

1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

La compañía INSTITUTO COMPUTARIZADO SIGLO XXI C.A. INCOMSI, fue constituida en la ciudad de Guayaquil, mediante escritura pública del 22 de enero del 2003, e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de marzo del mismo año, y aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 03.G.IJ.0001710 el 10 de marzo de 2003.

El objeto social de la compañía de la compañía es dedicarse a las siguientes actividades:

Laboratorio clínico convencional y computarizado, diagnóstico por imágenes, tomografías axiales computarizadas, mamografías, resonancia magnética, ecografías, gammagrafías, artroscopias. Densitometría ósea, electroencefalogramas, electrocardiogramas, ecocardiogramas, brindar atención médica, diagnóstico, tratamiento, en las siguientes especialidades enfermedades renales, ginecologías, traumatologías, neurologías, cardiologías, pediátricas, otorrinolaringología, gastroenterológicas, pulmonares, oftalmológicas.

A la instalación, administración de Centros médicos y clínica de especialidades, así como importar el equipo adecuado para su instalación y funcionamiento.

Importación, compra venta y comercialización de equipos para laboratorio clínico, reactivos para laboratorio clínico, insumos para diálisis y hemodiálisis, equipos para diagnósticos por imágenes, equipos para rehabilitación y prótesis ortopédicas, equipos y prótesis oftalmológicos, equipos, accesorios e indumentaria para radiología convencional y no convencional, equipos e instrumental para neurología, otorrinolaringología, broncoscopia, endoscopia digestiva alta y baja, equipos para tratamientos lase, equipos, materiales e instrumental para odontología.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) vigentes al 31 de diciembre de 2017.

2.2. Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.3. Clasificación de cuentas en corrientes y no corrientes

Los saldos en el Estado de Situación Financiera se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses a partir de la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corrientes cuando su vencimiento es superior a ese período.

2.4. Efectivo

La Compañía clasifica en el rubro de efectivo los saldos de caja y bancos sin restricciones. Cuando existen sobregiros bancarios se clasifican como Obligaciones con Instituciones Financieras en el Pasivo Corriente y se miden por su valor nominal.

2.5. Cuentas por cobrar clientes.

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

2.6. Otras cuentas por cobrar

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

2.7. Propiedades, planta y equipos.

En este grupo contable se registra todo bien tangible adquirido para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios o para propósitos administrativos, si y solo si es probable que la compañía obtenga beneficios económicos por el uso de los mismos y se esperan usar durante más de un período.

Medición inicial.- Las propiedades, planta y equipo, se miden al costo, el cual incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición posterior.- La compañía elegirá como política contable el modelo del costo o el modelo de revaluación y aplicará esa política a todos los elementos de una misma clase de propiedades, planta y equipos. Se aplica el modelo del costo cuando el valor razonable no puede medirse con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado.

La compañía ha elegido el modelo del costo, se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Método de depreciación y vidas útiles.- El costo de adecuaciones y equipos 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 propiedad, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Descripción	Vida Útil (en años)
Edificios	20
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipo 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 adecuaciones y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

2.8. Propiedades de Inversión

Las propiedades de inversión corresponden a terrenos y edificios arrendados como oficinas. Los ingresos por las rentas que se obtienen fluyen directamente como beneficios económicos para la misma, considerando en todo caso que los contratos suscritos con las

partes arrendadoras le aseguran ingresos fiables en el corto y largo plazo, lo que va en concordancia con la plusvalía del lugar en que se encuentran tales bienes.

Las propiedades de inversión son medidas a su valor razonable.

2.9. Cuentas por Pagar Comerciales

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinados, que no 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.

2.10. Créditos a mutuo.

En este grupo contable se registran los préstamos con terceros distintos de socios, bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el tercero (interés explícito).

2.11. Pasivos por Beneficios a Empleados

2.11.1 Pasivos corrientes.- En este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

2.11.2 Pasivos no corrientes.- En este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y

pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período

2.12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.13. 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 en el que se conocen.

