

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Estados Financieros

Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2016

Informe de Auditoría Emitido por un Auditor Independiente

Estado de Situación Financiera

Estado del Resultado del Período y otro resultado Integral

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de:

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Informe sobre la auditoría de los estados financieros**Opinión con salvedades**

Hemos auditado los estados financieros de INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado del resultado del período y otro resultado integral, estado de cambios en el patrimonio de los accionistas y el estado de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas. En el ejercicio económico 2016 los estados financieros antes mencionado fueron auditados por otra firma auditora, cuyo informe fue emitido con fecha 10 de marzo de 2017.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del hecho descrito en el párrafo de fundamento de la opinión con salvedades, los estados financieros antes mencionados *presentan* de forma consistente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA, al 31 de diciembre del 2017, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera– NIIF, descritas en la nota 2 de los estados financieros.

Fundamento de la opinión con salvedades:

La entidad no nos proporcionó contrato por las cuentas por cobrar que tiene con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por U.S.\$ 1,208,799.55, el cual representa el 52.71% del total de los activos y corresponden a los servicios médicos que presta INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA a los pacientes que están afiliados, por confidencialidad.

Hemos realizado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independiente de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros en Ecuador y del Código de Ética, hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.

Responsabilidad de la Administración de la entidad en relación con los estados financieros

La Administración es responsable del registro, preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la Administración considere necesario para la preparación y presentación de los estados financieros para que estén libres de error material, ya sea debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas y utilizando el principio contable de negocio en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Quito	La Administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.	Guayaquil
Dirección: Calle Catalina Aldaz No. 34 - 230		Dirección: Kennedy Norte Av. Luis Orrantia Cornejo
entre Av. Portugal y Av. Gral. Eloy Alfaro		No. 9 y calle Carlos Endara
Edificio Bristol Parc		Edificio Vizhñay, Asociados
Torre 2 Piso 5 Oficina No. 506		Piso 1 Oficinas No. 101, 102 y 103
Email: quito@vizhñay.com		Email: guayaquil@vizhñay.com
PBX: (593-2) 3332944		PBX: (593-4) 2680266

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de error material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA siempre detecte un error material cuando éste exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales o de importancia relativa cuando individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Durante la realización de nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Planeamos y desarrollamos la auditoría, para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de riesgos de error significativo, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error significativo debido a fraude es más elevado que en el caso de un error significativo debido a un error involuntario, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionalmente erróneas o la elusión de los controles internos.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad.

Evalúamos en su conjunto la estructura y contenido de los estados financieros, la aplicación de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y que las notas a los estados financieros hechas por la Administración sean adecuadas; y, si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la representación fiel.

Evalúamos si es adecuado que la Administración utilice la presunción de negocio en marcha para preparar los estados financieros; y si, basado en la evidencia de auditoría obtenida, existe incertidumbre significativa en relación a eventos o condiciones que generan duda significativa sobre la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha. En el caso de concluir que existe incertidumbre significativa, se requiere que este hecho se incluya en el informe de auditoría en las correspondientes notas a los estados financieros o, si dichas notas son inadecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser un negocio en marcha.

Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de la entidad para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y la realización de la auditoría de la entidad, así como de expresar nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a la Administración de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como, cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra auditoría.

Quito

Dirección: Calle Catalina Aldaz No. 34 - 230

entre Av. Portugal y Av. Gral. Eloy Alfaro

Edificio Bristol Parc

Torre 2 Piso 5 Oficina No. 506

Email: quito@vizhnay.com

PBX: (593-2) 3332944

Guayaquil

Dirección: Kennedy Norte Av. Luis Orrantía Cornejo

No. 9 y calle Carlos Endara

Edificio Vizhñay, Asociados

Piso 1 Oficinas No. 101, 102 y 103

Email: guayaquil@vizhnay.com

PBX: (593-4) 2680266

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**Informe de cumplimiento tributario:**

De acuerdo con los numerales 30, 31 y 32 del Artículo 2 del Decreto Ejecutivo 973, publicado en el Suplemento del Registro oficial 736, del 9 de abril 2016, que reformó el artículo 279 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno; establece que:

Los auditores están obligados, bajo juramento, a incluir en los dictámenes que emitan respecto de los estados financieros de las sociedades auditadas, un informe separado que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de las mismas, ya sea como contribuyentes o en su calidad de agentes de retención o percepción de los tributos.

