

**SERVICIO INTEGRADO DE RADIOLOGIA DIAGNOSTICA S.A.**  
**NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 1. ACTIVIDAD ECONOMICA Y COMPOSICIÓN DE LA EMPRESA**

SERVICIO INTEGRADO DE RADIOLOGIA DIAGNOSTICA SOCIEDAD ANONIMA SIRDSA, es una compañía constituida en el Ecuador en julio 06 de 1995 en la ciudad de Santo Domingo de los Colorados e inscrita en el Registro Mercantil tomo 29 bajo el N.- 384 en agosto 16 de 1995, cuyo objeto social principal es brindar los servicios especializados de radiología, tomografía, mamografía ultrasonido y otros, a disposición del Honorable Cuerpo Médico del país, o de cualquier institución pública o privada o de particulares que requieran de estos servicios.

El capital social inicial de la Compañía fue de S/. 339'100.000.00 habiéndose producido los siguientes incrementos: a S/. 466'700.000.00 en junio 6 de 1996, luego de la conversión a US\$ 97.136,00 en mayo 31 de 2001, y a US\$ 340.784,00 en julio 12 de 2005 de conformidad con las respectivas resoluciones de la junta General de Accionistas.

**NOTA 2. BASE DE ELABORACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la norma internacional de información financiera emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB). Adoptadas en el Ecuador.

Este año 2012 representa el primer año de presentación de la información financiera de acuerdo con las normas internacionales de información financiera, por lo que el período de transición cubrió desde enero a diciembre del 2011.

**NOTA 2.1 MARCO LEGAL DEL PROCESO DE ADOPCIÓN NIIF**

Con resolución no. 06.q.ici.004 de 21 de agosto del 2006 la superintendencia de compañía adopto las normas internacionales de información financiera NIFF y determino que obligatoriamente las apliquen todas las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia, a partir del ejercicio económico 2009, disposición que fue ratificada el 3 de julio de 2008 con resolución no. Adm 08199.

Posteriormente esta superintendencia dicto la resolución no.08.g.dsc.010 de 29 de noviembre de 2008, en la cual introdujo un cronograma de aplicación obligatoria de las normas internacionales de información financiera NIIF. Y también de acuerdo al art. 39 del reglamento a la ley de régimen tributario interno.

Sin embargo el organimo regulador la SUPERINTEDECENCIA DE COMPAÑIAS dictó la resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 con fecha 11 de octubre de 2011, en el cual expide el reglamento para la aplicación de las normas internacionales de información financiera NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES) calificándolas a aquellas personas jurídicas que cumplan con la condición de mantener un monto de activos inferiores a cuatro millones de dólares..."

De acuerdo con la resolución mencionada la empresa ha sido clasificada dentro del grupo tres que corresponde a compañías limitada con activos inferiores a los 4'000.000 de USD. Por lo que el periodo de transición es del año 2011.

**NOTA 2.2 MONEDA FUNCIONAL**

Los estados financieros serán expresados en dólares americanos (USD). Que es la moneda de curso en el Ecuador y representa la moneda funcional de la empresa.

Las transacciones en una divisa distinta de la moneda funcional de una sociedad se consideran transacciones en "moneda extranjera" de acuerdo con lo establecido en la NIC 21 efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera, y se contabilizan en su moneda funcional al tipo de cambio vigente en la fecha de la operación.

Al cierre de cada ejercicio los saldos de balance de las partidas monetarias en moneda extranjera se valoran al tipo de cambio vigente a dicha fecha y las diferencias de cambio que surgen de tal valoración se registran en la cuenta de resultados del periodo en que se producen.

En el caso de ser necesario presentar estados financieros en una moneda distinta a la funcional, se efectuará de conformidad con esta norma, con el siguiente procedimiento:

Activos y pasivos a las tasas de cambio vigentes a la fecha de cada estado de situación financiera, y los ingresos y gastos a la tasa de cambio promedio vigente durante cada período presentado, es decir, las cifras comparativas de los estados de situación financiera y de los estados de resultados integrales.

### **NOTA 2.3 RESPONSABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y ESTIMACIONES REALIZADAS**

La información contenida en estas cuentas anuales es responsabilidad de los Administradores de la Sociedad Anónima.

El máximo órgano de autorización de los estados financieros es el Gerente General, nombrado en su cargo por el directorio de la empresa, quien debe presentar informe de gestión y balance económico a la junta general y al directorio.

En las cuentas anuales de la empresa correspondiente a los ejercicios económicos 2011 y 2012 se han utilizado estimaciones realizadas por la Dirección de la empresa para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
- Las hipótesis empleadas en el cálculo de las cuentas por cobrar a largo plazo a accionistas y compañías relacionadas.
- La vida útil de los activos materiales e intangibles

### **NOTA 3. UNIFORMIDAD Y MATERIALIDAD EN LA PRESENTACIÓN.**

#### **NOTA 3.1 UNIFORMIDAD EN LA PRESENTACIÓN**

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

- a) La naturaleza de la reclasificación.
- b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- c) La razón de la reclasificación.

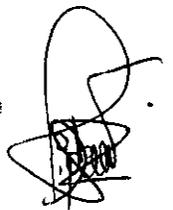
Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

#### **NOTA 3.2 MATERIALIDAD (IMPORTANCIA RELATIVA) Y AGRUPACIÓN DE DATOS**

La compañía presentará las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este permite demostrar la imagen fiel del giro del negocio en el proceso de estudio.

### **NOTA 4. PRESENTACIÓN DE CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS**

La compañía presentará los 5 primeros días del mes de Febrero el conjunto completo de estados financieros que incluirá lo siguiente:



- 1) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
  - con el reconocimiento de los grupos generales como:
    - ACTIVO
    - PASIVO
    - PATRIMONIO

La Forma de Preparación del Balance General es la información necesaria, teniendo en consideración los principios, políticas contables y criterios de valoración de aplicación obligatoria, para presentación de los estados financieros de SIRDSA S.A.

- 2) Un estado de resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado
  - con el reconocimiento de los grupos generales como:
    - INGRESOS
    - COSTOS
    - GASTOS

3) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.

