

SOCIEDAD RADIODIAGNOSTICA ECUATORIANA C.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

1. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición.

Referencia técnica: NIC 7.6, 7 y 46, NIC 32.11 (a) y NIC 39.46

1.2 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas. La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y es registrada una estimación por deterioro para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por deterioro. Para el periodo finalizado al 31 de Diciembre de 2016, la gerencia estima que sus cuentas por cobrar no presentan riesgo de incobrabilidad.

Referencia técnica: NIC 39.46 (a), 58 y 63 e IFRS 7.37 (a)

1.3 INVENTARIOS

Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El valor neto de realización corresponde al precio de venta en el curso ordinario de los negocios, menos los costos estimados necesarios para realizar las ventas.

Referencia técnica: NIC 2.6, 9, 10, 25, 30 y 36 (a) y NIC 41.13.

1.4 MUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

Los muebles, maquinaria y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

Referencia técnica: NIC 16.7, 11, 12, 30, 48 y 73 (a)

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo.

Referencia técnica: NIC 16.50, 51, 61 y 73 (b)

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

	Vida útil estimada
Edificios e instalaciones	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Mobiliario y equipo de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación	3 años

Referencia técnica: NIC 16.73 (c)

Un componente de muebles, planta y equipo es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, es reconocida en los resultados del año que se produce la transacción.

Referencia técnica: NIC 16.68 y 71

1.5 DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR PAGAR

Los documentos y préstamos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles.

1.6 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

1.6.1 Ingresos por ventas de mercadería

Los ingresos por la venta de mercadería son reconocidos cuando el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, y su costo pueda ser medido con fiabilidad.

Referencia técnica: NIC 18.20 y 35 (a)

1.7 COSTOS DE FINANCIAMIENTO

La empresa no presenta deudas contraídas con instituciones financieras a largo plazo.

Referencia técnica: NIC 23.7, 8, 9 y 10. Véase registro alternativo en NIC 23.11

1.8 IMPUESTOS

1.8.1 Impuesto sobre la renta corriente

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes.

Referencia técnica: NIC 12.12 y 46

1.8.2 Impuesto sobre las ventas

Los ingresos por ventas son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas y reconoce un pasivo en el balance general por el importe del impuesto sobre las ventas relacionado. Los gastos y la adquisición de activos son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas si tales impuestos son acreditados a favor de la Compañía por las autoridades fiscales, reconociendo entonces el importe acumulado por cobrar en el balance general. En aquellos casos en donde el impuesto sobre las ventas no es

acreditado, la Compañía incluye el impuesto como parte del gasto o del activo, según corresponda.

Referencia técnica: NIC 18.8

1.9 CUENTAS POR COBRAR

Un detalle del movimiento se presenta a continuación:

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010205	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	239.717,84	184.527,45
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	2.010,22	1.553,01
1010209	Provisión Cuentas Incobrables	-64.305,72	-4.438,43
10102	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	177.422,34	181.642,03

Referencia técnica: IFRS 7.16

1.10 INVENTARIOS

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	VALOR US\$
1010306	Inv. De prod.term.y mercadería en almacén-comprados a terceros	438.226,05	331.660,69
		0,00	0,00
1010307	Mercaderías en Tránsito	59.821,68	53.939,32
10103	TOTAL INVENTARIOS	498.047,73	385.600,01

Referencia técnica: NIC 1. 75 (c) y NIC 2.36 (b) y (c) y NIC 41.13

1.11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de Propiedad Planta y Equipo valuado al costo histórico se presenta a continuación:

Se refiere al siguiente detalle:

Código	DETALLE	dic-15	dic-16
		VALOR US\$	ADICIONES (RETIROS) VALOR US\$
1020104	Instalaciones	0,00	- 0,00
1020105	Muebles y Enseres	3.856,54	0,00
1020108	Equipo de Computación	19.685,43	0,00
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	55.018,60	0,00
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	78.560,57	0,00
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-64.986,58	-11.626,61
1020113	(-) Deterioro acumulado de Propiedades, planta y equipo		
10201	TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	13.573,99	-11.626,61

Referencia técnica: NIC 16. 77 (e) y 78

1.12 DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR PAGAR LARGO PLAZO

Se refiere al siguiente detalle:

		<i>dic-15</i>	<i>dic-16</i>
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2020401	Cuentas relacionadas por pagar (locales)	129.290,76	178.858,09
20204	TOTAL CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS	129.290,76	178.858,09

Referencia técnica: IFRS 7.6, 7, 8 (f), 31 y 39 (a), B10 (c), B22 y B23

1.13 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Se refiere al siguiente detalle:

		<i>dic-15</i>	<i>dic-16</i>
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
2010301	Proveedores Locales	116,58	10.537,24
2010302	Proveedores del Exterior	0,00	0,00
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUENTOS POR PAGAR	116,58	10.537,24

Los plazos de vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores se extienden hasta 90 días contados a partir de la fecha de emisión de los respectivos documentos o facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, (no) o (sí) generan intereses.

