

UNIDAD DE OSTEOPOROSIS Y MENOPAUSIA U.D.O.M. S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINANDO AL 31 DICIEMBRE DE 2018
(EXPRESADAS EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS)

1. INFORMACIÓN GENERAL

Unidad de Osteoporosis y Menopausia U.D.O.M. S.A. es una sociedad anónima constituida el 22 de Mayo de 1996, domiciliada en el cantón de Guayaquil, Ciudadela Kennedy, Calle Novena Oeste # 109 y Avenida San Jorge. Su actividad principal es de consulta y tratamiento por médicos.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia y Presidencia, los que fueron presentados y puestos en consideración para su modificación y/o aprobación definitiva en la Junta General de Accionistas llevada a cabo el día 2 de Abril de 2019 debido a que no se completó el quórum reglamentario en la primera convocatoria el 18 de Marzo de 2019.

2. BASES DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICA CONTABLES

Los estados financieros y sus notas explicativas se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) moneda funcional en el Ecuador, y se han elaborado de acuerdo con la Norma de Información Financiera (NIIF PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 31 de Diciembre de 2008 en el que se establece que la empresa Unidad de Osteoporosis y Menopausia U.D.O.M. S.A. forma parte del 3er Grupo de empresas que deben aplicar las normas señaladas debido al monto de sus activos y a la cantidad de colaboradores que posee.

a) Bases de elaboración

Los estados financieros de Unidad de Osteoporosis y Menopausia U.D.O.M. S.A. han sido preparados en base al costo histórico. El costo histórico esta generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía toma en cuenta las características de un activo o pasivo que los participantes de mercado tomarían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en 1, 2 y 3 niveles con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

- Los datos de entrada de nivel 1 son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Compañía puede acceder en la fecha de la medición.
- Los datos de entrada de nivel 2 son distinto de los precios cotizados incluidos en el nivel 1 que son observables para los activos o pasivos, directa o indirectamente.
- Los datos de entrada de nivel 3 son datos de entrada no observable para el activo o pasivo.

b) Efectivos y equivalentes de efectivo.

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran partidas Como: caja, depósitos bancarios y las inversiones a corto plazo de gran liquidez hasta 90 días.

c) Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo e incluyen cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, las cuales después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

d) Activos por impuestos corrientes

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

e) Servicios y otros pagos anticipados

Se registran los seguros, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

f) Propiedad, planta y equipo

Se incluyen los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se espera utilizar por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, sean utilizados en la producción de los servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

La propiedad, planta y equipo son registrados a su costo histórico, menos las depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro en caso de producirse. Asimismo, cuando los activos se venden o se dan de baja por obsolescencia, se reversan las cuentas contables de costo y depreciación conforme al tipo de activo, considerando también el registro de la utilidad o pérdida resultante de esta transacción.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando los porcentajes de depreciación y tiempo de vida útil según el siguiente detalle:

Edificio	50 años	2 %
Equipos de laboratorio	10 años	10 %
Equipos de Computación	3 años	33.33 %
Equipo de Oficina	10 años	10 %
Muebles y Enseres	10 años	10 %
Planta Eléctrica	10 años	10 %
Vehículos	5 años	20 %

Los pagos por mantenimiento, reparación y mejoras son cargados directamente al gasto.

La vida útil y el método de depreciación se deben revisar periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación son consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos de las partidas de edificio, maquinaria y equipo.

g) Inversiones en compañías

Son aquellas entidades en donde la compañía no tiene influencia significativa ni el control en las decisiones de políticas financieras y operacionales.

En estos estados financieros las inversiones en compañías se reconocen por el método del costo. Los dividendos en efectivos recibidos de las inversiones en compañías se reconocen en ingresos cuando surge el derecho a recibirlo.

h) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en el mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado.

i) Impuestos

Se basa en el mayor entre el impuesto a la renta causado y el monto del anticipo mínimo.

El impuesto a la renta causado se lo determine a través de la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

El anticipo mínimo de impuesto a la renta es calculado en función de las cifras reportadas el año inmediato anterior aplicando el 0.2% al patrimonio y los costos y gastos deducibles más el 0.4% sobre los ingresos gravados y el total de activos.

j) Provisiones

Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

k) Beneficios a empleados

Incluye la porción corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía.