**Forma de Preparación del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto**

Se debe mostrar separadamente lo siguiente:

1. *Saldos de las partidas patrimoniales al inicio del período;*
2. *Ganancia (perdida) reconocida directamente en el patrimonio, procedentes de:*
  - a. *Medición a valor razonable de Propiedad Planta y Equipo y activos financieros disponibles para la venta;*
  - b. *Operaciones de cobertura de flujo de efectivo y de cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero; y,*
  - c. *Diferencias de cambio relacionadas con: i) ingresos (gastos) reconocidos directamente en patrimonio, partidas monetarias mantenidas con negocios en el extranjero, y, iii) la conversión del negocio en el extranjero.*
3. *Transferencias netas de resultados no realizados y otras transferencias;*
4. *Utilidad (perdida) neta del ejercicio;*
5. *Efecto acumulado de cambios en políticas contables y corrección de errores;*
6. *Distribuciones o asignaciones efectuadas en el período de utilidades a reservas;*
7. *Dividendos declarados y participaciones acordadas durante el período (dividendos en efectivo o en acciones y otras participaciones);*
8. *Nuevos aportes de socios;*
9. *Reducción de capital o redención de acciones de inversión;*
10. *Acciones en tesorería;*
11. *Capitalización de partidas patrimoniales;*
12. *Incrementos o disminuciones por fusiones o escisiones;*
13. *Conversión a moneda de presentación;*
14. *Variación de Intereses minoritarios;*
15. *Otros incrementos o disminuciones de las partidas patrimoniales; y, saldos de las partidas patrimoniales al final del período.*



4) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa bajo el método directo, de acuerdo a lo sugerido por las NIIF.

### Formas de Presentación de los Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación

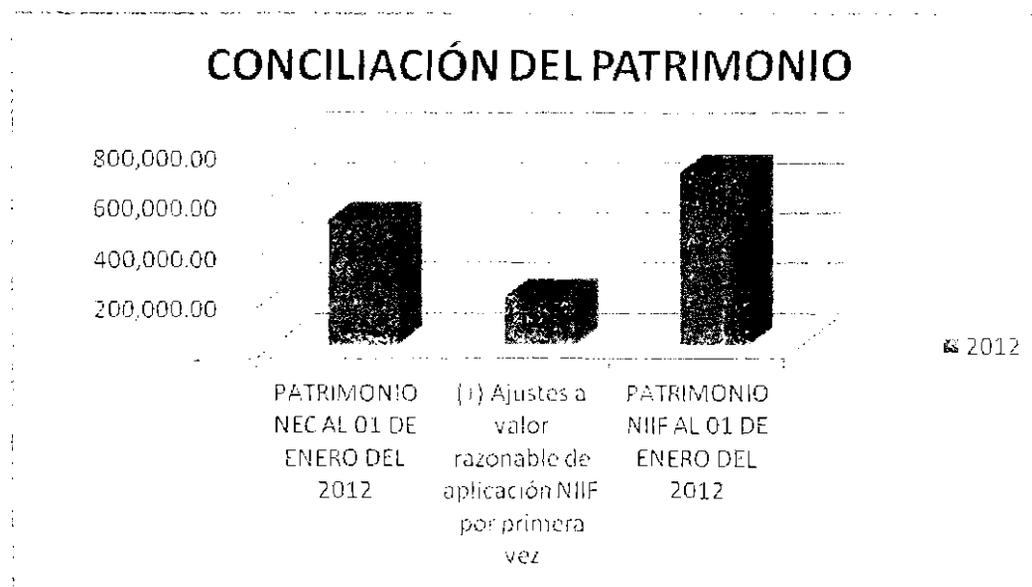
La empresa deberá presentar los flujos de efectivo de las actividades de operación por el método directo.

El método directo muestra las principales clases de entradas y salidas brutas de efectivo a fin de proporcionar a los inversionistas información útil para predecir los flujos futuros de efectivo y equivalentes de efectivo.

5) Notas explicativas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### NOTA 5. CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS DE INICIO Y CIERRE DEL EJERCICIO 2011-2012 (TRANSICIÓN A LAS NIIF)

COMPONENTES E.S.F.	SALDO NEC AL 31/12/2011	AJUSTES NIIF D/C	SALDO NIIF AL 01/01/2012	SALDO NIIF AL 31/12/2012	VARIACION
<b>ACTIVO</b>	580,419.75	194,063.98	774,483.73	786,680.57	12,196.84
PASIVO	82,220.61	-	82,220.61	56,023.14	(26,197.47)
PATRIMONIO NETO	498,199.14	194,063.98	692,263.12	730,657.43	38,394.31
<b>PASIVO +PATRIMONIO</b>	580,419.75	194,063.98	774,483.73	786,680.57	12,196.84



El rubro resultados Acumulados adopción NIIF por primera vez al 31 de Diciembre de 2012, presenta un incremento ya que, del ajuste de la depreciación acumulada de Propiedad planta y Equipo, la devaluación de los equipos médicos, de oficina y computo, más la revaluación de la partida INMUEBLES, se registran en forma separada y el ajuste aplicado por primera vez en la adopción a NIIF, afecta a una partida nueva en este caso lo asignamos con el nombre de "Resultados acumulados

provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", generando un cambio en el total del patrimonio como muestra la grafica.

## **NOTA 6. NORMAS DE VALORACIÓN, PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES**

Las principales normas de valoración, principios y políticas contables aplicados por la empresa SIRDSA S.A. en la elaboración de estas cuentas anuales del ejercicio económico 2012 han sido las siguientes:

### **6.1 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición.

### **6.2 Cuentas por cobrar Comerciales**

Incluye los documentos y cuentas por cobrar que representan los derechos exigibles provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a cargo de empresas relacionadas y de aquellos comprometidos en garantía, con vencimiento inferior al año. Para efectos de presentación, los anticipos a proveedores deben reclasificarse a las cuentas de anticipo pagados o unidades por recibir, dependiendo del propósito del anticipo.

### **6.3 Cuentas por cobrar Clientes relacionados**

Incluye los derechos de la empresa provenientes de préstamos otorgados por operaciones distintas a la actividad principal del negocio, a cargo de personal clave y partes relacionadas o vinculadas.

### **6.4 Valuación de los inventarios**

Incluye los bienes que posee la empresa destinados a la venta, los que se hallen en proceso de fabricación, los que se utilizarán en la fabricación de otros, para ser vendidos o para consumo de la propia empresa, o en la prestación de servicios.

Los inventarios son valorados al costo histórico, esto es al costo de adquisición local sea por materiales o repuestos de partes y piezas de equipos de tomografía, aplicándose el método de valoración de inventarios por el promedio ponderado.

### **6.5 Propiedad, Planta y Equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al valor razonable menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

#### **6.5.1 Bienes inmuebles**

Las inmovilizaciones materiales se valoran a su precio de adquisición, y cualquier pérdida por deterioro de valor reconocida.