Referencia técnica: NIC 1.51 y 60 e IFRS 7.6, 31 y 39 (a)

1.14 PATRIMONIO

2.14.1 Capital social común

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016 el capital social suscrito y pagado de la empresa está constituido por USD 800,00 dividido por 800 acciones comunes y nominativas con un valor nominal de USD 1.00 cada una.

Referencia técnica: NIC 1.76 (a) subincisos (i), (ii), (iii) e (iv)

1.14.2 Reservas patrimoniales

Reserva legal

De acuerdo con la legislación ecuatoriana toda sociedad anónima debe registrar una reserva legal equivalente al 10 % de las utilidades netas de cada año, hasta alcanzar el 50 % del capital social.

Referencia técnica: NIC 1.76 (b)

1.15 IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La Compañía es contribuyente del impuesto sobre la renta por lo que anualmente confeccionan y presentan sus respectivas declaraciones a las autoridades fiscales correspondientes. La tasa del impuesto sobre la renta vigente para los años fiscales que terminaron el 31 de diciembre de 2015 y 2016 fue del 22% . El impuesto sobre la renta corriente fue estimado como se muestra en la siguiente conciliación:

Se refiere al siguiente detalle:(Art.46 del Reglamento)

<i>Casillero SRI</i>	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
801	Utilidad (Pérdida) Contable antes de impuesto a la renta y 15%	347.974,86	174.007,06
	Menos:	0,00	0,00
803	(-) 15% Participación a Trabajadores	-52.196,23	-26.101,06
	Mas:	0,00	0,00
806	(+) Gastos No Deducibles (gastos sin respaldo)	59.867,29	14.579,70
819	Utilidad gravable/Pérdida	355.645,92	162.485,70
839	Impuesto a la Renta Causado (23%) (22%)	-78.242,10	-35.746,85
	Utilidad neta del ejercicio al 31 de diciembre del 2015 y al 31 de diciembre del 2016	217.536,53	112.159,15

Referencia técnica: NIC 12.81 (c) (i)

Al 31 de diciembre de 2016, la Compañía reconoce las diferencias temporarias, pérdidas o créditos fiscales para los cuales no haya reconocido en el balance general pasivos por impuestos diferidos.

No existe ninguna consecuencia potencial para la Compañía relacionada con el impuesto sobre la renta que pudiera afectar el decreto o el pago de dividendos a sus accionistas al 31 de diciembre de 2015 y 2016

Referencia técnica: NIC 12.52A y 82A

1.16 INGRESOS Y GASTOS

1.16.1. Ingresos

Se refiere al siguiente detalle:

<i>Código</i>	DETALLE	dic-15 VALOR US\$	dic-16 VALOR US\$
4101	Ventas Netas	1.970.214,64	1.075.031,06
		0,00	0,00
43	Otros ingresos	0,00	1.228,93
	TOTAL INGRESOS	1.970.214,64	1.076.259,99

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c), NIC 16.68, NIC 21.52 (a) y NIC 40.35 y 75 (f) (i)

1.17.3 Costo de Ventas

Se refiere al siguiente detalle:

		<i>dic-15</i>	<i>dic-16</i>
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
5101	MATERIALES UTILIZADOS		
510105	(+) Inventario inicial de materias primas	536.706,93	438.226,05
510106	(+) Compras netas locales de materia prima	40.834,88	8.534,82
510107	(+) Importaciones de materia prima	875.004,40	382.190,69
510108	(-) Inventario final de materia prima	-438.226,05	-331.660,69
510408	Otros Costos de producción	0,00	13.355,59
51	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	1.014.320,16	510.646,46

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c),

1.17.4 Gastos

Se refiere al siguiente detalle:

		<i>dic-15</i>	<i>dic-16</i>
Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
5202	Gastos de Administración	465.364,92	302.935,19
5201	Gastos de Ventas	135.892,50	86.153,42
5203	Gastos Financieros	6.662,20	2.517,86
520227	Otros Gastos	-	-
52	TOTAL GASTOS	607.919,62	391.606,47

Referencia técnica: NIC 1.93 IFRS 7.20 (b) y NIC 17.27, NIC 17.2



CPA.PAOLA TORRES
RUC:1720217239001
REG:1703927