2.14. Impuestos

2.14.1 Activos por impuestos corrientes. - En este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

2.14.2 Pasivos por impuestos corrientes. - En este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

2.14.3 Impuesto a las ganancias. - En este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

- *Impuesto a las ganancias corriente.*- Se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2017 y 2016 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

- *Impuesto a las ganancias diferido.*- Se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

3 USO DE ESTIMACIONES, JUICIOS Y RECLASIFICACIONES

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El resumen de la cuenta fue como sigue:

DESCRIPCIÓN		2017
CAJA MATRIZ	USD \$	2.185,50
BANCO PICHINCHA LABORAT. CTA.CTE. # 3174450204		2.174,12
BANCO PICHINCHA IMÁGENES CTA.CTE. # 3482165104		4.145,89
	USD \$	<u>8.505,51</u>

5 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El resumen de la cuenta fue como sigue:

DESCRIPCIÓN		2017
CLIENTES LOCALES	USD \$	19.423,47
CLIENTES MESES ANTERIORES		12.347,18
TARJETA DE CRÉDITO		1.427,00
	USD \$	<u>33.197,65</u>

Notas a los estados financieros (Continuación)
Expresado en dólares

6 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2017 corresponde a los saldos por cobrar con la empresa CEDIM S.A. por US\$192.295,87, no se han establecido plazos de cobro, ni intereses por esta deuda.

7 INVENTARIOS

El resumen de la cuenta fue como sigue:

DESCRIPCIÓN	2017
INVENT. DE BODEGA MATRIZ LABORATORIO	USD \$ 14.285,16
	USD \$ <u>14.285,16</u>

8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos fueron como sigue:

Nombre del Activo	COSTO HISTÓRICO			DEPRECIACIÓN ACUMULADA			Valor neto
	Saldo al 31-Dic-2016	Adiciones	Saldo al 31-Dic-2017	Saldo al 31-Dic-2016	Adiciones	Saldo al 31-Dic-2017	
Terreno	45.000,00	-	45.000,00	-	-	-	45.000,00
Edificios	340.000,00	-	340.000,00	(92.791,66)	(11.333,33)	(104.124,99)	235.875,01
Muebles y Enseres	21.797,76	146,17	21.943,93	(10.036,24)	(1.314,12)	(11.350,36)	10.593,57
Maquinaria y Equipo	71.800,00	-	71.800,00	(71.800,00)	-	(71.800,00)	-
Equipo de Computo	44.811,93	459,25	45.271,18	(12.522,53)	(4.736,68)	(17.259,21)	28.011,97
TOTAL:	523.409,69	605,42	524.015,11	(187.150,43)	(17.384,13)	(204.534,56)	319.480,55

9 OBLIGACIONES FINANCIERAS

El resumen de la cuenta fue como sigue:

Notas a los estados financieros (Continuación)
Expresado en dólares

DESCRIPCIÓN	2017
A CORTO PLAZO	
INTERESES POR PAGAR	USD \$ 8.262,16
PRÉSTAMO BCO PICHINCHA OPER.1985478-00 CP	24.479,05
PRÉSTAMO BCO PICHINCHA OPER. 0234141800 CP	15.123,14
PRÉSTAMO BCO PICHINCHA OPER. 0255411900 CP	6.357,37
A LARGO PLAZO	
PRÉSTAMO BCO PICHINCHA OPER.1985478-00 LP	USD \$ 2.164,03
PRÉSTAMO BCO PICHINCHA OPER. 0255411900 LP	21.632,88
	USD \$ 78.018,63
Porción corriente	<u>54.221,72</u>
Porción a largo Plazo	<u>23.796,91</u>

10 PROVEEDORES

El resumen de la cuenta fue como sigue:

DESCRIPCIÓN	2017
T/C CORPORATIVA MASTERCARD	USD \$ 3.243,63
PROVEEDORES LOCALES	10.152,32 (*)
	USD \$ 13.395,95

(*) A continuación detalle de proveedores:

DESCRIPCIÓN	SALDO	%
GARCÍA MENDOZA EDITA ISABEL	USD \$ 4.798,21	47%
SIEMENS S. A.	4.250,40	42%
OTROS	1.103,71	11%
	USD \$ 10.152,32	

Notas a los estados financieros (Continuación)
Expresado en dólares

11 OBLIGACIONES PATRONALES

El resumen de la cuenta fue como sigue:

DESCRIPCIÓN		2017
<u>OBLIGACIONES CON EL IESS</u>		
APORTE INDIVIDUAL 9.45%	USD \$	747,27
APORTE PATRONAL 12.15%		960,74
FONDO DE RESERVA		179,10
<u>BENEFICIOS A EMPLEADOS</u>		
DÉCIMO TERCER SUELDO		658,96
DÉCIMO CUARTO SUELDO		4.687,50
PARTICIPACIÓN DE EMPLEADOS 15%		5.798,18
	USD \$	<u>13.031,75</u>

12 IMPUESTOS

El resumen de la cuenta fue como sigue:

DESCRIPCIÓN		2017
RET. EN LA FUENTE DE IVA		313,48
RET. EN LA FUENTE DE IR		248,31
IMPUESTO A LA RENTA		1.710,91
	USD \$	<u>2.272,70</u>

12.3 Conciliación Tributaria Contable del Impuesto a la Renta Corriente

Notas a los estados financieros (Continuación)
Expresado en dólares

Concepto	2017
Utilidad (pérdida) antes de Impuesto a la Renta y participación Trabajadores	38.654,54
15% Participación Trabajadores	(5.798,18)
Utilidad (pérdida) para cálculo de Impuesto a la Renta	32.856,36
Gastos no deducibles	3.600,00
Amortización Pérdidas Tributarias años anteriores	0,00
Utilidad (pérdida) tributaria	36.456,36
<i>Impuesto a la renta causado: (1)</i>	
22% Impuesto a la renta causado	8.020,40
25% Impuesto a la renta causado	0,00
Total	8.020,40
Anticipo calculado (2)	7.279,87
Saldo pendiente de pago del periodo anterior	666,53
Retenciones en la fuente del periodo	921,00
Impuesto a la renta corriente por pagar/cobrar	995,00

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, hasta el año 2017 se calculaba en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

A partir de 2018, mediante la expedición de la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión financiera, se incrementó del 22% al 25% para sociedades constituidas en el Ecuador. No obstante, la tarifa impositiva será del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, así como para sociedades que no informen al SRI sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares.

(2) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

13 PATRIMONIO

13.1 Capital Social. – Al 31 de diciembre del 2017 el capital suscrito y pagado es de USD \$1,600.00 dividido en 1,600 acciones con un valor nominal de US\$1.

Mediante escritura pública del 30 de NOVIEMBRE de 2017, se realiza un aumento de capital la partición de 400 acciones valoradas en USD \$ 1, obteniendo un capital pagado y suscrito de USD \$1,600.00, así tenemos:

DESCRIPCIÓN		2017
Dr. Marco Vinicio Sevilla Rivadeniera	USD \$	200,00
Dr. Gerardo Buenaventura Piedra Trejo		200,00
Dr. Cesar Ricardo Muñoz Ponton		200,00
Dra. Sonia Annabella Martinez Pice		200,00
Dr. Oswaldo Vicente Reyes Valarezo		200,00
Dra. Amparo Paulina Romero Mera		200,00
Dr. Gunther Danilo Peña Estrella		200,00
Dr. Luis Eduardo Revelo Coloma		200,00
	USD \$	1.600,00

13.2 Reservas. – Al 31 de diciembre del 2017, la compañía posee las siguientes reservas:

DESCRIPCIÓN		2017
Reserva Legal (*)	USD \$	2.483,60
	USD \$	2.483,60

(*) La ley de compañías requiere que las Compañías Anónimas, el 10% de la ganancia neta anual sea apropiada como Reserva Legal, hasta alcanzar el 50% del capital social, mismas que no pueden ser distribuidas a los accionistas, sin embargo, se puede utilizar para pérdidas futuras o aumento de capital.

