



## **DAME S.A.**

Estados Financieros por el Año Terminado el 31 de Diciembre  
del 2015 e Informe del Auditor Independiente

Av. Mariana de Jesús E2-24 e Inglaterra  
Cel: 098 054 8111  
[www.vfaudidores.com](http://www.vfaudidores.com)

DAME S.A.

ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe de los auditores independientes	2
Estado de situación financiera	4
Estado de resultado integral	5
Estado de cambios en el patrimonio	6
Estado de flujos de efectivo	7
Notas a los estados financieros	8

Abreviaturas:

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
SRI	Servicio de Rentas Internas
FV	Valor razonable (Fair value)
US\$	U.S. dólares

## **INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Accionistas de Diagnóstico Agudo y Médicos Especialistas DAME S.A.:

### **Informe sobre los estados financieros**

1. He auditado los estados financieros que se adjuntan de Diagnóstico Agudo y Médicos Especialistas DAME S.A., que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el período de doce meses terminados en esas fechas, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Gerencia y del departamento Contable Financiero de la Compañía por los estados financieros**

2. La Gerencia, así como el departamento Contable Financiero de la Compañía son responsables de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

### **Responsabilidad del Auditor**

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 y 2014, basada en mi auditoría, la misma que con excepción de lo que se menciona en los párrafos 5 y 6, fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con principios éticos; planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros se encuentran libres de errores materiales.
4. Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y que las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarme una base para mi opinión de auditoría.

### **Limitaciones**

5. La gerencia de la Compañía por cuestiones ajenas al alcance de sus operaciones, no pudo efectuar la toma física de sus inventarios valuados en US\$76 mil al 31 de diciembre del 2015. Por tal motivo, y debido a la naturaleza de los registros contables, no fue factible satisfacerme a través de otros procedimientos de auditoría, del importe de los inventarios y del costo de ventas relacionado a esa fecha.
  
6. Debido a la naturaleza de las operaciones de la Compañía y sus proveedores y clientes relacionados, no fue factible el enviar ni recibir respuestas al envío de las confirmaciones necesarias en un trabajo de auditoría externa para los proveedores significativos y el cliente principal de la Compañía como lo es el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS.

### **Opinión**

7. En mi opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes, de haberse requerido alguno, que pudieran haberse determinado que son necesarios, si no hubieren existido las limitaciones descritas en los párrafos 5 y 6, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de Diagnóstico Agudo y Médicos Especialistas DAME S.A., al 31 de diciembre del 2015 y 2014, así como de sus resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo correspondientes al periodo de doce meses terminados en esas fechas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Quito, Abril 29, 2016  
SC - RNAE No. 644



Jimmy Vega Dávalos  
C.P.A No. 28151

**DIAGNOSTICO AGUDO Y MEDICOS ESPECIALISTAS DAME S.A.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

(Expresados en miles de U.S. dólares)

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>Nota</u></b>	<b><u>Al 31 de diciembre 2015</u></b>	<b><u>Al 31 de diciembre 2014</u></b>
<b>ACTIVO CORRIENTE:</b>			
Efectivo y Bancos		271	894
Otros Activos Financieros		-	200
Clientes y Otras Cuentas por Cobrar	3	689	281
Activos por Impuestos Corrientes	4	327	85
Inventarios	5	76	310
Total activos corrientes		<u>1.363</u>	<u>1.770</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Propiedad, Planta y equipo	6	2.898	2.325
Total activos no corrientes		<u>2.898</u>	<u>2.325</u>
<b>TOTAL</b>		<u><u>4.261</u></u>	<u><u>4.095</u></u>

Ver notas a los estados financieros

<b><u>PASIVO Y PATRIMONIO:</u></b>	<b>Nota</b>	<b>Al 31 de diciembre 2015</b>	<b>Al 31 de diciembre 2014</b>
<b>PASIVO CORRIENTE:</b>			
Obligaciones Financieras	7	21	161
Cuentas por pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	8	1.480	1.124
Participación trabajadores	9	27	38
Impuesto a la renta	9	-	-
Pasivos por Impuestos Corrientes	10	15	30
Total pasivos corrientes		<u>1.543</u>	<u>1.353</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Obligaciones con accionistas	11	1.587	1.596
Total pasivos no corrientes		<u>1.587</u>	<u>1.596</u>
Total pasivos		<u>3.130</u>	<u>2.949</u>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>			
Capital social	12	1	1
Aportes Futuras Capitalizaciones		-	111
Reservas		23	23
Resultados acumulados		1.011	844
Utilidad del ejercicio		96	167
Total patrimonio		<u>1.131</u>	<u>1.146</u>
<b>TOTAL</b>		<u><u>4.261</u></u>	<u><u>4.095</u></u>