- **Beneficios Post-Empleo.-** La Compañía determina la obligación neta relacionada con los beneficios de jubilación patronal e indemnización por desahucio, calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costo de crédito unitario proyectado.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de las nuevas mediciones de las obligaciones por beneficios definidos en otros resultados integrales; el costo del servicio y el saneamiento del descuento, se llevan a resultados como gastos del personal.

- **Beneficios de corto plazo.-** Se registran en un rubro específico o en el rubro de beneficios sociales del estado consolidado de situación financiera y corresponden principalmente a:
 1. **Participación a trabajadores.-** La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.
 2. **Vacaciones.-** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
 3. **Décimo tercer y cuarto sueldo.-** Se provisionan y pagan con disposiciones legales.
- **Beneficios por terminación.-** Las indemnizaciones por terminación intempestiva o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

l) Capital suscrito o asignado

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones de los socios.

m) Reserva Legal

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 10% de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

n) Ganancia Neta del Periodo

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones del 15% para participación a trabajadores y 22% impuesto a la renta.

o) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos, cuando se ha realizado la prestación del servicio médico, concordante con el principio contable del devengado.

p) 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 efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. DETERMINACION DE VALORES RAZONABLES

Las políticas contables de la Compañía requieren que se determinen los valores razonables de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valorización y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación. Cuando corresponda, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables.

- **Partidas por Cobrar.-** El valor razonable de las partidas por cobrar se estimado al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El monto en libros de otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar a partes relacionadas se aproxima a su valor razonable, dado su vencimiento corto plazo.

- **Otros Pasivos Financieros.-** El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calcula sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

Los montos registrados de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y cuentas por pagar a partes relacionadas se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

4. ADMINISTRACION DE RIESGO FINANCIERO

Durante el curso normal de las operaciones, la Compañía está expuesta a una variedad de riesgos financieros. El programa de administración de riesgos de la Compañía trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía. La Gerencia Financiera de compañía monitorea y administra los riesgos financieros relacionados con la operación a través de reportes internos, con los cuales se analiza la exposición a los distintos riesgos.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	2018	2017
Caja	\$ 130,00	\$ 130,00
Bancos	\$ 97.976,53	\$ 84.408,80
Tarjetas de Crédito	\$ 143,94	\$ 301,69
Inversiones C/Plazo	\$ 100.260,00	\$ 70.207,28
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE	\$ 198.510,47	\$ 155.047,77

6. CUENTAS POR COBRAR

	2018	2017
Convenio Laboratorios	\$ 5.410,40	\$ 3.102,48
Por cobrar Empleados	\$ 1.453,21	\$ -
Cuentas por Cobrar	\$ 607,47	\$ 314,64
Anticipo Proveedores	\$ -	\$ 806,46
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE	\$ 7.471,08	\$ 4.223,58

7. CUENTAS POR COBRAR – PARTES RELACIONADAS

	2018	2017
Intereco S.A.	\$ 492,00	\$ 492,00
Indim S.A.	\$ -	\$ 31,55
Validación Empresarial	\$ 964,54	\$ 359,76
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE	\$ 1.456,54	\$ 883,71

8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2018	2017
Impuestos Retenidos	\$ -	\$ 3.312,98
Anticipo Impuesto a la Renta	\$ -	\$ 146,02
Impuestos Diferidos	\$ 1.504,44	\$ -
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE	\$ 1.504,44	\$ 3.459,00

9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

	2018	2017
Hispana de Seguros	\$ 382,17	\$ 405,83
Depositos en Garantía	\$ 1.328,80	\$ 1.328,80
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE	\$ 1.710,97	\$ 1.734,63

10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO

	2018	2017
Equipo de Laboratorio	\$ 89.863,20	\$ 89.863,20
Depreciación	\$ (45.237,60)	\$ (28.088,04)
Equipos de Computación	\$ 10.001,42	\$ 13.815,30
Depreciación	\$ (9.471,13)	\$ (12.832,72)
Equipos de Oficina	\$ 6.533,62	\$ 6.533,62
Depreciación	\$ (4.369,68)	\$ (3.831,39)
Muebles y Enseres	\$ 5.842,55	\$ 5.070,87
Depreciación	\$ (5.063,29)	\$ (5.019,57)
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE	\$ 48.099,09	\$ 65.511,27