Con motivo de la transición a las NIIF, la empresa ha revalorizado a su valor de mercado determinados terrenos en base a tasaciones de un experto independiente, por un importe total bruto de \$ 143.002,92 CIENTO CUARENTA Y TRES MIL DOS DÓLARES 92/100 CENTAVOS DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA. El coste revalorizado de dichos terrenos ha sido considerado como coste atribuido en la transición a las NIIF, siguiendo el criterio de la empresa SIRDSA S.A. de no revalorizar ninguno de los bienes de su inmovilizado material en los posteriores cierres contables. La información relativa a dicha revalorización es la siguiente:

CUENTA	SALDO	(+) PLUSVALIA	(=) VALOR RAZONABLE	EFEECTO EN
	NEC	D/C	SALDO NIIF	PATRIMONIO
<b>TERRENO</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>01/01/2012</b>	<b>01/01/2012</b>	
Av. Chone s/n y Calle Pedro V. Maldonado.	85,913.51	143,002.92	228,916.43	143,002.92
<b>SUMA BIENES INMUEBLES</b>	<b>85,913.51</b>	<b>143,002.92</b>	<b>228,916.43</b>	<b>143,002.92</b>

### 6.5.2 Construcciones en curso

Los desembolsos relacionados con la construcción y desarrollo de las instalaciones de acuerdo con lo establecido en la NIC16 propiedad planta y equipo serán capitalizados a la cuenta de construcciones en proceso; una vez concluida las obras serán clasificadas como parte del activo correspondiente.

Los costos por intereses de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un periodo superior a un año para estar listos para su uso, son capitalizados formando parte del costo de dichos activos.

También se consideran como parte del valor del activo los gastos de personal y otros de naturaleza operativa soportados efectivamente en la construcción y fiscalización del desarrollo del propio activo.

Con motivo de la transición a las NIIF, la empresa ha considerado una reclasificación de cuenta CONSTRUCCIÓN EN CURSO hacia OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES A LARGO PLAZO en base al siguiente antecedente.

La construcción que se encontraba en curso por la compra de locales comerciales que SIRDSA desembolsó en el Proyecto Inmobiliario "Torres Médicas Santo Domingo" que lo ejecutaba la empresa Fiduciara a cargo de CENESMED S.A. - VERZAM, cabe mencionar que el avance de la obra se paralizó por completo en el año 2005 por efectos judiciales que se presentaron entre la compañía constructora (VERZAM) y su socio (CENESMED S.A.).

Sin embargo la Dirección de la empresa ha determinado en base a sus estimaciones que la inversión en dicha construcción no tiene ningún avance del proyecto Inmobiliario, por ello se procede a reclasificar como CUENTA POR COBRAR A LARGO PLAZO, por un importe de \$ 83.600,00 OCHENTA Y TRES MIL SEICIENTOS DÓLARES 00/100 CENTAVOS DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA, debido a que no cumple con las políticas para considerar dentro la propiedad, planta y equipo.

### 6.5.3 Bienes muebles

Los equipos médicos, equipos de oficina, muebles y enseres, equipos de computo, vehículos, y demás bienes muebles de la empresa SIRDSA S.A. han sido revalorizados a su valor de mercado en base a estimaciones y valorizaciones de un experto independiente. El coste revalorizado de dichos bienes muebles ha sido considerado como costo atribuido en la transición a las NIIF, de igual manera siguiendo el criterio de la empresa SIRDSA S.A. de no revalorizar ninguno de los bienes muebles en los posteriores cierres contables. La información relativa a dicha revalorización es la siguiente.

CUENTA	SALDO	AJUSTES NIIF (=) VALOR RAZONABLE	EFECTO EN	
	NEC	D/C	SALDO NIIF	PATRIMONIO
DETALLE	31/12/2011	01/01/2012	01/01/2012	
Equipos Médicos	1,054,107.25	(906,607.25)	147,500.00	(906,607.25)
Equipos de oficina	19,258.37	(19,258.37)	-	(19,258.37)
Equipos de computación	23,350.52	(23,350.52)	-	(23,350.52)
Vehículos	25,708.40	(14,308.40)	11,400.00	(14,308.40)
(-) Dep. acumulada	(1,014,585.61)	1,014,585.61	(17,030.04)	1,014,585.61
<b>SUMA BIENES MUEBLES:</b>	<b>107,838.93</b>	<b>51,061.07</b>	<b>141,869.96</b>	<b>51,061.07</b>
<b>TOTAL PPE:</b>	<b>193,752.44</b>		<b>370,786.39</b>	<b>194,063.99</b>

Se considerará como partidas de propiedad planta y equipo cuando el desembolso cumpla con las condiciones previstas en las NIIF para el reconocimiento de los activos y los criterios contables siguientes:

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

Los costos por intereses de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un periodo superior a un año para estar listos para su uso, son capitalizados formando parte del costo de dichos activos.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un alargamiento de la vida útil de los bienes, se capitalizan como parte del valor de los mismos.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento se imputan a resultados del ejercicio en que se producen. Adicionalmente, las instalaciones requerirán revisiones periódicas. En este sentido, parte de los elementos objeto de sustitución son reconocidos de forma específica y amortizados en el periodo que media hasta la siguiente reparación.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales legales:

- Vehículos 20%
- Equipos Médicos 10%
- Equipos de oficina 10%
- Equipos de Computación 33%
- Muebles y Enseres 10%

#### Vida útil Propiedades, Plantas y Equipos.

La administración de la empresa SIRDSA S.A. estima las vidas útiles de Propiedades, Plantas y Equipos de acuerdo a las leyes vigentes tal como lo muestra la política contable. Para efectos de la medición del valor de rescate de cada elemento de Propiedad, Planta y Equipos; se consideran las siguientes vidas útiles para cada caso, expresados en número de años:

VALORES DE DEPRECIACIÓN EN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

DETALLE	TIEMPO AÑOS
---------	----------------

Equipos Médicos	10 AÑOS
Equipos de oficina	10 AÑOS
Equipos de computación	3 AÑOS
Vehículos	5 AÑOS

Esta estimación la realiza la administración con la aprobación de la Junta de Socios/Accionistas, siguiendo un criterio razonable y consistente con el mercado.

Se reconocerán como propiedad planta y equipo los bienes muebles según los siguientes tipos de componentes:

**EQUIPOS MÉDICOS.-** Se reconocerá como PPE los equipos médicos que cumplan con las características mencionadas en NIC.16 y aquellos bienes que superen el monto de \$10.000,00 DIEZ MIL DÓLARES 00/100 CENTAVOS DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA.

**EQUIPOS OFICINA.-** Se reconocerá como PPE los siguientes equipos de oficina que cumplan con las características mencionadas en NIC.16 y aquellos bienes que superen el monto de \$2.000,00 DOS MIL DÓLARES 00/100 CENTAVOS DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA.

**EQUIPOS COMPUTO Y SOFTWARE.-** Se reconocerá como PPE los siguientes equipos de computo y software que cumplan con las características mencionadas en NIC.16 y aquellos bienes que superen el monto de \$3.000,00 TRES MIL DÓLARES 00/100 CENTAVOS DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA.

**MUEBLES Y ENSERES.-** Se reconocerá como PPE los siguientes muebles y enseres que cumplan con las características mencionadas en NIC.16 y aquellos bienes que superen el monto de \$2.000,00 DOS MIL DÓLARES 00/100 CENTAVOS DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA.

