

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2014

1. ENTIDAD QUE REPORTA

DIAGNOSTICOS S.A. DIAGNOSTICA Tiene su domicilio principal en la ciudad de Guayaquil, ubicado en Cda Kennedy Norte, Av. San Jorge No. 420. Se constituyó mediante escritura Pública, ante el notario Segundo del Cantón Durán el 6 de octubre del 1998, e inscrita en el Registro mercantil del Cantón Guayaquil el 11 de diciembre del 1998.

Actividad Principal: CONSULTA Y TRATAMIENTO POR MEDICOS EN CLINICAS, HOSPITALES

2.- BASES DE PREPARACION

Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Base de Medición

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico

Moneda Funcional y de presentación

Para la presentación de los Estados Financieros se ha utilizado la moneda de curso legal en el País, por lo que los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América.

3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Efectivo o Equivalente de Efectivo

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentan como "equivalentes al efectivo".

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las partidas por cobrar son activos financieros reconocidos inicialmente a su valor nominal más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación de pérdida por deterioro, constituida solo si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables las partidas por cobrar.

La política de la empresa es en un 80% Prestación de Servicios al Contado, por lo que existen riesgos financieros

Inventarios

Los inventarios se miden al importe menor entre el costo y el valor neto realizable.

El costo de los inventarios se determina por el método del promedio ponderado y comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable –VNR– es el precio estimado de venta en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para terminar su producción y para su venta. Si el VNR es menor al costo, la diferencia se reconoce como pérdida en el resultado del periodo.

Propiedad Planta y Equipos

Se Registran inicialmente al costo, y posteriormente se reconocen al modelo de Costo: Costo – Depreciación Acumulada- Deterioro

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta durante su vida útil estimada Las vidas útiles estimadas para los periodos actuales y comparativos de las partidas significativas de propiedad, planta y equipo son las siguientes:

- | | |
|-------------------------|----|
| • Edificios | 20 |
| • Muebles y enseres | 10 |
| • Otros Activos Fijos | 10 |
| • Equipo de computación | 3 |

La vida útil, el valor residual y el método de depreciación son revisados en forma periódica por la Gerencia sobre la base de los beneficios económicos previstos para los componentes de propiedades, planta y equipo.

Cuando componentes importantes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas.

El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

Deterioro de Activos

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos circunstanciales, que indiquen que el valor de un activo pueda no ser recuperable, la Compañía revisa el valor de los activos para

verificar que no existe ningún deterioro. Cuando el valor en libros del activo excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el resultado del periodo.

Obligaciones bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Posteriormente se miden a su costo amortizado usando el método de interés efectivo. Los costos por préstamos se reconocen como gasto en el ejercicio en el que son incurridos.

Los sobregiros bancarios que son pagaderos a la vista y son parte integral de la administración de efectivo de la Compañía, están incluidos como un componente del efectivo y equivalente al efectivo para propósitos del estado de flujos de efectivo.

Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar

Las partidas por pagar son pasivos financieros reconocidas inicialmente a su valor nominal menos cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y del impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

El impuesto diferido es reconocido considerando las diferencias temporarias entre el valor según libros de los activos y pasivos, para propósitos financieros y las cantidades utilizadas para propósitos fiscales. El impuesto a la renta diferido es medido a las tasas de impuestos que se esperan serán aplicadas a las diferencias temporales cuando estas se reversen, basados en las leyes vigentes o sustancialmente vigentes a la fecha de reporte.

El impuesto diferido activo se reconoce únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporarias puedan ser utilizadas. El impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de reporte y es reducido al

momento en que se juzgue que es probable que no se realicen los beneficios relacionados con el impuesto.

Reservas

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Beneficios definidos

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es calculado anualmente por un actuario calificado usando el método de la unidad de crédito proyectado.

La Compañía reconoce todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos en los gastos de personal en resultados.

Participación de trabajadores

La compañía reconoce con cargo a los resultados del periodo en que se devenga la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía, de conformidad a lo establecido en el Código de Trabajo.

Ingresos y gastos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos se reconocen cuando se transfieren al cliente los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, el monto de ingreso y los costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos confiablemente y la cobranza correspondiente está razonablemente asegurada.

Los ingresos por intereses son reconocidos en resultados al costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Las actividades de la Compañía están expuestas a diversos riesgos financieros: riesgos de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos.

