

BORRADOR PARA FINES DE DISCUSIÓN

ALFAMÉDICAL S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2012

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota 1.- Actividad

El objeto social de la Compañía es la prestación de servicios médicos integrales, mediante asistencia médica en general, medicina a través de planes y programas de salud y medicina pre pagada.

Nota 2.- Principales Criterios Contables Aplicados

a. Base de Presentación de los Estados Financieros y Uso de Estimaciones.

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) y según los requerimientos de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Los Estados Financieros de ALFAMÉDICAL S.A. al 31 de Diciembre de 2011 presentados a la Superintendencia de Compañías aprobados por la Administración, fueron preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad y fueron considerados como los Balances de apertura en el proceso de conversión a NIIF.

b. Período Cubierto

Los Estados Financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2012 y son presentados en Dólares Americanos, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

c. Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y Equipos que posee la Compañía corresponden a los activos tangibles que cumplen la siguiente definición:

- Son para el uso interno (administración, producción y ventas).
- Se esperan utilizar por más de un período (largo plazo)

El costo inicial del activo fijo puede incluir:

Precio de adquisición (más los aranceles de importación y otros costos asociados a las importaciones); y,

Cualquier costo directamente atribuible al traslado del activo a su ubicación final y al acondicionamiento necesario para que comience a operar.

d. Beneficios Sociales

La Compañía registra una provisión para cubrir los Beneficios Sociales que por Ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo y Ley de Seguridad Social.

BORRADOR PARA FINES DE DISCUSIÓN

e. Patrimonio de los Accionistas

Los saldos y movimientos del período se reflejan en el Estado de Cambios en el Patrimonio.

f. Determinación de Resultados

Todos los ingresos, gastos y costos son reconocidos y registrados al momento en que se realiza la operación o transacción por parte de la Compañía (Método de Acumulación o Devengado).

g. Equivalentes de Efectivo

La Compañía para propósitos de elaboración del Estado de Flujos de Efectivo, considera como equivalentes de efectivo a los saldos registrados en Caja y Bancos. Este Estado Financiero se ha preparado bajo el Método Directo.

h. Impuesto a las Utilidades

El importe de los Impuestos Diferidos se obtiene a partir del análisis de las diferencias temporales que surgen entre los valores tributarios y contables de los Activos y Pasivos.

Los Activos y Pasivos Tributarios para el ejercicio 2012 fueron medidos en base a las tasas impositivas y regulaciones fiscales existentes, la tasa estimada para estos cálculos fue del 22%, la cual es la tasa futura mínima a pagar en nuestra legislación vigente.

Las Normas Internacionales de Información Financiera nos señalan que debe reconocerse un Activo por Impuestos Diferidos, siempre que se puedan compensar, con ganancias fiscales de períodos posteriores, pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento, pero sólo en la medida en que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra los cuales cargar esas pérdidas o créditos fiscales no utilizados.

Mediante Circular NAC-DGECCGC12-00009 publicada en Registro Oficial No. 718 de Junio de 2012, emitido por el Servicio de Rentas Internas, se establece que la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a la Renta, se rige por las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento de aplicación, y que en ninguno de estos cuerpos normativos se encuentra prevista la aplicación de una figura de “Reverso de Gastos no Deducibles”, para dichos efectos.

En consecuencia, aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como No Deducibles para efectos de la declaración del Impuesto a la Renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como Deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 1ro. de enero al 31 de Diciembre de cada año.

En virtud de lo expuesto por la Autoridad Tributaria, la Compañía ha procedido a revertir los ajustes NIIF relacionados a los Impuestos Diferidos, debido a que no existe la garantía de que se permita realizar la recuperación o compensación posterior señaladas en las Normas Internacionales de Información Financiera; consecuentemente no se refleja en los Estados Financieros de ALFAMÉDICAL S.A. efecto alguno por el registro de Impuestos Diferidos.

BORRADOR PARA FINES DE DISCUSIÓN

i. Activos y Pasivos Financieros

Todas las compras y ventas de Activos Financieros son reconocidas, a Valor Razonable en la fecha de la negociación, que es la fecha en la que se adquiere el compromiso de comprar o vender el activo.

- Cuentas por Cobrar

Las Cuentas por Cobrar comerciales se reconocen por el importe de la Factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocido en los Estados Financieros comprende el efectivo en Caja y Cuentas Corrientes Bancarias. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

Nota 3.- Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	2012	2011
Caja	1,403.48	1,669.07
Fondo Rotativo	3,800.00	2,800.00
Bancos (i)	21,246.23	586,037.36
	26,449.71	590,506.43

- (i) Al cierre del período 2012 la Compañía mantiene cuentas en 15 Entidades Financieras.