**VEHICULOS.-** Se reconocerá como PPE los siguientes vehiculos que cumplan con las características mencionadas en NIC.16 y aquellos bienes que superen el monto de \$10.000,00 DIEZ MIL DÓLARES 00/100 CENTAVOS DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA.

## 6.6 Pasivos Corrientes

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales mas intereses en el caso de las instituciones financieras, las mismas son liquidadas al vencimiento, pudiendo generar cargos por mora, y serán reconocidas a corto plazo

## 6.7 Cuentas y documentos por pagar

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses, las mismas son liquidadas al vencimiento y no genera cargos por mora, serán reconocidas a corto plazo

## 6.8 Otras Obligaciones corrientes

El pasivo por obligaciones intervienen el uso de partidas como beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por indemnizaciones mediante el código de

trabajo y de acuerdo con los plazos y montos establecidos por dicho código. Todos los trabajadores en relación de dependencia están cubiertos por la ley, dichos beneficios incluyen:

- 13er sueldo
- 14to sueldo
- Vacaciones
- Fondo de reserva
- Aporte patronal e individual
- 15% participación a los empleados
- Impuesto por pagar renta empleados

## 6.9 Disposiciones tributarias

Las retenciones en la fuente tanto del Impuesto al valor Agregado como del Impuesto a la Renta se aplicarán en los siguientes porcentajes:

Retenciones en la fuente IR:	1%, 2%, 5%, 8% y 10% según el tipo de transacción
Retenciones del IVA:	30%, 70% y 100% según el tipo de transacción
El IVA por transferencias de Bienes y/o servicios	12%

## 6.10 Capital

Representa el monto en aportaciones de capital por cada uno de los socios/accionistas. El capital social suscrito al 31 de Diciembre de 2012, es de \$ 470.152,00 USD

## 6.11 Reservas patrimoniales

Esta representa las reservas acumuladas:

**Reserva legal.-** Es el porcentaje acumulado de ejercicios anteriores que se toma sobre la utilidad a según las normas de la superintendencia de compañías. Incluye los importes acumulados que se generen por las apropiaciones de utilidades, derivadas del cumplimiento de disposiciones legales y que se destinan a fines específicos, en el caso la empresa SIRDSA S.A., la reserva legal es del 10% de las utilidades del ejercicio, hasta completar el 50% del Capital.

**Otras reservas.-** Incluye los importes acumulados que se generen por detracciones de utilidades, derivadas del cumplimiento de disposiciones estatutarias, contractuales o por acuerdo de los accionistas o de los órganos sociales competentes y que se destinan a fines específicos, reservas facultativas y estatutarias.

**Reserva capital.-** Es el porcentaje acumulado de ejercicios anteriores que se toma sobre la utilidad a según la decisión de los socios de común acuerdo.

**Resultados acumulados adopción NIIF.-** El rubro resultados Acumulados adopción NIIF por primera vez al 31 de Diciembre de 2012, presenta un incremento ya que, del ajuste de la depreciación acumulada de Propiedad planta y Equipo, la devaluación de los equipos médicos, de oficina y computo, más la revaluación de la partida INMUEBLES, se registran en forma separada y el ajuste aplicado por primera vez en la adopción a NIIF, afecta a una partida nueva en este caso lo asignamos con el nombre de "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", generando un cambio en el total del patrimonio por un valor de \$194.063,98 USD.

**Utilidad ó Pérdidas acumuladas.-** Representa los montos acumulados de utilidades o Pérdidas de años anteriores y los efectos de cambios de política contables y errores.

## 6.12 Resultados del Presente Ejercicio

Incluye las utilidades netas del ejercicio corriente, luego de apropiación del 15% participación a Trabajadores, Impuesto a la Renta y Reserva legal en caso de aplicar.



## RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y COSTOS

Los ingresos y costos se imputan en función del principio de devengo, es decir cuando la corriente real de bienes y servicios que los mismo representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria. Concretamente, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, deducidos descuentos e impuestos.

### 6.13 Ingresos operacionales

#### 6.13.01 Ventas Netas (ingresos Operacionales)

Incluye los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios derivados de la actividad principal del negocio, deducidos los descuentos no financieros, rebajas y bonificaciones concedidas.

#### 6.13.02 Otros Ingresos Operacionales

El importe neto de los ingresos operacionales se calcula al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir por la venta de bienes y prestación de servicios deduciendo cualquier descuento, rebaja en el precio u otras partidas similares que la empresa pueda conceder, así como el impuesto del 12% del IVA y otros impuestos especiales que la empresa deba repercutir a terceros.

Las ventas de cada ejercicio se imputan en función del criterio del devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios, con independencia del momento en que se produzcan los cobros y pagos derivados de las mismas.

Solo se considerara como ingresos operacionales aquellas transacciones que constituyen la actividad habitual de la empresa.

En el caso de actividades agrícolas, se reconocerá el total de las ganancias del período surgidas de la medición inicial y posterior de los activos biológicos y productos agrícolas, al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

### 6.14 Costos operacionales

#### 6.14.01 Costo de Ventas Operacionales

El costo de ventas es reconocido como gasto durante el período. Representa erogaciones y cargos asociados directamente con la adquisición o la producción de los bienes vendidos o la prestación de servicios, tales como el costo de la materia prima, mano de obra, los gastos de fabricación que se hubieren incurrido para producir los bienes vendidos o los costos incurridos para proporcionar los servicios que generen los ingresos.

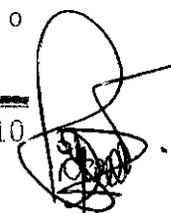
#### 6.14.02 Otros Costos Operacionales

Incluye aquellos costos reconocidos como gastos durante el período y están constituidos por los desembolsos incurridos para la realización de actividades conexas a la actividad principal de la empresa.

En el caso de aquellas empresas dedicadas a la actividad agrícola, se reconocerá el total de las pérdidas del período surgidas de la medición inicial y posterior de los activos biológicos y productos agrícolas, al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta.

#### 6.14.03 Gastos de Ventas (Operacionales)

Incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de distribución, comercialización o venta.



#### **6.14.04 Gastos de Administración**

Incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa de la empresa.

#### **6.14.05 Ganancias (Perdidas) por Venta de Activos**

Incluye la enajenación o disposición por otra vía de activos no corrientes, como: Propiedad Planta y Equipo; activos intangibles y otros activos, que no corresponden a operaciones discontinuadas.

#### **6.14.06 Otros Ingresos**

Incluye los ingresos distintos de los relacionados con la actividad principal del negocio de la empresa, referido a ingresos distintos a los anteriormente mencionados.

#### **6.14.07 Otros Gastos**

Incluye los gastos distintos de los relacionados con el giro del negocio de la empresa, referidos a los gastos distintos de ventas, administración y financieros.

#### **6.14.08. Ingresos Financieros**

Incluye los ingresos obtenidos por la empresa provenientes de los rendimientos o retornos (intereses y dividendos), diferencias de cambio neto, ganancias por variaciones en los valores razonables o por las transacciones de venta de las inversiones en instrumentos financieros e inversiones inmobiliarias.