Riesgos de mercado

La Compañía está expuesta a los siguientes riesgos de mercado:

- **Riesgo de precios:** Los cambios en los precios de sus inventarios están cubiertos por su respectivo precio de venta. La Gerencia no espera que estos varíen de manera significativa en el futuro.
-
- **Riesgo de tasa de interés:** Los flujos de efectivo operativos de la Compañía son independientes de los cambios en las tasas de interés del mercado dado que las deudas financieras están sujetas a tasas fijas.
-

Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar. La exposición al riesgo de crédito se ve afectada principalmente por las características individuales de cada cliente. Se ha establecido una política de riesgo bajo la cual se analiza a cada cliente nuevo individualmente en lo que respecta a su solvencia antes de ofrecer las condiciones estándar de pago y entrega.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

Riesgo operacional.

El riesgo operacional es el riesgo de pérdida directa o indirecta originado de una amplia variedad de causas asociadas con los procesos, el personal, la tecnología e infraestructura de la Compañía, y con los factores externos distintos de los riesgos de liquidez, de mercado y de crédito como aquellos riesgos que se originan de requerimientos legales y regulatorios y de las normas generalmente aceptadas de comportamiento societario.

El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional de manera de equilibrar la prevención de pérdidas financieras y el daño a la reputación del Grupo con la efectividad general de costos, y de evitar los procedimientos de control que restrinjan la iniciativa y la creatividad.

4. ESTADOS FINANCIEROS

DIAGNOSTICOS S.A. DIAGNOSTICA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en U.S. Dólares)

	NOTAS	2014	2013
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
CAJA Y BANCOS	5	\$ 14.783,90	\$ 2.650,17
CUENTAS POR COBRAR	6	\$ 5.420,83	\$ 5.663,77
CREDITO TRIBUTARIO	7	\$ 7.538,15	\$ 7.885,53
INVENTARIOS	8	\$ 6.276,79	\$ 6.643,38
		<u>\$ 34.019,67</u>	<u>\$ 22.842,85</u>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS			
	9		
INMUEBLES		\$ 211.210,83	\$ 211.210,83
ACTIVOS FIJOS		\$ 185.679,78	\$ 185.679,78
DEPRECIACION ACUMULADA		\$ (151.323,83)	\$ (143.254,00)
		<u>\$ 245.566,78</u>	<u>\$ 253.636,61</u>
TOTAL DEL ACTIVO		<u>\$ 279.586,45</u>	<u>\$ 276.479,46</u>
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOC POR PAGAR	10	\$ 19.391,26	\$ 24.707,79
OBLIGACIONES FINANCIERAS	10	\$ 31.242,13	\$ 17.374,51
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	11	\$ 2.694,16	\$ 3.469,85
OBLIGACIONES LABORALES	12	\$ 5.557,17	\$ 7.889,73
PARTICIPACION TRABAJADORES	12	\$ 839,59	\$ -
IMPUESTO RENTA DEL EJERCICIO	11	\$ 3.408,76	\$ 3.551,86
		<u>\$ 63.133,07</u>	<u>\$ 56.993,74</u>
PASIVO NO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	13	\$ 180.133,74	\$ 191.414,09
BENEFICIOS A EMPLEADOS	13	\$ 23.667,26	\$ 16.768,14
		<u>\$ 203.801,00</u>	<u>\$ 208.182,23</u>
TOTAL DEL PASIVO		<u>\$ 266.934,07</u>	<u>\$ 265.175,97</u>
PATRIMONIO			
	14		
CAPITAL		\$ 5.000,00	\$ 5.000,00
RESERVA LEGAL		\$ 4.340,86	\$ 4.340,86
RESULTADOS ACUMULADOS		\$ 1.962,63	\$ 47.927,97
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO		\$ 1.348,89	\$ (45.965,34)
TOTAL PATRIMONIO		<u>\$ 12.652,38</u>	<u>\$ 11.303,49</u>
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>\$ 279.586,45</u>	<u>\$ 276.479,46</u>

DIAGNOSTICOS S.A. DIAGNOSTICA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en U.S. Dólares)

