

Estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto

La estimación para inventarios de lento movimiento, en mal estado y obsoleto es determinada por la gerencia en base a un análisis de la antigüedad de las partidas.

Vida útil de propiedad, planta y equipo

Los muebles, enseres y equipos de cómputo se registran al costo y se deprecia en base al método de línea recta durante la vida útil estimada de dichos activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.

Impuestos

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas, a los cambios en las normas tributarias y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado gravable futuro. La Compañía calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de la autoridad tributaria. El importe de esas provisiones se basa en varios factores, tales como la experiencia en inspecciones tributarias anteriores de existir, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones tributarias realizadas por la Compañía y sus asesores legales. Esas diferencias de interpretación pueden surgir en una gran variedad de cuestiones, dependiendo de las circunstancias y condiciones existentes en el lugar de domicilio de la Compañía.

Debido a que la Compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente significativo relacionado con impuestos.

Obligaciones por beneficios a empleados

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión y beneficios por terminación de empleo, se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

Para la determinación de la tasa de descuento, el perito se basó en los precios diarios de cierres de bonos del Estado a octubre de 2016 publicados en la Bolsa de Valores Quito, para la determinación de la tasa de descuento a utilizar, se ha observado una curva de rendimiento con base a los que se cotizan en el mercado ecuatoriano.

El índice de mortalidad se basa en las tablas biométricas de experiencia ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) según Registro Oficial No. 850 del 28 de agosto de 2002. Los aumentos futuros de salarios y pensiones se basan en los índices de inflación futuros esperados para el país.

Provisiones

SPINELAB CÍA. LTDA.

**Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)**

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que serán necesarios pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo sobre el cual se informa, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

NOTA 4 – INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORIA

Los instrumentos financieros al 31 de diciembre de 2016 y 2015 se conformaban de la siguiente manera:

	2016	2015
	Corriente	Corriente
Activos financieros medidos al valor nominal		
Efectivo y equivalentes de efectivo	274.763	161.748
Activos financieros medidos al costo amortizado		
Cuentas por cobrar comerciales	456.697	1.178.483
Otras cuentas por cobrar	307.486	427.976
Total activos financieros	1.038.946	1.768.207
Pasivos financieros medidos al costo amortizado		
Sobregiro	110.270	86.704
Cuentas por pagar proveedores	77.746	1.206.072
Cuentas por pagar relacionadas	45.000	37.000
Otras cuentas por pagar	26.235	62.035
Total pasivos financieros	261.251	1.391.811

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre, comprende:

	2016	2015
Caja chica local 1	250	250
Caja chica local 1	500	500
Banco Pichincha C.A.	8.016	-
	8.766	750

SPINELAB CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 6 – INVERSIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las inversiones se formaban de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Banco Pichincha	105.000	-
	<u>105.000</u>	<u>-</u>

NOTA 7 - CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Hospital Pediátrico Baca Ortiz	49.608	-
Hospital de los Valles S.A.	145.297	782.777
Neurotechnology Cía. Ltda.	179.859	224.442
Fideicomiso Titularización Omnihospital	32.397	-
Junta de Beneficiencia de Guayaquil	58.248	101.925
Viptelcomsa S.A.	13.543	25.185
Anclimsa Cía.Ltda.	38.943	43.830
Hospital Clínica Touma S.A. Clitouma	8.936	68.836
Hospital Naval Guayaquil	3.167	45.534
Otros clientes	141.006	100.262
	<u>671.004</u>	<u>1.392.791</u>
Provisión de cuentas incobrables	<u>(214.308)</u>	<u>(214.308)</u>
	<u>456.696</u>	<u>1.178.483</u>

NOTA 8 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Al 31 de diciembre, comprende:

SPINELAB CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Anticipo Proveedores	231,282	353,998
Cuentas por cobrar Servimplantes	38,500	7,500
Cuentas por cobrar Movimplantes	23,000	23,000
Valores en Garantía	14,704	42,600
Otras por cobrar	-	878
	<u>307,486</u>	<u>427,976</u>