#### **6.14.09 Gastos Financieros**

Incluye los gastos incurridos por la empresa como costos en la obtención de capital (intereses y otros costos relacionados), diferencias de cambio neto, las pérdidas por variaciones en los valores razonables o por las transacciones de venta de las inversiones en instrumentos financieros e inversiones inmobiliarias.

#### **Participación de los Trabajadores**

Incluye el 15% de participaciones de los trabajadores según el código de Trabajo, 10% se distribuye a todos los trabajadores en relación al tiempo trabajado y el 5% por carga familiar, se incluye los cónyuges independiente si tienen o no ingresos.

#### **Impuesto a la Renta**

Incluye el impuesto a la renta calculado después de las utilidades (pérdidas) deducidas el 15% de participación a Trabajadores generadas en el período de acuerdo con las NIIF's, excepto el correspondiente a operaciones discontinuadas e impuestos.



## NOTA 7.- EFECTIVO, Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Los valores disponibles en efectivo y sus equivalentes al 31 de diciembre del 2012 se presentan así:

	dic-12 Valor US\$	dic-11 Valor US\$
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>	<b>60,632.07</b>	<b>7,297.53</b>
<b>CAJA</b>	<b>8,872.58</b>	<b>4,035.31</b>
Caja Chica	150.00	150.00
Caja General	8,722.58	3,885.31
<b>BANCOS</b>	<b>51,759.49</b>	<b>3,262.22</b>
Banco: Internacional cta.cte No.4200603291	23.66	1,221.29
Banco: Pichincha cta.ahorros No.469892300	1,308.02	2,040.93
Coop. Ahorro y Credito CSSD Cta.ah.3473012604	50,427.81	-

## NOTA 8.- CLIENTES

Las Obligaciones comerciales pendientes de cobro al 31 de diciembre de 2012, se presentan con los saldos siguientes:

Código	Cliente	dic-12 Valor US\$	dic-11 Valor US\$
000001	CENESMED S.A. - CLINICA DE ESPECIALIDADE MEDICAS S	10,778.33	10,887.65
000002	ISSFA - CENESMED	306.75	2,103.25
000004	"I.A.E.INDUSTRIA AGRICOLA EXPORTADORA INAEEXO C.A	78.00	470.00
000005	PRONACA - PLANTA QUEVEDO	20.00	-
000007	ECUASANITAS	225.60	175.80
000008	FEDERACION DEPORTIVA PROVINCIAL DE STO.DGO.	344.00	348.20
000013	SUTRAM S.D.	11.40	-
000016	FUNDACION ACCION SOCIAL CARITAS	147.20	62.40
000019	MEDICINA PREPAGADA CRUZ BLANCA	72.90	268.80
000021	PATRONATO MUNICIPAL QUININDE	-	73.60
000031	PROCESADORA NACIONAL DE ALIMENTOS C.A	357.00	486.00
000033	SCANNER EXPRES	87.00	20.00
000035	PATRONATO MUNICIPAL DE AMPARO SOCIAL TSACHILA	-	556.00
000054	EMAPA	18.00	48.60
000058	VILLARROEL VILLARROEL JORGE ESTUARDO	20.00	-
000067	CONSUMIDOR FINAL	51.00	51.00
000071	CLINICA BERMUDEZ	-	1,440.64
000099	DR. ARCESIO PATIÑO	4,342.27	191.48
000102	FUNDACION ACCION SOCIAL CARITAS	-	-
000122	HOSPITAL GUSTAVO DOMINGUEZ	3,492.47	2,117.47
000136	DR. LUIS ERNESTO MORA	-	56.00
000151	CLINICA TORRES MEDICA SAN ANDRES	-	279.00
000165	HOSPITAL PEDRO VICENTE MALDONADO	-	482.00
000286	MEDICAL CUBA CENTER	10,558.07	3,320.35

	Cliente	dic-12	dic-11
		Valor US\$	Valor US\$
000338	PARROQUIA ECLESIASTICA ESPIRITU SANTO	115.20	2.00
000371	ORGANIZACION HIAS	83.20	102.40
000586	DR. MARCOS SAAVEDRA	112.40	88.00
000977	DR. LUCIO PILLAJO	-	210.00
001317	DR. JORGE GARZÓN	12.00	-
001352	INDECAUCHO CIA LTDA	15.00	-
001758	TITO PINEDA GOMEZ	18.00	-
002083	FRANCISCO ACHUNDIA ZAMBRANO	-	18.00
002476	MONTALEZA ENCALADA LUIS ANDRES	-	160.00
002600	CENTRO DE ATENCION AMBULATORIA IESS STO.DGO.	95.74	95.55
002685	WILSON JIMENEZ MENA	45.35	-
002730	AGROINDUSTRIA DEL PARAISO S.A	-	356.00
004295	DR.HENRY FREIRE	20.00	-
004484	DR. PAZOS LUIS	200.00	-
004618	GONZALEZ MESIAS FREDDY ANTONIO	16.00	-
005225	DR. GUSTAVO JARAMILLO	48.00	-
005549	EXTRACTORA AGRICOLA RIO MANSO S.A.	32.00	-
<b>TOTAL CLIENTES:</b>		<b>31,722.88</b>	<b>24,470.19</b>

**NOTA 9.- CUENTAS POR COBRAR: COLABORADORES**

Se refiere al siguiente detalle:

Código	Colaboradores	dic-12	dic-11
		Valor US\$	Valor US\$
00002	Dr. William Garzón	473.52	750.00
00004	Gabriela Rodriguez	66.50	750.00
00007	Jorge Carrasco	50.00	-
00008	Yolanda Marin	1,705.14	1,950.00
00011	Ines Mateus	400.00	-
00027	Dra. Evelyn Portilla	-	253.34
00031	Dr. Federico Garces	-	85.31
00032	Sra. Vanessa Serrano	2,324.70	2,703.49
<b>TOTAL CxC COLABORADORES:</b>		<b>5,019.86</b>	<b>5,742.14</b>

**NOTA 10.- CUENTAS POR COBRAR CENESMED S.A.**

Las obligaciones institucionales de cobro al 31 de diciembre de 2012 de CENESMED S.A. es como sigue:

fecha	detalle	dic-12	dic-11
		Valor US\$	Valor US\$
30/04/2008	1er aporte: Cruce servicios RX. Resol. GG.013-2008	5,000.00	5,000.00
16/10/2008	2do aporte: Cruce servicios RX. Resol. GG.013-2008	500.00	500.00
14/11/2008	3er aporte: Cruce servicios RX. Resol. GG013-2008	500.00	500.00
<b>TOTAL CxC CENESMED S.A.:</b>		<b>6,000.00</b>	<b>6,000.00</b>