El informe del auditor deberá sujetarse a las Normas Internacionales de Auditoría y expresará la opinión respecto del cumplimiento de las normas legales y reglamentarias vigentes, así como de las resoluciones de carácter general y obligatorias emitidas por el Director General del Servicio de Rentas Internas.

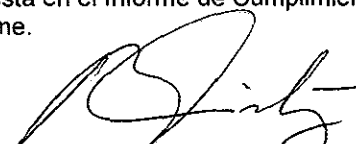
El sujeto pasivo sobre el cual se emita el informe que contenga la opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias previstas en este artículo, será responsable por la presentación de dicho informe ante la Administración Tributaria, que de acuerdo con la Resolución NAC-DGERCGC15-00003218 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 660 del 31-XII-2015, el Informe de Cumplimiento Tributario y sus anexos deberá ser presentado anualmente hasta el 31 de julio del siguiente ejercicio fiscal al que corresponda la información.

La opinión de los Auditores Externos de los impuestos fiscales, está en el Informe de Cumplimiento Tributario ICT, que se emite de forma independiente a este informe.



Guayaquil - Ecuador, 24 de marzo de 2018

RNAE No. 105



Rodrigo Ricardo Vizhñay Vincent

RNC No. 36050

Quito

Dirección: Calle Catalina Aldaz No. 34 - 230

entre Av. Portugal y Av. Gral. Eloy Alfaro

Edificio Bristol Parc

Torre 2 Piso 5 Oficina No. 506

Email: quito@vizhnay.com

PBX: (593-2) 3332944

Guayaquil

Dirección: Kennedy Norte Av. Luis Orrantia Cornejo

No. 9 y calle Carlos Endara

Edificio Vizhñay, Asociados

Piso 1 Oficinas No. 101, 102 y 103

Email: guayaquil@vizhnay.com

PBX: (593-4) 2680266

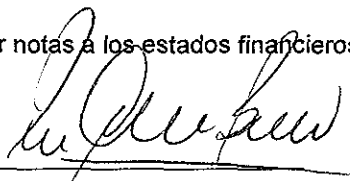
INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016
(Expresado en dólares EE.UU.)

ACTIVO

	31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
ACTIVO CORRIENTE:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (notas 2 y 4)	220,276.41	600,296.99
Cuentas por cobrar:		
Clientes (notas 2 y 5)	1,208,799.55	950,752.57
Otras cuentas por cobrar (notas 2 y 6)j	4,446.89	26,534.32
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	1,213,246.44	977,286.89
Activos por impuestos corrientes (nota 7)	76,962.46	44,157.18
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	1,510,485.31	1,621,741.06
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO (notas 2 y 8)	782,652.13	797,027.96
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS (nota 9)	-	7,587.31
TOTAL ACTIVO	2,293,137.44	2,426,356.33

Ver notas a los estados financieros


Gerente General
Representante Legal


Contador

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016
(Expresado en dólares EE.UU.)

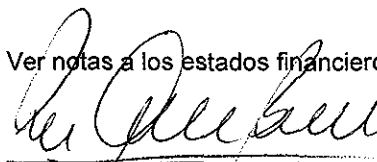
PASIVO

	31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
PASIVO CORRIENTE:		
Cuentas por pagar (nota 10)	672,736.69	642,527.07
Beneficios a empleados (notas 2 y 11)	79,661.49	68,987.48
Pasivo por impuestos corrientes (nota 12)	11,792.84	8,864.14
TOTAL PASIVO CORRIENTE	764,191.02	720,378.69
CUENTA POR PAGAR A LARGO PLAZO (notas 2 y 13)	350,275.06	430,075.06
PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO (notas 2 y 14)	1,112,474.43	1,222,674.43
BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO (notas 2 y 15)	18,648.87	-
TOTAL PASIVO	2,245,589.38	2,373,128.18

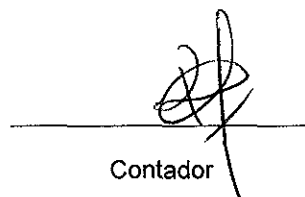
PATRIMONIO

Capital social (nota 16)	800.00	800.00
Aporte para futuras capitalizaciones	-	50,000.00
Reserva legal (notas 2)	4,553.96	-
Resultados acumulados	-2,125.81	-43,111.49
Resultado del ejercicio	44,319.91	45,539.64
TOTAL PATRIMONIO	47,548.06	53,228.15
PASIVO CONTINGENTE (nota 17)	-	-
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2,293,137.44	2,426,356.33