**DIAGNOSTICO AGUDO Y MEDICOS ESPECIALISTAS DAME S.A.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

(Expresado miles de U.S. dólares)

	<u>Nota</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
INGRESOS POR VENTAS NETAS		6.174	6.528
COSTO DE VENTAS		4.483	4.908
<b>MARGEN BRUTO</b>		<b>1.691</b>	<b>1.620</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION		1.518	1.370
UTILIDAD EN OPERACIONES		173	250
OTROS INGRESOS :			
Financieros		7	-
Total		7	0
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		180	250
MENOS:			
Participación trabajadores	9	27	38
Impuesto a la renta	9	57	45
Total		84	83
UTILIDAD DEL EJERCICIO		96	167

Ver notas a los estados financieros

DIAGNOSTICO AGUDO Y MEDICOS ESPECIALISTAS DAME S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en miles de U.S. dólares)

	Reservas				Resultados Acumulados		Resultado del ejercicio	Total
	Capital social	Reserva legal	Aportes futuras capitalizaciones	Resultados acumulados	Efectos NIFF			
Saldos al 31 de diciembre del 2013	1	23	111	370	184	290	979	
Utilidad neta						167	167	
Transferencias contables						(290)	-	
Saldos al 31 de diciembre del 2014	1	23	111	660	184	167	1,146	
Utilidad neta						96	96	
Devolución de Aportes en efectivo			(111)			(167)	(111)	
Transferencias contables						167	-	
Saldos al 31 de diciembre del 2015	1	23	-	827	184	96	1,131	

Ver notas a los estados financieros

**DIAGNOSTICO AGUDO Y MEDICOS ESPECIALISTAS DAME S.A.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014  
(Expresados en miles U.S. dólares)**

	<b><u>Nota</u></b>	<b><u>2015</u></b>	<b><u>2014</u></b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>			
Recibido de clientes		5.766	7.044
Pagado a proveedores y trabajadores		(5.444)	(6.175)
Participación a trabajadores		(38)	(66)
Impuesto a la renta		(57)	(132)
		<u>227</u>	<u>671</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>			
Adquisición de propiedad, planta y equipo		(790)	(142)
		<u>(790)</u>	<u>(142)</u>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>			
Aumento (Decremento) en obligaciones por pagar a bancos		(140)	(15)
Incremento (Decremento) por Inversiones Temporales		200	(50)
(Devolución) de Aportes Futuras Capitalizaciones		(111)	
(Pago) Incremento en obligaciones a largo plazo		(9)	9
		<u>(60)</u>	<u>(56)</u>
<b>EFFECTIVO:</b>			
(Disminución) Incremento neto durante el año		(623)	473
Saldos al comienzo del año		<u>894</u>	<u>421</u>
<b>SALDOS AL FIN DEL AÑO</b>		<b><u>271</u></b>	<b><u>894</u></b>

Ver notas a los estados financieros

**DIAGNOSTICO AGUDO Y MEDICOS ESPECIALISTAS DAME S.A.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (CONTINUACION .....)  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

(Expresados en miles U.S. dólares)

	<u>Nota</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO DE ACTIVIDADES DE OPERACION:			
Utilidad neta		96	167
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto utilizado en actividades de operación:			
Depreciación de propiedades y equipo		217	187
Cambios en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar		(650)	680
Inventarios		234	18
Cuentas por pagar		303	(291)
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar		38	25
Impuesto a la renta			(87)
Participación a trabajadores		<u>(11)</u>	<u>(28)</u>
<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<u>227</u>	<u>671</u>

Ver notas a los estados financieros

## DIAGNOSTICO AGUDO Y MEDICOS ESPECIALISTAS DAME S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

---

(Expresados en miles de U.S. dólares)

#### 1 OPERACIONES

DIAGNOSTICO AGUDO Y MEDICOS ESPECIALISTAS DAME S.A., es una compañía constituida en la República del Ecuador, y su actividad principal es la prestación de servicios propios y/o a través de terceros de las unidades médicas de urgencias y clínicas quirúrgicas y odontológicas y demás actividades afines con su objeto social.