13.3 Aportes a futuras capitalizaciones. – Representa los aportes de los accionistas para ser capitalizados, el saldo contable que presenta la compañía al 31 de diciembre del 2017es de USD\$ 60.000,00.

14 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El resumen de esta cuenta fue como sigue:

Notas a los estados financieros (Continuación)
Expresado en dólares

<u>VENTA DE BIENES</u>		2017
VENTAS LAB. CLÍNICO	USD \$	467.283,68
VENTAS IMÁGENES		156.984,63
(-) DEVOLUCION EN VENTAS		(4.618,20)
	USD \$	<u>619.650,11</u>

15 COSTO DE VENTAS

El resumen de esta cuenta fue como sigue:

DESCRIPCIÓN		2017
CONSUMO DE MATERIALES DE LABORATORIO	USD \$	138.451,29
SERVICIOS DE LABORATORIOS EXTERNOS		13.896,13
SUELDOS Y SALARIOS		97.579,41
HORAS EXTRAS 100%		5.532,65
FONDOS DE RESERVA		5.645,77
BONO POR ALIMENTACIÓN		10.800,00
BONO POR MOVILIZACIÓN		4.536,50
HONORARIOS PROFESIONALES		950,00
TRANSPORTE		5,00
SERVICIOS BÁSICOS		95,52
SERVICIOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS		3.600,00
ALQUILER DE EQUIPO		1.353,00
TRANSPORTE		4,00
DEPRECIACIONES		17.384,13
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS IMÁGENES		10.393,34
Costo de Ventas	USD \$	<u>310.226,74</u>

16 GASTOS

El resumen de esta cuenta fue como sigue:

Notas a los estados financieros (Continuación)
Expresado en dólares

DESCRIPCIÓN		2017
GASTO DE VENTA	USD \$	(99.845,05)
GASTO ADMINISTRATIVO		(138.339,36)
	USD \$	<u>(238.184,41)</u>

17 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

17.1 Gestión de Riesgos Financieros

La compañía está expuesta a un conjunto de riesgos de mercado, financieros y operacionales inherentes a su negocio. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades.

- **Riesgo de Crédito.** - El riesgo de crédito surge del eventual incumplimiento de obligaciones contractuales de clientes, resultando en una pérdida financiera. La Compañía ha adoptado una política de únicamente involucrarse con partes solventes y obtener suficientes colaterales, cuando sea apropiado, como forma de mitigar el riesgo de la pérdida financiera ocasionada por los incumplimientos.
Con el fin de minimizar el riesgo de crédito, la Compañía ha encargado a la Administración que desarrolle y mantenga una calificación de riesgo crediticio de la Compañía para clasificar las exposiciones según su grado de riesgo de incumplimiento.
- **Riesgo de tasas de interés.** - La Compañía se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que mantiene endeudamiento por medio de préstamos a tasas de interés fijas. El riesgo es manejado por la Compañía manteniendo una combinación apropiada entre préstamos bancarios y otras fuentes de financiamiento.
- **Riesgo de Liquidez.** - Corresponde a la incapacidad que puede enfrentar la Compañía en cumplir, en tiempo y forma, con los compromisos contractuales asumidos con sus proveedores o entidades financieras.

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez se fundamenta en una estructura de costos competitiva que le permite enfrentar la volatilidad del mercado y una adecuada posición financiera basada en la mantención y generación del efectivo y equivalente.

18.2 Valor razonable de los instrumentos financieros

La Administración de la Compañía considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

19 HECHOS RELEVANTES Y EVENTOS SUBSECUENTES

En el mes de diciembre de 2018 la compañía contrató los servicios de un Perito, para realizar un avalúo del Inmueble que posee la compañía, los ajustes que surjan de dicho avalúo serán registrados al cierre del año 2018.

20 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.