Nota 4.- Deudores por Ventas

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	2012	2011
Tarjetas de Crédito	364.03	-
Cuentas por Cobrar Comerciales (i)	1,389.86	1,100.79
	1,753.89	1,100.79

- (i) Considerando que la Compañía maneja una política de cobro inmediato a los afiliados y el promedio máximo de recuperación es de 15 días, no se ha calculado una Reserva por Provisión de Cuentas Incobrables.

BORRADOR PARA FINES DE DISCUSIÓN

Nota 5.- Otras Cuentas por Cobrar

El detalle es el siguiente:

	US\$	
	2012	2011
Cuentas por Cobrar Empleados (i)	53,717.48	53,851.98
Anticipos Proveedores	6,238.00	-
Otras Cuentas por Cobrar (ii)	5,000.00	-
	64,955.48	53,851.98

(i) Corresponde a cuentas pendientes de cobros a ex funcionarios de la Compañía.

(ii) Se refiere al valor pendiente de cobro a la Empresa Hispana de Seguros.

Nota 6.- Impuestos Anticipados

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	2012	2011
Retención Fuente años anteriores	US\$ -	5,745.97
Retención Fuente del Período	12,135.13	32,433.21
	US\$ 12,135.13	38,179.18

Nota 7.- Propiedad, Planta y Equipo

Tal como se indica en la Nota Financiera No. 2, literal c, los Activos Fijos se presentan al Costo. Existen cuadros de cálculo de los diferentes Activos Fijos que respaldan el movimiento y depreciación al 31 de diciembre de 2012.

El detalle resumido se presenta a continuación:

	US\$	
	2012	2011
Terrenos (i)	113,412.20	-
Edificios	183,650.87	252,468.41
Muebles y Enseres	75,815.57	75,815.57
Equipos de Oficina	6,380.00	6,380.00
Equipos de Computación	29,015.08	21,403.08
Vehículos	59,580.10	59,580.10
Subtotal Costo Histórico	467,853.82	415,647.16
(-) Depreciación Acumulada	(141,076.77)	(109,805.74)
Propiedad, Planta y Equipo	326,777.05	305,841.42

BORRADOR PARA FINES DE DISCUSIÓN

- (i) El movimiento más importante durante el período 2012 corresponde al reconocimiento del terreno donde se encuentra las instalaciones de Alfamedical S.A. La valoración de este terreno la realizó la Compañía Actival S.A.

Nota 8.- Cuentas por Pagar Comerciales

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	2012	2011
Proveedores Varios	5,067.90	13,227.84
Cuentas por Pagar HG-1 (i)	173,371.62	353,693.63
Liquidaciones Dirmov (ii)	-	65,252.63
Proveedores Médicos Esforsft	7,900.90	2,835.00
Proveedores Hospitalarios	1,136.80	2,056.04
Reembolsos por Pagar	8,484.54	5,143.71
Otras Cuentas por Pagar	751.26	17,278.36
	196,713.02	459,487.21

- (i) Corresponde al valor pendiente de pago al Hospital General de las Fuerza Armadas por atenciones médicas de los años 2010 y 2011. El saldo que se refleja en los Estados Financieros está sujeto a revisión por parte del Departamento de Auditoría Médica de ALFAMÉDICAL S.A., durante este período se ha logrado cancelar un 50.89% de la deuda presentada en los Estados Financieros del 2011
- (ii) Al 31 de Diciembre del 2011 correspondía a obligaciones por la cobertura de los gastos de atención a los conscriptos.

Nota 9.- Impuestos por Pagar

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	2012	2011
Impuesto a la Renta Empleados	-	55.38
Retenciones en la Fuente	2,370.78	4,454.46
Retenciones de IVA	1,136.26	630.47
Impuesto a la Renta	-	64,256.43
	3,507.04	69,396.74

BORRADOR PARA FINES DE DISCUSIÓN

Nota 10.- Gastos Acumulados

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	2012	2011
Décimo Tercer Sueldo	625.86	1,372.99
Décimo Cuarto Sueldo	1,402.40	2,992.00
Vacaciones	4,724.63	4,805.47
Fondos de Reserva	182.68	25.19
Aportes al IESS	1,636.40	3,542.32
Préstamos Quirografarios IESS	180.67	345.36
Indeminizaciones por Pagar (i)	-	25,000.00
	8,752.64	38,083.33

- (i) Al año 2011 Correspondía a la Provisión por concepto de indemnizaciones a ex empleados de la Compañía, para el año 2012 esta provisión se utilizó para cubrir las liquidaciones del personal saliente por la reestructuración de la Compañía.