Ver notas a los estados financieros



Gerente General
Representante Legal



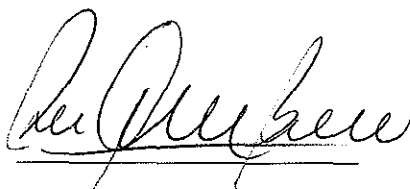
Contador

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

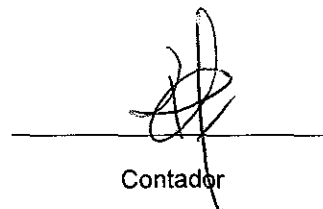
Estado del Resultado del Periodo y Otro Resultado Integral
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2016
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Ingresos de actividades ordinarias	3,164,243.20	2,980,339.62
Costos de venta y producción	2,231,023.05	1,265,939.20
UTILIDAD BRUTA	933,220.15	1,714,400.42
Otros ingresos	165,800.04	135,657.51
<u>Gastos</u>		
Gastos de administración	994,312.52	1,773,481.98
Gastos financieros	1,642.62	1,483.02
TOTAL GASTOS	995,955.14	1,774,965.00
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	103,065.05	75,092.93
Participación a trabajadores (notas 2, 11 y 17)	-15,459.76	-11,263.94
Impuesto a la renta causado (notas 2,12 y 17)	-35,698.07	-13,717.01
Impuesto a la renta diferido (nota 2 y 7)	-7,587.31	-4,572.34
RESULTADO DEL EJERCICIO	44,319.91	45,539.64

Ver notas a los estados financieros



Gerente General
Representante Legal

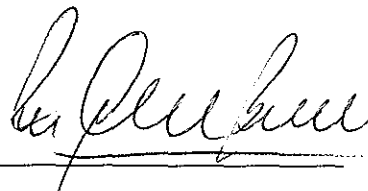

Contador

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

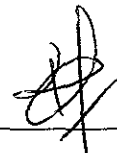
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2016
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
<u>CAPITAL SOCIAL</u>		
Saldo inicial	800.00	800.00
Saldo final	800.00	800.00
<u>APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES</u>		
Saldo inicial	50,000.00	50,000.00
Transferencia a cuentas por pagar	-50,000.00	-
Saldo final	-	50,000.00
<u>RESERVA LEGAL</u>		
Saldo inicial	-	-
Transferencia de resultados acumulados	4,553.96	-
Saldo final	4,553.96	-
<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>		
Saldo inicial	-43,111.49	-
Transferencia de resultado del ejercicio	45,539.64	-43,111.49
Apropiación de la reserva legal	-4,553.96	-
Saldo final	-2,125.81	-43,111.49
<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>		
Saldo inicial	45,539.64	-43,111.49
Transferencia a resultados acumulados	-45,539.64	43,111.49
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	103,065.05	75,092.93
Participación a trabajadores	-15,459.76	-11,263.94
Impuesto a la renta causado	-35,698.07	-13,717.01
Impuesto a la renta diferido	-7,587.31	-4,572.34
Saldo final	44,319.91	45,539.64
 TOTAL	 47,548.06	 53,228.15

Ver notas a los estados financieros



Gerente General
Representante Legal



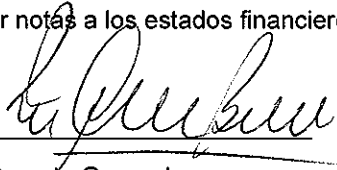
Contador

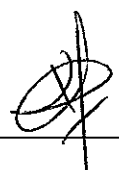
INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Estado de Flujos de Efectivo
Por los años terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2016
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Efectivo recibido de clientes y otros	3,094,083.69	2,980,953.16
Efectivo pagado a proveedores y otros	-3,355,801.43	-2,986,660.79
Efectivo generado de las operaciones	-261,717.74	-5,707.63
Gastos financieros	-1,642.62	-
Impuestos pagados	-32,769.37	-109,751.87
FLUJO DE EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	-296,129.73	-115,459.50
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION:		
Ventas de propiedades, planta y equipo	-	3,269.27
Compra de propiedades, planta y equipo (nota 9)	-83,890.85	-210,494.14
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-83,890.85	-207,224.87
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Disminución de la deuda a largo plazo	-	858,013.88
Aporte para futuras capitalizaciones en efectivo	-	50,000.00
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	-	908,013.88
Disminución / aumento neto del efectivo y sus equivalentes	-380,020.58	585,329.51
Efectivo y sus equivalentes al principio del período	600,296.99	14,967.48
Efectivo y sus equivalentes al final del período (notas 2 y 4)	220,276.41	600,296.99

Ver notas a los estados financieros


Gerente General
Representante Legal

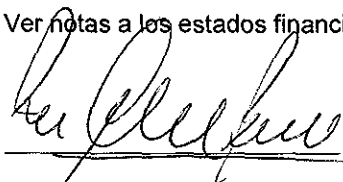

Contador

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Conciliación de la Utilidad Neta antes de Impuestos
con el Efectivo Neto Proveniente de Actividades Operativas
por los años terminados el 31 de Diciembre del 2017 y 2016
(Expresado en dólares EE.UU.)