**NOTA 11.- PAGOS ANTICIPADOS**

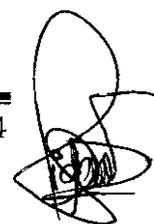
Pagos por impuestos anticipados al 31 de diciembre de 2012 es como sigue:

detalle	dic-12	dic-11
	Valor US\$	Valor US\$
Credito tributario Impuesto renta año fiscal 2011	-	1,567.60
Retenciones en la Fuente-I-Renta años anteriores	-	2,196.91
Credito Tributario de IVA	-	12.27
<b>TOTAL IMPUESTOS:</b>		<b>- 3,776.78</b>

**NOTA 12.- INVENTARIOS**

Los saldos de inventarios existentes al 31 de diciembre de 2012, del consultorio 1, bodega principal, inventario del tubo de rayos "X" y partes y piezas para equipo tomografia es como sigue:

detalle	dic-12	dic-11
	Valor US\$	Valor US\$
Inventario: Consultorio 1	811.67	856.31
Inventario: Bodega principal	5,589.42	3,586.08
Inventario: Tubo de rayos x	-	30,000.00
Inventario: Partes y piezas equipo de tomografia	15,551.49	15,551.49
<b>TOTAL INVENTARIO:</b>		<b>21,952.58 49,993.88</b>



### NOTA 13.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos de los bienes muebles e inmuebles que prestan servicios a la compañía al 31 de diciembre de 2012 se presentan como sigue:

	NIC saldo 01/12/2012	Adiciones	NIC Saldo 31/12/2012
<b>No depreciable</b>			
Terrenos	228,916.43	-	228,916.43
<b>Depreciable</b>			
Equipos médicos	147,500.00	-	147,500.00
Vehiculos	11,400.00	-	11,400.00
<b>Total Costo</b>	<b>387,816.43</b>	-	<b>387,816.43</b>
(-) Depr. Acumulada	(17,030.04)	-	(17,030.04)
<b>Activo PPE Neto</b>	<b>370,786.39</b>	-	<b>370,786.39</b>

### NOTA 14.- INVERSIONES EN OTRAS COMPAÑIAS.

Un resumen de las acciones mantenidas en CENESMED S.A., es como sigue:

detalle		dic-12	dic-11
		Valor US\$	Valor US\$
Acciones en CENESMED S.A.	(nota a)	10,054.00	10,054.00
Aporte compra de acciones CENESMED S.A.	(nota b)	74,576.68	74,576.68
<b>TOTAL INVERSIONES A LARGO PLAZO:</b>		<b>84,630.68</b>	<b>84,630.68</b>

(a) La compañía es propietaria de 10.054 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una corresponde al 5.47% de las acciones que conforman el capital social del Centro de Especialidades Médicas Sociedad Anónima "CENESMED S.A." Constituida en septiembre 25 de 1997.

(b) Conformado por las aportaciones mediante cheque **US\$ 23.710,00** para la compra de acciones en CENESMED S.A. y compensación de créditos realizados por SIRDSA S.A. por **US\$ 50.866,68**. La empresa no mantiene título o certificado de acciones que respalden este valor. El detalle es como sigue:

Fecha	asiento	Concepto del movimiento	Debe	Haber	Saldo
		Saldo Inicial		0,00	
02/01/2004	RECLAS	Cruce con servicios radiológicos	12.250,00	12.250,00	
14/07/2004	EG02762	Aporte compra de acciones CEN	7.500,00	19.750,00	
19/07/2004	EG04951	Aporte compra de acciones CEN	3.500,00	23.250,00	
04/08/2004	EG02776	Aporte compra de acciones CEN	6.360,00	29.610,00	
31/08/2004	EG02897	Aporte compra de acciones CEN	6.350,00	35.960,00	
31/12/2004	ACCION	Cruce con servicios radiológicos	14.040,00	50.000,00	
01/12/2005	ACCION	Cruce con servicios radiológicos	11.000,00	61.000,00	
31/05/2007	CRUCE0	Cruce con servicios radiológicos	13.576,68	74.576,68	
<b>SUMAN AL 31/12/2012:</b>			<b>74.576,68</b>	<b>74.576,68</b>	

**NOTA 15.- CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS L/P**

El saldo de cuentas por cobrar a accionistas a largo plazo se encuentra desglosado así:

detalle	dic-12	dic-11
	Valor US\$	Valor US\$
Cuentas por cobrar:Dr. Luis Alcivar-DT	48,372.96	48,372.96
Cuentas por cobrar:Dr. Luis Alcivar	75,000.00	75,000.00
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS L/P:</b>	<b>123,372.96</b>	<b>123,372.96</b>

El saldo de cuentas por cobrar a accionistas a largo plazo se encuentra desglosado así:

La cuenta por cobrar en proceso legal que SIRDSA S.A. mantiene en contra del Dr. Luis Alcivar es por los siguientes conceptos:

- \$75.000,00 USD Por una letra de cambio que el Dr. Luis Alcivar mantiene en su poder y que adeuda a SIRDSA.
- \$48.372,96 USD Al realizar el examen especial de Auditoria a las cuentas del Dr. Alcivar se determinó que existían documentos que constaban como cancelados y debidamente firmados por el Gerente General el Dr. Luis Alcivar, pero que en realidad estos valores no fueron pagados al beneficiario.

**NOTA 16.- CUENTAS POR COBRAR CENESMED S.A. L/P**

Con motivo de la transición a las NIIF, la empresa ha considerado una reclasificación de cuenta CONSTRUCCIÓN EN CURSO hacia OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES A LARGO PLAZO en base al siguiente antecedente.

La construcción que se encontraba en curso por la compra de locales comerciales que SIRDSA desembolsó en el Proyecto Inmobiliario "Torres Médicas Santo Domingo" que lo ejecutaba la empresa Fiduciara a cargo de CENESMED S.A. - VERZAM, cabe mencionar que el avance de la obra se paralizó por completo en el año 2005 por efectos judiciales que se presentaron entre la compañía constructora (VERZAM) y su socio (CENESMED S.A.).

Sin embargo la Dirección de la empresa ha determinado en base a sus estimaciones que la inversión en dicha construcción no tiene ningún avance del proyecto Inmobiliario, por ello se procede a reclasificar como CUENTA POR COBRAR A LARGO PLAZO, por un importe de \$ 83.600,00 OCHENTA Y TRES MIL SEICIENTOS DÓLARES 00/100 CENTAVOS DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA, debido a que no cumple con las políticas para considerar dentro la propiedad, planta y equipo.