Nota 11.- Obligaciones Bancarias

Corresponde al préstamo hipotecario obtenido en el Banco General Rumiñahui el 14 de enero del año 2010 a un plazo de 60 meses y una tasa de interés del 9.76% anual. Este crédito se utilizó en la compra del inmueble donde funcionan actualmente sus oficinas.

Este préstamo está garantizado con el inmueble adquirido.

Nota 12.- Capital Social

La Compañía se constituyó en la ciudad de Quito de la República del Ecuador en Enero del año 2002. La Escritura de Constitución se realizó ante el Notario Undécimo de Quito Dr. Rubén Darío Espinosa.

Al cierre del período 2012, el único Accionista de la empresa es el Hospital General de las Fuerzas Armadas No.1.

Nota 13.- Reserva Legal

La Ley requiere que se transfiera a la Reserva Legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva alcance por lo menos al 50% del Capital Social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

BORRADOR PARA FINES DE DISCUSIÓN

Nota 14.- Ventas

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	2012	2011
Ventas por Primas	938,147.22	1,142,136.00
Ventas por Odas	25,847.98	43,496.01
Ventas por Consultas	2,101.22	37,174.64
Ventas Dirmov (i)	-	1,277,062.91
Descuento en Ventas y Devoluciones	-	(29.74)
Ingresos por Gastos Administrativos	1,329.85	9,378.72
Otros Ingresos	23,452.13	2,052.99
	990,878.40	2,511,271.53

- (i) Para el año 2012 la Dirmov no renovó el contrato con la Compañía.

Nota 15.- Otros Egresos

Se conforma de la siguiente manera:

	US\$	
	2012	2011
Intereses y Comisiones	28,639.87	36,986.17
Otros Gastos Bancarios	9,140.82	28,259.17
IVA que se carga al Gasto	17,596.37	29,864.30
Multas	2,210.97	5,702.91
	57,588.03	100,812.55

Nota 16.- Compromisos y Contingencias

Al 31 de Diciembre del 2012 la Compañía mantiene las siguientes causas judiciales:

- Demanda en contra del Gerente General de la Compañía por despido intempestivo a Paulina De Las Mercedes Proaño Vargas, por una cuantía de US\$ 18,000.00, el Juzgado vuelve a disponer se cite al Procurador General del Estado y señala para el día 09 de Julio del 2013, a las 11H30, para que se lleve a efecto la Audiencia Preliminar de Conciliación, Contestación a la Demanda y Formulación de Prueba.
- Demanda en contra del Gerente General de la Compañía por despido intempestivo a Nancy Esther Castro Orbe, por una cuantía de US\$ 32,000.00, se encuentra pendiente la Audiencia Definitiva para el día 15 de Julio del 2013, a las 09H30.
- Demanda en contra del Gerente General de la Compañía por despido intempestivo a Manuel Gustavo Goyes Ayala, por una cuantía de US\$ 9,000.00, se encuentra pendiente la Audiencia Definitiva para el día 11 de Julio del 2013, a las 09H30.
- Denuncia en contra de Andrés Maldonado, Andrea Egas y Andrés Chicaiza por el Delito de Peculado, por una cuantía de US\$ 300,000.00. El litigio inicia luego de conocerse el borrador sobre el Informe de Auditoría presentado por la Contraloría

BORRADOR PARA FINES DE DISCUSIÓN

General del Estado en el cual se desprende indicios de responsabilidad en contra de los denunciados. Actualmente el proceso aún se está llevando a cabo; sin embargo por información del Gerente de la Compañía, cuando la Contraloría presentó el Informe Final, ya no aparecieron los comentarios que inicialmente este contenía por lo que es muy probable que la denuncia realizada no termine el curso que se esperaba tener.

Nota 17.- Hechos Posteriores

Mediante Acta de Directorio del 25 de Enero de 2013 se establecen las posibles alternativas para el proceso de desinversión impulsando la acción de venta de la Compañía bajo los procesos que determina la Ley.

Los miembros del Directorio aprueban el Flujograma y bases para la venta de la Compañía, así también se designó la comisión para el análisis de las posibles ofertas.

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha de emisión del informe de los Auditores Independientes, no se produjeron otros eventos que en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.
