191 Cristian Montaluiza y US\$ 8,855 Jenny Sornoza por concepto de despido intempestivo en la liquidación de haberes, que va a ser cancelado mensualmente en el año corriente 2017.

Nota 11 – Provisiones Corrientes

El resumen de las provisiones corrientes se compone de:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Décimo tercero	743	3,398
Décimo cuarto	147	624
Vacaciones	<u>59</u>	<u>59</u>
Total	<u>949</u>	<u>4,081</u>

Nota 12 – Impuestos

12.1 Activos por Impuestos Corrientes

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
IVA en compras	5,045	-
Retenciones en la fuente IVA	<u>348</u>	<u>-</u>
Total	<u>5,393</u>	<u>-</u>

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

12.2 Pasivos por Impuestos Corrientes

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Retenciones en la fuente renta por pagar	376	757
Impuesto por pagar IVA	595	973
Impuesto a la renta por pagar	412	5,335
Anticipo de impuesto a la renta	<u>4,460</u>	<u>-</u>
Total	<u><u>5,843</u></u>	<u><u>7,065</u></u>

12.3 Impuesto a la Renta Reconocido en los Resultados

El gasto del impuesto a la renta incluye:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gasto del impuesto corriente	5,105	10,948
Ingreso por impuesto diferidos	<u>(9,156)</u>	<u>(9,155)</u>
Total gasto de impuestos	<u><u>(4,051)</u></u>	<u><u>1,793</u></u>

12.4 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>
Año 2016					
Diferencias temporarias:					
<u>Pasivos por Impuestos Diferidos</u>					
Propiedades, planta y equipo	<u>454,197</u>	<u>162,465</u>	<u>-</u>	<u>(291,732)</u>	<u>(64,181)</u>
Total	<u><u>454,197</u></u>	<u><u>162,465</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>(291,732)</u></u>	<u><u>(64,181)</u></u>

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

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>
Año 2016					
<u>Pasivos por Impuestos Diferidos</u>					
Propiedades, planta y equipo	(73,337)	9,156	-	-	(64,181)
Total	<u>(73,337)</u>	<u>9,156</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(64,181)</u>

	<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>
Año 2015					
<u>Pasivos por Impuestos Diferidos</u>					
Propiedades, planta y equipo	-	9,155	-	(82,492)	(73,337)
Total	<u>-</u>	<u>9,155</u>	<u>-</u>	<u>(82,492)</u>	<u>(73,337)</u>

12.5 Conciliación tributaria:

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Resultado contable (antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta)	(232,296)	(248,545)
Más:		
(+) Gastos no deducibles	<u>112,026</u>	<u>44,991</u>
Base imponible para el impuesto a la renta	(120,270)	(203,554)
(A) Anticipo calculado	5,105	10,948
(B) Impuesto a la renta causado	-	-
Impuesto a la renta (mayor entre A y B)	<u>5,105</u>	<u>10,948</u>
Menos:		
Anticipo pagado	(4,460)	(7,446)
Retenciones en la fuente	<u>(233)</u>	<u>(646)</u>
Impuesto a pagar	<u>412</u>	<u>2,856</u>

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

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 2013 aún no ha prescrito

Nota 13 – Obligación por Beneficios Definidos

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Jubilación patronal	9,938	12,311
Bonificación por desahucio	-	2,675
Indemnizaciones por Pagar (1)	<u>4,000</u>	<u>4,000</u>
Total	<u><u>13,938</u></u>	<u><u>18,986</u></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.

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>2016</u>	<u>2015</u>
Saldos al comienzo del año	12,311	15,709
Liquidación de haberes	<u>(2,373)</u>	<u>(3,398)</u>
Saldo al final del año	<u><u>9,938</u></u>	<u><u>12,311</u></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>2016</u>	<u>2015</u>
Saldos al comienzo del año	2,675	4,044
Regulaciones y liquidaciones anticipadas	<u>(2,675)</u>	<u>(1,369)</u>
Saldo al final del año	<u><u>-</u></u>	<u><u>2,675</u></u>

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

Nota 14 – Patrimonio

Capital Social

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 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.

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.

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

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".

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 os 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 por operaciones discontinuas se compone de:

	2016	2015
Ingresos facturados 12%	-	1,693
Ingresos facturados 0%	4,888	89,591
Descuento en ventas	-	(2,220)
Total	<u>4,888</u>	<u>89,064</u>

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>2016</u>	<u>2015</u>
Honorarios y beneficios a empleados	11,237	11,136
Honorarios profesionales	89,543	89,404
Gasto por depreciaciones y amortizaciones	52,557	52,557
Servicios básicos	11,439	13,868
Otros servicios	1,392	24,275
Arrendos operativos	6,600	12,920
Mantenimiento y reparaciones	1,710	3,015
Suministros y materiales	191	1,233
Otros gastos	<u>593</u>	<u>15,702</u>
Total	<u><u>175,262</u></u>	<u><u>224,110</u></u>

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Remuneraciones y beneficios a empleados	46,350	57,494
Honorarios profesionales	3,200	10,903
Seguros y reaseguros	1,448	1,487
Suministros y materiales	1,470	15,491
Otros gastos	<u>11,388</u>	<u>3,578</u>
Total	<u><u>63,856</u></u>	<u><u>88,953</u></u>

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

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Gastos bancarios	-	2,092
Comisiones bancarias	1,276	986
Intereses por préstamos bancarios	<u>4,078</u>	<u>5,778</u>
Total	<u><u>5,354</u></u>	<u><u>8,856</u></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:

	2016	2015
Otros ingresos	17,323	6,620
Multas, sanciones y litigios	(1,324)	(941)
Gastos no deducibles	(8,711)	(2,434)
Valor patrimonial	-	(28,090)
Total	<u>7,288</u>	<u>(24,845)</u>

Nota 18 – Transacciones con Partes Relacionadas

18.1 Transacciones de Comerciales

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

	Cuentas comerciales por cobrar corrientes		Cuentas comerciales por pagar corrientes	
	2016	2015	2016	2015
<u>Compañía relacionada</u>				
Insdimp (1)	24,375	278,000	-	-
<u>Accionistas</u>				
Dr. Nelson García (2)	-	-	60,360	10,939
Dividendos por pagar	-	-	14,533	14,533
Total	<u>24,375</u>	<u>278,000</u>	<u>74,893</u>	<u>25,472</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 2016 se encuentra abonado US\$ 265,625 a la cuenta por cobrar a Cenmep.

(2) 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 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 2016 fue de US\$ 80,063 (US\$ 78,750 en el año 2015).

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 – Hechos Ocurredos Después del Período Sobre el que de Informa

Entre el 31 de diciembre del 2016 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 21 – Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 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.