**NOTA 17.- OBLIGACIONES LABORALES, IMP. POR PAGAR, Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Se refiere al siguiente detalle:

detalle	dic-12	dic-11
	Valor US\$	Valor US\$
Provisiones laborales	33,825.86	25,029.88
Obligaciones tributarias por pagar	10,376.31	1,832.18
Ch.Girados y no cobrados-Bco. Internacional	429.74	2,746.13
Otras cuentas por pagar	737.85	796.93
<b>TOTAL :</b>	<b>45,369.77</b>	<b>30,405.12</b>

**NOTA 18.- PROVEEDORES**

Las Obligaciones a corto plazo con nuestros proveedores de costos y gastos, presenta al 31 de diciembre de 2012 los siguientes valores:

CODIGO	Proveedor	dic-12	dic-11
		Valor US\$	Valor US\$
A0078	ANDRADE VICUÑA SEGUNDO JOSE MARIA	-	1,233.47
A0081	ARELLANO MORENO ZOILA VIOLETA	230.00	230.00
A0103	AREVALO GUTIERREZ MARIA CLEMENTINA	1,021.02	
AL010	ALARCON FLOR FABIAN ENRIQUE	-	2,997.20
B0001	BARRAZUETA MORILLO MARCO ANTONIO	-	100.00
B0056	BRICEÑO RUIZ MARCELO VINICIO	77.30	75.32
C0007	CEDEÑO ANDRADE ANGEL ANTONIO	-	400.00
C0079	CAMPOS AGUIRRE HERMEL EMMANUEL	50.05	50.05
C0094	COMPROVIG CIA. LTDA.	720.50	682.00
D0005	DINER SEGUNDO ERAZO SAA	-	16.65
D0056	DILIPA CIA. LTDA.	66.64	96.40
E0015	ESPINEL VILLAMARIN CESAR ENRIQUE	-	200.00
E0035	EDICENTRAL S.A.	-	99.07
G0068	GARCIA ESPINOZA MAGDA VIVIANA	-	84.75
G0069	GUEVARA LEON JUAN RAMON	127.27	-
I0021	IMCLISAN CIA. LTDA.	-	421.40
IE0001	MONTALEZA ENCALADA LUIS ANDRES	328.64	-
J0050	JURADO GAMASO ANGEL POLIVIO	-	-
J0031	JARAMILLO ROMERO ANGEL GUSTAVO	675.00	675.00
M00010	MOREJON ARMIJO LUIS EVANGELIO	-	135.00
O0002	OCHOA INGA MIGUEL ANGEL	-	100.00
P00002	ECUADOR OVERSEAS AGENCIES C.A.	-	519.56
P00003	FIBA MEDICAL	566.10	566.10
P00006	SERVIMAGEN S.A.	-	302.50
P00010	BARRERA MORALES CARLOS JACOBO, ING.	4,034.85	24,714.13
P0029	PINZA MOYANO EDILBERTO	-	200.00
P0089	PINEDA GOMEZ TITO ORLANDO	-	205.20
S00010	SINDIMED CIA. LTDA.	1,485.00	902.00
SAM01	ELECTRODOMESTICOS SAMARI CIA LTDA.	-	23.79
T0036	TRADEMEDIC CIA. LTDA.	-	506.00
T0038	TUQUERES PAREDES EDGAR GILBERTO	-	110.71
V00010	VIAT CIA. LTDA.	968.00	15,918.00
V0018	VILLARROEL VILLARROEL JORGE ESTUARD	-	200.00
V0061	VILLA SHAGÑAY LUIS MARCO	-	16.54
V0064	VALENCIA ANDRADE CARLOS JULIO	-	34.65
V0090	VELEZ DUEÑAS ROSA MERCEDES	50.05	
<b>CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES NACIONALES:</b>		<b>10,400.42</b>	<b>51,815.49</b>

## NOTA 19.-PATRIMONIO

Las cuentas patrimoniales de la compañía al 31 de diciembre de 2012 se presentan con los valores que se detallan:

### a) CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2012, el capital social autorizado se encuentra conformado por 117.538 acciones ordinarias y nominativas de US.\$ 4,00 cada una, por un monto de capital social de **\$ 470.152,00 USD**

**b) RESERVA LEGAL**

De acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías en el Art.297, de la utilidad líquida anual se tomará un porcentaje no menor al diez por ciento, para el fondo de reserva legal. La Compañía por el año 2012 registra por reserva legal el valor de US. \$4.334,36

**c) RESERVA FACULTATIVA**

La Compañía al 31 de diciembre de 2012 presenta un saldo acumulado de US. \$ 55.980,74

**d) RESULTADOS ACUMULADOS ADOPCIÓN NIIF PRIMERA VEZ**

El rubro resultados Acumulados adopción NIIF por primera vez al 31 de Diciembre de 2012, presenta un incremento ya que, del ajuste de la depreciación acumulada de Propiedad planta y Equipo, la devaluación de los equipos médicos, de oficina y computo, más la revaluación de la partida INMUEBLES, se registran en forma separada y el ajuste aplicado por primera vez en la adopción a NIIF, afecta a una partida nueva en este caso lo asignamos con el nombre de "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", generando un cambio en el total del patrimonio por un valor de \$194.063,98 USD.

**e) UTILIDADES O PÉRDIDAS DE AÑOS ANTERIORES**

La administración tributaria SRI determinó una GLOSA de impuesto a la renta del año 2006 en contra de la empresa SIRDSA S.A., el cual se canceló \$39.894,30 USD. Sin embargo la empresa mantiene un proceso legal en contra del SRI con fundamentos de derechos estableciendo que la facultad de determinar impuestos en el año 2006 y 2007 por parte del SRI ha caducado, y a su vez la recuperación del valor cancelado al SRI por ser un procedimiento ilegal sin sustento jurídico.

**GLOSA DE IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2006:**

En relación a la liquidación de pago No. 2320100200112 emitida por parte de la administración tributaria SRI resolvió MODIFICAR el contenido de dicha liquidación de pago por concepto del impuesto a la renta del ejercicio económico 2006 que es como sigue:

**ANTES**

TOTAL IMPUESTO A PAGAR: 49.491,51  
25% RECARGO DEL PRINCIPAL: 9.898,30

TOTAL IMPUESTO A PAGAR 59.389,81

**ACTUALMENTE RECTIFICADO**

TOTAL IMPUESTO A PAGAR: 49.491,51  
0% RECARGO DEL PRINCIPAL: 0,00

TOTAL IMPUESTO A PAGAR : 49.491,51

Con fecha 09 de abril del 2010 la Administración Tributaria emitió la Liquidación de Pago No. 2320100200112 estableciendo un impuesto a pagar de US \$49.491,51 más el 20% de recargo que ascendía a US\$ 9.898,30. Ante ello, con fecha 03 de febrero del 2011 presentamos un Recurso de Revisión a la liquidación de pago antes mencionada, sosteniendo la caducidad de la facultad determinadora de la Administración Tributaria por haber transcurrido más de tres años contados desde



la fecha de la correspondiente declaración del Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2006 y solicitando además se diera de baja el recargo del 20% sobre el principal.