#### 2 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

##### DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S).

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a NIIF<sup>1</sup> al 31 de diciembre del 2014 y el estado de situación financiera de apertura al 01 de enero del 2013, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la compañía.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Los estados financieros de DIAGNOSTICO AGUDO Y MEDICOS ESPECIALISTAS DAME S.A., han sido preparados en U.S. dólares, y comprenden los estados de situación financiera, los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2015 y 2014, estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

**Efectivo y equivalentes de efectivo** - El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

**Inventarios** - Los inventarios son presentados al costo de adquisición . Son valuados al costo promedio ponderado.

**Ventas y Costo de Ventas** - Los ingresos por ventas de servicios y su costo son reconocidos en resultados en el periodo en que se realiza la transferencia de dominio de los productos, o la prestación del servicio.

## **Propiedad y Equipo**

**Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de Propiedad, Planta y Equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de Propiedad y Equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o la rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro del valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen, cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la compañía requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el periodo que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

**Método de depreciación y vidas útiles** - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, la vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<b>Item</b>	<b>Vida util (en años)</b>
Edificaciones	25
Equipos y Maquinaria	10
Muebles, Enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3

**Retiro o Venta de Propiedad, Planta y Equipo** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

**Deterioro del valor de los activos tangibles** - Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en los libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso por la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

**Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto Corriente** - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable, difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**Impuestos Diferidos** - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y en sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imposables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasa fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**Impuestos Corrientes y Diferidos** - Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido en una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa del impuesto o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**Provisiones** - Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos y todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

#### **Beneficios a Empleados**

**Beneficios Definidos: Jubilación patronal, bonificación por desahucio y bonificación por despido intempestivo** - El costo de los beneficios definidos (Jubilación patronal, bonificación por desahucio y bonificación por despido intempestivo) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales, realizadas al final de cada período.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

**Participación a Trabajadores** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades antes de impuestos de acuerdo con disposiciones legales.

**Otros Ingresos** - La Compañía reconoce como otros ingresos, todos los ingresos extraordinarios y no relacionados con la naturaleza y las operaciones de la compañía.

**Costos y Gastos** - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en que se conocen.

**Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

**Activos Financieros** - Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La compañía mantiene activos financieros clasificados como cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

**Cuentas por Cobrar y Otras Cuentas por Cobrar** - Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 30 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye de un análisis de probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con los pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

**Deterioro del Activo Financiero al Costo Amortizado** - Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período.

El importe por la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia, entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, reflejando el efecto del colateral y las garantías, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero, se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión.

Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

**Baja de un Activo Financiero** - La compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero, si la compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continua reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

**Pasivos Financieros Emitidos por la Compañía** - Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar** - Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 30 días.

La compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios pre acordados.

**Baja de un Pasivo Financiero** - La compañía da de baja un pasivo financiero, solo si expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía.

#### **Excepción a la aplicación retroactiva por parte de la Compañía**

**Estimaciones** - La NIIF 1 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF, sean coherentes con las estimaciones efectuadas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

DIAGNOSTICO AGUDO Y MEDICOS ESPECIALISTAS DAME S.A., no ha modificado ninguna estimación utilizada para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA, ni para el primer período comparativo (31 de Diciembre del 2015).

**Normas Nuevas y Revisadas Emitidas pero aún no Implementadas** - La compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<b>NIIF</b>	<b>Fecha Efectiva</b>
<b>NIIF 9 - NIC 39</b> (Instrumentos Financieros)	Abril 1, 2014
<b>NIIF 13</b> (Medición del Valor Razonable)	Enero 1, 2013
<b>Enmiendas a la NIIF 12</b> (Impuesto Diferidos - Recuperación de activos subyacentes)	Enero 1, 2013
<b>NIIF 16 - NIC 17</b> (Arrendamientos)	Enero 1, 2016
<b>NIIF 19</b> (Revisada en el 2014)	Abril 1, 2014
<b>NIC 41</b> Plantas Productoras, forman parte de la <b>NIC 16</b> (Propiedades, Planta y Equipo)	Enero 1, 2016

La administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros de la compañía en los períodos futuros. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

#### **Exención a la aplicación retroactiva elegida por la compañía**

**Uso del Valor Razonable como Costo Atribuido** - La exención de la NIIF 1 permite optar, por la medición de una partida de propiedades, planta y equipo por su valor razonable, y utilizar este valor razonable como costo atribuido en esa fecha. La NIIF 1 establece que la Compañía podrá elegir utilizar una revaluación según PCGA anteriores de una partida de propiedad, planta y equipo, ya sea en la fecha anterior, como costo atribuido en la fecha de revaluación, si esta fue a esa fecha sustancialmente comparable: al valor razonable, o al costo, o al costo depreciado según NIIF.