11. INVERSIONES EN COMPAÑÍAS

	2018	2017
Interhospital S.A.	\$ 35.512,00	\$ 35.512,00
Inmotex S.A.	\$ 34.038,16	\$ 34.038,16
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE	\$ 69.550,16	\$ 69.550,16

12. CUENTAS POR PAGAR

	2018	2017
Convenios por Facturar	\$ 873,00	\$ 2.930,00
Por Pagar Proveedores	\$ 130,26	\$ 60,27
Liquidación T/C	\$ 4,01	\$ -
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE	\$ 1.007,27	\$ 2.990,27

13. IMPUESTOS CORRIENTES

	2018	2017
Impuesto a la Renta	\$ 22.435,20	\$ 20.641,90
Ret. en la fuente de I.Renta	\$ 857,67	\$ 721,47
IVA y Retenciones de IVA	\$ 155,25	\$ 228,25
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE	\$ 23.448,12	\$ 21.591,62

14. PROVISIONES

	2018	2017
Contribuciones IESS	\$ 3.026,24	\$ 2.188,17
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE	\$ 3.026,24	\$ 2.188,17

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS

	2018	2017
Participación Trabajadores	\$ 19.944,90	\$ 17.639,48
Beneficios Sociales (13º/14º/Vacaciones)	\$ 3.726,23	\$ 3.450,10
Bonificación por Desahucio	\$ 7.695,25	\$ 6.724,24
Jubilación Patronal	\$ 30.599,71	\$ 24.684,81
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE	\$ 61.966,09	\$ 52.498,63

16. PATRIMONIO**➤ Capital social**

El capital social y pagado de la Compañía es de 94.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una.

➤ Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual se asigne como reserva hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de la reserva legal es de US\$ 24,327.49.

➤ Resultados acumulados

La Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros el 9 de septiembre del 2011, indica que los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Reserva por Donaciones y Reserva por Valuación o Superávit por Revaluación de Inversiones, generados hasta el año anterior

al periodo de transición de aplicación de las NIIF Completas y NIIF para las PYMES, deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta Resultados Acumulados, como subcuentas.

➤ **Distribución de dividendos**

Con fecha 2 de Abril de 2019, se aprueba la distribución de dividendos del ejercicio económico 2018 a los socios por \$ 78,000.00 enviando \$ 985.04 a Reserva Facultativa.

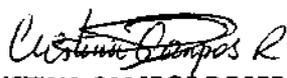
17. GANANCIAS NETAS DEL PERIODO

	2018	2017
Utilidad ante Part. Trabajadores	\$ 132.965,99	\$ 117.596,54
15% Participación Trabajadores	\$ (19.944,90)	\$ (17.639,48)
Gastos No Deducibles	\$ 8.635,16	\$ 3.100,27
Ingresos Exentos	\$ -	\$ (40.112,86)
Gastos NO Ded. por Ingresos Exentos	\$ -	\$ 29.253,41
15% Part. Trab. por Ingresos Exentos	\$ -	\$ 1.628,92
Amortización Pérdida Tributaria 2016	\$ -	\$ -
Base Imponible (Utilidad Gravable)	<u>\$ 121.656,25</u>	<u>\$ 93.826,80</u>
Impuesto a la Renta Causado 22%	\$ (26.764,38)	\$ (20.641,90)
Ingreso por Impuestos Diferidos	\$ 1.504,44	\$ -
Reserva Legal	\$ (8.776,12)	\$ (7.931,52)
UTILIDAD NETA DEL PERIODO	<u><u>\$ 78.985,04</u></u>	<u><u>\$ 71.383,65</u></u>

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración de la Compañía, que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.


ADMINISTRADORA ABGUEVARA C.L.
GERENTE GENERAL
RUC: 0992873728001


CRISTINA CAMPOS ROSERO
CONTADOR GENERAL
REGISTRO NACIONAL G.12.436