Y con fecha 05 de octubre del 2012, la Administración Tributaria se ratificó en la resolución pronunciándose que elimina el 20% de recargo sobre el principal por reconocer que es una norma con efecto retroactivo en perjuicio de SIRDSA S.A. y que respaldamos con fundamentos de derecho a la empresa por intentar cobrar valores con fundamento ilícito,

#### **FUNDAMENTOS DE DERECHO EN LA IMPUGNACIÓN DEL AÑO 2006 SIRDSA S.A.**

**1.- CADUCIDAD DE LA FACULTAD DETERMINADORA DE ACUERDO AL ART. 94 NUMERAL UNO Y JURISPRUDENCIA EXISTENTE APLICABLE PARA EL CASO. (IMPUGNACIÓN EN TRAMITE EN TRIBUNAL DE LO FISCAL )**

**2.- DETERMINACIÓN ILEGAL DEL 20% DEL RECARGO DE ACUERDO AL ART.90 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO. (RESUELTO A FAVOR DE LA EMPRESA SIRDSA S.A.)**

Se pone en conocimiento que el estado de avance judicial de la impugnación a la GLOSA DE IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2006 se encuentra avanzando al 50% y está en las dependencias del tribunal de lo fiscal en la ciudad de Quito.

#### **GLOSA DE IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2007:**

Por parte de la administración tributaria SRI no ha resuelto nada aun, pese a que se ha presentado los recursos de revisión, ya que es un procedimiento ilegal y sin sustento jurídico.

#### **f) RESERVA DE CAPITAL**

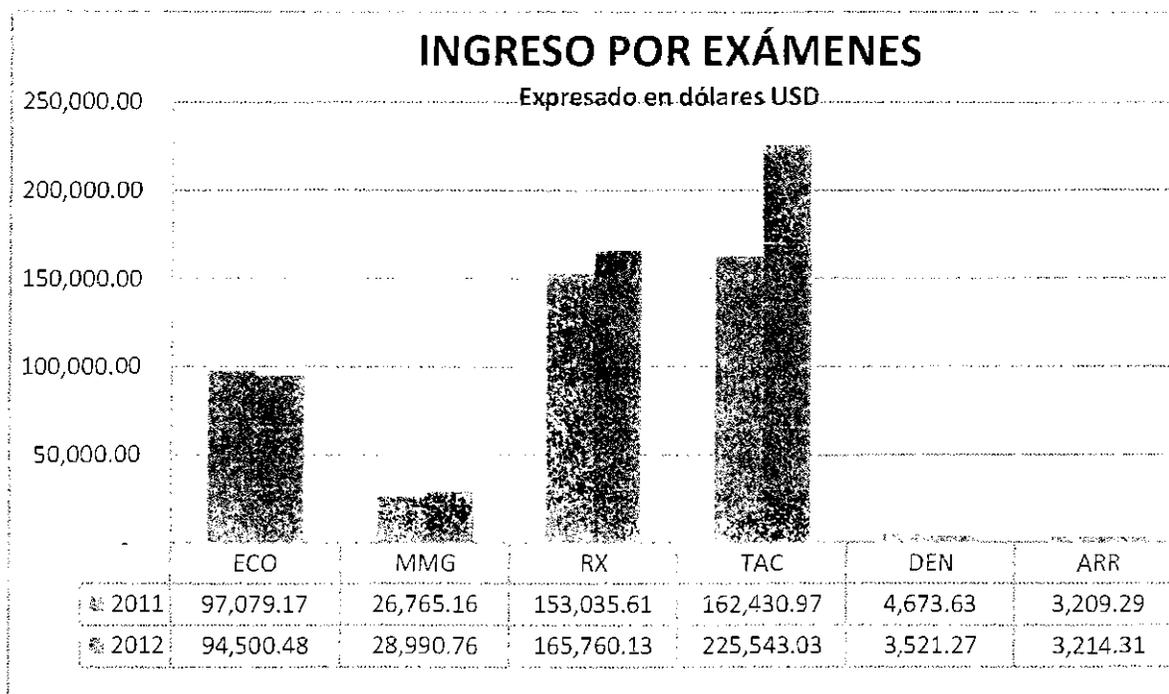
Al 31 de diciembre de 2012 presenta un saldo de US \$ 74,31 que corresponde al registro efectuado en la cuenta de Reexpresión Monetaria por efectos de la aplicación de los índices de corrección monetaria y de ajustes por inflación, previa la conversión de estados financieros a US dólares.

#### **NOTA 20.-INGRESO POR VENTAS EN SERVICIOS**

Los ingresos por ventas ordinarias del ejercicio corresponden a la prestación de servicios especializados de radiología, tomografía, mamografía, ecografía, y densitometría, existiendo un aumento del 17.40% en relación al año anterior.

detalle	dic-12	dic-11	Variación	Variación
	Valor US\$	Valor US\$	\$	%
Ecografía	94,500	97,079	(2,579)	-3%
Mamografía	28,991	26,765	2,226	8%
Rayos X	165,760	150,536	15,225	10%
Tomografía	225,543	162,431	63,112	39%
Densitometría	3,521	4,674	(1,152)	-25%
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES:</b>	<b>518,316</b>	<b>441,485</b>	<b>76,831</b>	<b>17.40%</b>





#### NOTA 15.-COSTO Y GASTOS OPERACIONALES

detalle	dic-12	dic-11	Variación
	Valor US\$	Valor US\$	%
Costo Ventas	67,534.59	31,885.12	111.81%
Costo indirectos de producción	182,397.36	193,533.36	-5.75%
Gastos de Ventas	74,749.48	68,004.58	9.92%
Gastos de administración (nota a)	131,882.55	143,856.18	-8.32%
<b>TOTAL:</b>	<b>456,563.98</b>	<b>437,279.24</b>	

- a) Con la importancia de desglosar el **GASTO DIRECTORIO** como remuneración del consejo de administración es como sigue:

<u>CONSEJO DE DIRECTORIO</u>	<u>2012</u>
7 miembros	16.444,31

**NOTA 16.-INGRESOS NO OPERACIONALES Y GASTOS FINANCIEROS.**

<b>INGRESOS NO OPERACIONALES:</b>	<b>US \$</b>
Ingresos por arriendo	3214,31
Intereses ganados en cuentas bancarias	40,80
Otros Ingresos no operacionales	<u>4688,07 (a)</u>

**TOTAL AL 31-12-2012 7943,18**

- a) Dinero en efectivo recibido por venta de procesadora Kodak M35A X-OMAT que no se encontraba en funcionamiento por el valor de \$3.700,00 USD

<b>GASTOS FINANCIEROS:</b>	<b>US \$</b>
Servicios Bancarios	<u>931,55</u>
<b>TOTAL AL 31-12-2012</b>	<b>931,55</b>

- a) La compañía realiza un promedio de 120 transacciones promedio mensuales por efecto de transferencias bancarias, lo cual tiene un costo de \$0.60 aproximadamente.