NOTA 9 – INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Inventario Quito Spinelab	459,000	820,358
Inventario Transferencia entre locales	(34,118)	-
Inventario Guayaquil Spinelab	48,386	25,896
Compras por liquidar	(259,337)	(145,133)
	<u>213,931</u>	<u>700,121</u>

NOTA 10 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre, comprende:

	Saldo al 31/12/2014	Adiciones	Venta / Baja	Reclasificación	Saldo al 31/12/2015	Adiciones	Venta / Baja	Saldo al 31/12/2016
Depreciables:								
Edificios	73.982	-	-	-	73.982	-	-	73.982
Instalaciones	9.026	-	-	-	9.026	-	-	9.026
Muebles y enseres	21.073	-	-	-	21.073	-	-	21.073
Maquinaria Equipos	3.200	-	-	-	3.200	-	-	3.200
Equipos de computación y software	4.939	-	-	-	4.939	-	-	4.939
Vehículos	62.920	-	-	-	62.920	-	(53.272)	9.648
Instrumental Médico	38.717	-	-	81.283	120.000	145.220	(159.579)	105.641
Subtotal	213.857	-	-	81.283	295.140	145.220	(212.851)	227.509
Depreciación acumulada	(32.126)	(27.474)	330	-	(59.270)	(26.081)	29.014	(56.347)
Costo Neto Total Activo Fijo	181.731	(27.474)	330	81.283	235.870	119.129	(183.837)	171.162

SPINELAB CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 11 – OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sobregiro Bancario	109.782	86.704
Banco Internacional	488	9.173
Banco Pichincha	86.697	-
Banco Dra. Saavedra	842	842
	<u>197.809</u>	<u>96.719</u>

NOTA 12 – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Proveedores Inv. Extranjeros	27.617	647.848
Proveedores Otros	50.129	558.224
	<u>77.746</u>	<u>1.206.072</u>

NOTA 13 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sueldo	6.768	1.148
IESS por pagar	4.674	6.559
Empleados CxP	16.793	54.328
	<u>28.235</u>	<u>62.035</u>

NOTA 14 – CUENTAS POR PAGAR SOCIOS

Al 31 de diciembre, comprende:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Saavedra María Angélica	26.500	18.500
Enriquez Saavedra Andrés F.	18.500	18.500
	<u>45.000</u>	<u>37.000</u>
Menos		
Porción largo plazo	37.000	37.000
	<u>8.000</u>	<u>-</u>

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 15 – BENEFICIOS EMPLEADOS**(a) Corto plazo:**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, los beneficios a empleados corto plazo se formaban de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	1.327	1.619
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	1.662	1.570
15% Participación trabajadores	20.147	40.103
	<u><u>23.156</u></u>	<u><u>43.292</u></u>

(b) Obligaciones por beneficios definidos de post empleo y terminación de empleo:

Mediante resolución publicada en el Registro Oficial No. 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que les corresponda según la Ley de Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Así también de acuerdo con el Código del Trabajo, la Compañía tendría un pasivo por indemnizaciones con los empleados que se separen. Esta provisión cubre los beneficios de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador.

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las obligaciones por beneficios definidos de post empleo y terminación de empleo se formaban de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Jubilación patronal	11.299	12.403
Desahucio	5.235	5.643
	<u><u>16.534</u></u>	<u><u>18.046</u></u>

SPINELAB CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

El movimiento de esta reserva es como sigue:

	Jubilación Patronal	Bonificación por Desahucio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2015	12.403	5.643	18.046
Liquidaciones	-	(64)	(64)
Provisión	3.541	1.719	5.260
Ganancia Actuarial	(4.645)	(2.063)	(6.708)
Saldo al 31 de diciembre de 2016	<u>11.299</u>	<u>5.235</u>	<u>16.534</u>

NOTA 16 – IMPUESTOS

(a) Saldos de impuestos por cobrar y pagar

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, las cuentas por cobrar y por pagar por impuestos se formaban de la siguiente manera:

	2016	2015
Por cobrar		
Crédito Tributario	-	19.680
	-	19.680
Por pagar		
Impuesto a la Renta	15.329	65.547
S.R.I por pagar	2.152	2.813
	<u>17.481</u>	<u>68.360</u>

(b) Tasas de impuesto a la renta

La tasa del impuesto a la renta es del 22%. No obstante, a partir del ejercicio fiscal 2015, la tarifa impositiva será del 25% en el caso de que la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación de los accionistas domiciliados en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea menor al 50%, la tarifa del 25% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

Asimismo, se aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible, a la sociedad que incumpla

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

con el deber de informar a la Administración Tributaria la composición de sus accionistas, socios, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares.

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

(c) Anticipo de impuesto a la renta

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos componentes), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

(d) Conciliación del resultado contable - tributario

Las partidas que concilian la utilidad contable y la utilidad tributable para el cálculo del impuesto a la renta en el año 2016 fueron las siguientes:

	Diciembre 31, 2016
Utilidad antes de impuesto a la renta	38,335
(-) Participación a Trabajadores	(5,750)
Más - Gastos no deducibles	31,447
Utilidad tributable	64,032
Tasa de impuesto a la renta	22%
Impuesto a la renta causado	14,087
Anticipo determinado para el ejercicio corriente Nota 15 (c)	21,936
Impuesto a la renta del ejercicio	21,936

(espacio en blanco)

SPINELAB CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Al 31 de diciembre de 2016, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	Diciembre 31, 2016
Provisión para impuesto a la renta corriente	21.936
Menos	
Anticipo de impuesto a la renta pagado	-
Retenciones en la fuente del año 2016	(6.607)
Crédito tributario del año 2015	-
Impuesto a la renta por recuperar	15.329

(e) Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con sus obligaciones tributarias.

NOTA 17 – PATRIMONIO

El capital suscrito y pagado es de US\$31.500 dividido en 31.500 acciones de un valor de US\$1 cada una.

(a) Reserva de capital

De acuerdo con la Resolución No. SC.ICL.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de septiembre de 2011, el saldo deudor de la reserva de capital generado hasta el año anterior al período de transición de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta resultados acumulados.

(b) Reserva legal

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

(c) Reserva de primera adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

De acuerdo con la Resolución No. SC.ICL.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías emitida el 9 de septiembre de 2011, el saldo deudor proveniente de los ajustes por adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), solo podrá ser absorbido por los resultados acumulados y las del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

SPINELAB CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 18 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Durante los años 2016 y 2015, los ingresos ordinarios se formaban de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Ventas locales Quito	1.335.825	1.958.851
Ventas locales Guayaquil	275.163	592.932
(-) Descuentos en ventas (I)	6.589	(16.686)
(-) Devoluciones en ventas	(352.567)	(327.576)
	<u>1.265.010</u>	<u>2.205.541</u>

NOTA 19 – COSTO DE VENTAS

Durante los años 2016 y 2015, el costo de ventas se formaba de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Neuronavegador	1.475	129
Equipos y Materiales Médicos	228.606	291.702
Consignación	-	419.853
Instrumental Médico	-	361.851
Exportación Zimmer	24.257	-
Venta de Activo Fijo	593.934	-
	<u>848.272</u>	<u>1.073.535</u>

NOTA 20 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Durante los años 2016 y 2015, los gastos de administración y ventas se formaban de la siguiente manera:

	<u>Administración</u>		<u>Ventas</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Sueldos y beneficios sociales	13.509	22.163	326.962	315.114
Gestión	59.973	100.025	18.380	28.684
Viajes y Movilización	12.189	70.557	1.031	120
Servicios profesionales	65.351	115.736	17.469	6.648
	<u>151.022</u>	<u>308.481</u>	<u>363.842</u>	<u>350.666</u>

SPINELAB CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2016
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 21 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.



Angélica Saavedra
Representante Legal



Amparo Guamán
Contadora