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 328.291,68
COSTOS REACTIVOS	\$ (30.383,82)
GASTOS DEL PERSONAL	\$ (108.244,17)
GASTO DEPRECIACION	\$ (8.069,83)
GASTOS GENERALES	<u>\$ (177.046,63)</u>
UTILIDAD (PERDIDA) DE OPERACIÓN	\$ 4.547,23
(+) OTROS INGRESOS Y EGRESOS	<u>\$ 1.050,01</u>
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	\$ 5.597,24
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ (839,59)
IMPUESTO A LA RENTA (ANTICIPO DETERMINADO)	<u>\$ (3.408,76)</u>
UTILIDAD (PERDIDA) NETA	<u>\$ 1.348,89</u>

DIAGNOSTICOS S.A. DIAGNOSTICA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en U.S. Dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Cobros procedentes de venta de bienes y prestación de servicios	\$ 328.138,39
Otros Ingresos y Gastos	\$ 1.050,01
Pagos a Proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ (223.348,65)
Pagos a empleados	\$ (103.281,38)
Impuesto a las ganancias pagados	\$ (4.292,26)
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	<u>\$ (1.733,89)</u>

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:

Compra de propiedades planta y equipo	\$ -
Efectivo neto usado en actividades de inversión	<u>\$ -</u>

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones Financieras	\$ 13.867,62
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	<u>\$ 13.867,62</u>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	\$ 12.133,73
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	\$ 2.650,17
Efectivo y sus equivalentes al final del año	<u>\$ 14.783,90</u>

DIAGNOSTICOS S.A. DIAGNOSTICA
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CONCEPTOS	CAPITAL	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL 01/01/2014	\$ 5.000,00	\$ 4.340,86	\$ 47.927,97	\$ (45.965,34)	\$ -	\$ 11.303,49
TRANSFERENCIA ENTRE CUENTAS PATRIMONIALES			\$ (45.965,34)	\$ 45.965,34		\$ -
AJUSTE POR RESERVA LEGAL						\$ -
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO					\$ 1.348,89	\$ 1.348,89
SALDO AL 31/12/2014	\$ 5.000,00	\$ 4.340,86	\$ 1.962,63	\$ -	\$ 1.348,89	\$ 12.652,37

5.- EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El detalle de esta partida al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

	2014	2013
BANCOS	\$ 13.811,70	\$ 2.150,17
CAJA	\$ 972,20	\$ 500,00
	\$ 14.783,90	\$ 2.650,17

6.- CUENTAS POR COBRAR

El detalle de esta partida al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

	2014	2013
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 4.299,07	\$ 4.145,78
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$ 1.121,76	\$ 1.517,99
	\$ 5.420,83	\$ 5.663,77

7.- CREDITO TRIBUTARIO

El detalle de esta partida al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

	2014	2013
ANTICIPO I.R.	\$ 979,79	\$ 1.087,78
CREDITO TRIBUTARIO DEL EJERCICIO	\$ 2.224,69	\$ 2.428,97
CREDITO TRIBUTARIO ANTERIOR	\$ 4.333,67	\$ 4.368,78
	\$ 7.538,15	\$ 7.885,53

8.- INVENTARIOS

El detalle de esta partida al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

	2014	2013
INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 6.276,79	\$ 6.643,38

9.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS

El detalle de esta partida al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2014	2013
INMUEBLES	\$ 211.210,83	\$ 211.210,83
MUEBLES Y ENSERES	\$ 19.006,36	\$ 19.006,36
MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 148.252,99	\$ 148.252,99
EQUIPOS DE COMPUTACION	\$ 18.336,43	\$ 18.336,43
OTROS ACTIVOS	\$ 84,00	\$ 84,00
DEPRECIACION ACUMULADA	\$ (151.323,83)	\$ (143.254,00)
	\$ 245.566,78	\$ 253.636,61

10- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle de esta partida al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

	2014	2013
10 PROVEEDORES LOCALES	\$ 19.391,26	\$ 24.707,79
11 OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES	\$ 31.242,13	\$ 17.374,51
	\$ 50.633,39	\$ 42.082,30

11.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

El detalle de los Impuestos corrientes al 31 de diciembre es como sigue:

	2014	2013
RETENCIONES A TERCEROS POR PAGAR	\$ 2.694,16	\$ 2.382,07
ANTICIPO IMPT. RENTA POR PAGAR	\$ 0,00	\$ 1.087,78
IMPUESTO RENTA DEL EJERCICIO	\$ 3.408,76	\$ 3.551,86
	\$ 6.102,92	\$ 7.021,71

12.- OBLIGACIONES LABORALES

El detalle de los Impuestos corrientes al 31 de diciembre es como sigue:

	2014	2013
SEGURO SOCIAL POR PAGAR	\$ 2.256,74	\$ 1.759,48
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ 839,59	\$ 0,00
BENEFICIOS SOCIALES X PAGAR	\$ 3.300,43	\$ 6.130,25
	\$ 6.396,76	\$ 7.889,73

13.- PASIVO NO CORRIENTE

El detalle de esta partida al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

	2014	2013
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	\$ 180.133,74	\$ 191.414,09
BENEFICIO A EMPLEADOS	\$ 23.667,26	\$ 16.768,14
	\$ 203.801,00	\$ 208.182,23

14.- PATRIMONIO

	2014	2013
CAPITAL	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00
RESERVA LEGAL	\$ 4.340,86	\$ 4.340,86
UTILIDADES ACUMULADAS	\$ 1.962,63	\$ 47.927,97
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	\$ 1.348,89	\$ (45.965,34)
	\$ 12.652,38	\$ 11.303,49

15.- RESULTADO DEL EJERCICIO Y CONCILIACION TRIBUTARIA

El detalle de esta partida al 31 de diciembre del 2014 es como sigue:

16.- CONCILIACION TRIBUTARIA E IMPUESTO A LA RENTA

CONCILIACION TRIBUTARIA

DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA

UTILIDAD CONTABLE	\$ 5.597,24	
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ (839,59)	
MAS GASTOS NO DEDUCIBLES		
MULTAS	\$ 716,88	
UTILIDAD TRIBUTARIA	\$ 5.474,53	
IMPUESTO A CAUSADO 22%		\$ 1.204,40
IMPUESTO POR ANTICIPO DETERMINADO		\$ 3.408,75
MENOS RETENCIONES DEL EJERCICIO	\$ 2.224,69	
MENOS ANTICIPO I.R.	\$ 979,79	
MENOS CREDITO TRIBUTARIO PERIODO ANTERIOR	\$ 4.333,67	\$ 7.538,15
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		\$ 4.129,39

17.- DETERMINACION DEL ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA PERIODO SIGUIENTE

ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PARA EL AÑO 2015

FORMULA

0,20%	PATROMONIO TOTAL	\$ 12.652,38	\$ 25,30
0,20%	TOTAL DE COSTOS Y GASTOS	\$ 323.744,45	\$ 647,49
0,40%	ACTIVO TOTAL	\$ 279.586,45	
	(-) Ctas por cobrar	\$ 5.420,83	
		\$ 274.165,62	\$ 1.096,66
0,40%	TOTAL INGRESOS	\$ 328.291,68	\$ 1.313,17
	ANTICIPO DETERMINADO PARA PERIODO 2015		\$ 3.082,62
	MENOS RETENCIONES		\$ 2.224,69
	CUOTAS A PAGAR POR ANTICIPO I.R.		\$ 857,93

18. INGRESOS Y GASTOS

Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la prestación de servicios, y los gastos relacionados con la Prestación del Servicio en actividades ordinarias,

19. FLUJO DE EFECTIVO

El Flujo de Efectivo, demuestra que la empresa, necesitó de recursos de terceros, para sus actividades operativas, mismo que se financiado con préstamos de banco local

20.- HECHOS RELEVANTES O ESENCIALES

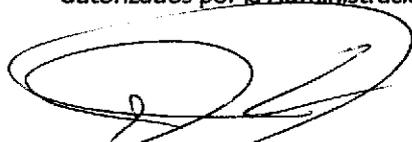
La Sociedad al 28 de febrero no presenta hechos relevantes y/o esenciales que se deban revelar

21.- HECHOS POSTERIORES

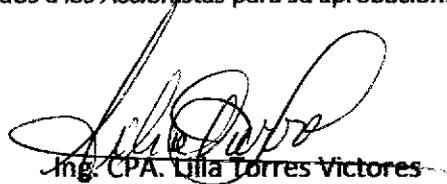
Entre la fecha del cierre y la fecha de misión de estos Estados Financieros, no han ocurrido hechos posteriores que pudieran tener efectos significativos en las cifras presentadas, ni en la situación económica y financiera de la sociedad.

22.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con fecha 4 de marzo los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 fueron autorizados por la Administración de la Compañía y presentados a los Accionistas para su aprobación.



Dr. Walter Joffre Wong Leon
REPRESENTANTE LEGAL
CI. 0907815500



Ing. CPA. Lilia Torres Victores
CONTADORA
RUC. 0906843917001