DIAGNOSTICO AGUDO Y MEDICOS ESPECIALISTAS DAME S.A., ha considerado el costo depreciado o revaluado bajo PCGA anteriores como costo atribuido, ya que este es comparable con su costo depreciado de acuerdo a NIIF, para las partidas de propiedades, planta y equipo.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables.

**Deterioro de los Activos** - A la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable del mencionado activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

### 3 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales es como sigue:

	<b>Al 31 de diciembre <u>2015</u></b>	<b>Al 31 de diciembre <u>2014</u></b>
Cuentas por cobrar comerciales	186	25
<u>Otras cuentas por cobrar:</u>		
Archivos Planos por aprobación del IESS	(A) 331	140
Anticipos entregados a Proveedores	172	116
Total otras cuentas por cobrar	<u>503</u>	<u>256</u>
Total	<u>689</u>	<u>281</u>

(A) Corresponde a los valores pendientes de envío al IESS, por los servicios prestados por la Clínica durante el año 2015, y que serán aprobados por el IESS en el 2016.

#### 4 IMPUESTOS

Un resumen de los saldos por recuperar de impuestos es como sigue:

	Al 31 de diciembre <u>2015</u>	Al 31 de diciembre <u>2014</u>
Retenciones en la fuente	137	85
Impuesto al Valor Agregado	190	-
Total	<u>327</u>	<u>85</u>

#### 5 INVENTARIOS

Un resumen de inventarios es como sigue:

	Al 31 de diciembre <u>2015</u>	Al 31 de diciembre <u>2014</u>
Suministros de farmacia	76	310
Total	<u>76</u>	<u>310</u>

#### 6 PROPIEDADES Y EQUIPO

Un detalle de propiedades y equipos es como sigue:

	Al 31 de diciembre <u>2015</u>	Al 31 de diciembre <u>2014</u>
Terrenos	344	344
Edificios	1.035	755
Maquinaria y equipo médico	1.822	1.412
Maquinaria y equipo	206	176
Equipos de computación	93	58
Muebles y enseres	80	74
Vehículos	29	0
Total	<u>3.609</u>	<u>2.819</u>
Menos depreciación acumulada	<u>711</u>	<u>494</u>
Total	<u>2.898</u>	<u>2.325</u>

El movimiento de propiedades y equipo es como sigue:

	Al 31 de diciembre <u>2015</u>	Al 31 de diciembre <u>2014</u>
Saldo inicial	2.325	2.370
Adiciones	790	142
Depreciación	(217)	(187)
Total	<u>2.898</u>	<u>2.325</u>

## 7 OBLIGACIONES BANCARIAS

Corresponde a obligaciones menores con instituciones bancarias locales .

## 8 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Corresponde principalmente a cuentas por pagar a pequeños proveedores de bienes y servicios operacionales locales con vencimientos entre 30 y 180 días; y a pasivos por convenios con casas comerciales que se pagan en el corto plazo.

## 9 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

Un movimiento del impuesto a la renta es como sigue:

	<b>Al 31 de diciembre 2015</b>	<b>Al 31 de diciembre 2014</b>
Impuesto a la renta	57	45
Retenciones en la fuente y anticipos pagados	(57)	(45)
Saldo final por pagar	<u>-</u>	<u>-</u>

Un resumen de las conciliaciones tributarias es como sigue:

	<b>Al 31 de diciembre 2015</b>	<b>Al 31 de diciembre 2014</b>
Utilidad contable	180	250
Participacion trabajadores	(27)	(38)
Utilidad base para impuesto a la renta	<u>153</u>	<u>212</u>
Impuesto a la renta registrado en resultados del año	<u>57</u>	<u>45</u>

## 10 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de gastos acumulados y otras cuentas por pagar es como sigue:

	<b>Al 31 de diciembre 2015</b>	<b>Al 31 de diciembre 2014</b>
Retenciones de impuesto a la renta e IVA	15	30
Total	<u>15</u>	<u>30</u>

## **11 OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS**

Corresponde a obligaciones con accionistas, que no tienen plazo, fecha, ni tasa de interés definida para su cobro. De acuerdo a las intenciones de la gerencia, éstas pueden ser susceptibles de capitalización.

## **12 PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**Capital social** - el capital social autorizado consiste al 31 de diciembre de 2015, de 800 acciones de US\$1,00 valor nominal unitario.

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

## **13 EVENTO SUBSECUENTE**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha del informe de los auditores independientes (Abril 29 del 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.