	31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	103,065.05	75,092.93
Ajustes por:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	94,717.20	84,876.50
Ajuste de propiedades, planta y equipo que afectaron a gasto	1,876.01	-
Provisión de beneficios a empleados a largo plazo	18,648.87	-
Gastos financieros	1,642.62	-
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo	219,949.75	159,969.43
Aumento en cuentas por cobrar clientes y otras cuentas	-235,959.55	-89,359.11
Aumento en activos por impuestos corrientes	-32,805.28	-51,082.49
Aumento / disminución en cuentas por pagar	31,883.09	-140,340.26
Disminución en cuentas por pagar a largo plazo	-79,800.00	-16,832.42
Disminución / aumento en beneficios a empleados	-4,785.75	34,847.22
Disminución / aumento en cuentas partes relacionados a largo plazo	-160,200.00	97,090.00
Gastos financieros	-1,642.62	-
Impuestos pagados	-32,769.37	-109,751.87
EFFECTIVO DE EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS	-296,129.73	-115,459.50

Ver notas a los estados financieros



Gerente General

Representante Legal



Contador

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Nota a los Estados Financieros

1. OPERACIONES

La entidad fue constituida el 23 de octubre de 2014, de acuerdo con las Leyes de la República del Ecuador y tiene por objeto social dedicarse a la promoción establecimiento y administración de servicios de salud privada, destinados a brindar prestaciones de salud, sea en fomento, prevención, recuperación y rehabilitación en forma ambulatoria, domiciliaria o con internamiento, suministrado por la compañía o por personas naturales o jurídicas autorizadas por la ley.

2. POLITICAS CONTABLES

a. Base de preparación y presentación de los estados financieros

Los presentes estados financieros comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados del periodo y otros resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo y las notas de los estados financieros a la fecha de reporte.

Los estados financieros antes mencionados han sido preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, vigentes a la fecha.

La aplicación de las normas contables, sus políticas, estimaciones y criterios son de responsabilidad de la Administración, quienes manifiestan expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

b. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados financieros se han preparado bajo la hipótesis que la entidad continuará operando.

c. Registro contable y moneda de presentación

Los registros contables de la entidad se llevan en idioma español y expresado en dólares de los Estados Unidos de América, que es la unidad monetaria de la República del Ecuador.

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Nota a los Estados Financieros, continuación

d. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras.

La entidad clasifica los intereses pagados y cobrados como flujos de efectivo en actividades de operación, los dividendos recibidos como flujos de efectivo en actividades de inversión y los dividendos pagados como flujos de efectivo en actividades de financiamiento.

e. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados que se originan básicamente por la venta de bienes y servicios de la entidad, por préstamos a empleados, anticipos a proveedores y por otros préstamos, que están sujetos a cobros fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican como no corrientes sólo cuando sus vencimientos son superiores a 12 meses contando desde la fecha del Estado de Situación Financiera. Se reconocen inicialmente por su valor razonable, incluyendo los costos de transacción directamente atribuibles a la venta y se valoran posteriormente al costo amortizado, utilizando el método del tipo de interés efectivo.

f. Propiedades, planta y equipo, neto

Las propiedades, planta y equipo, se valoran a su costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. La depreciación se realiza por el método de línea recta en función de la vida útil.

La entidad en el período de transición no revalorizó las instalaciones muebles y enseres, maquinarias y equipos, equipos de computación y otros activos; porque no son significativas y el costo de revalorizar sería mayor que el beneficio.

g. Partes relacionadas

Las transacciones con partes relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otros de igual especie, realizadas con terceros.

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Nota a los Estados Financieros, continuación

h. Cuentas por pagar proveedores y otros

Las cuentas a pagar originadas por las compras de bienes y servicios se registran inicialmente al valor razonable y, posteriormente, son valoradas al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

i. Participación a trabajadores en las utilidades

De acuerdo con el Código de Trabajo la entidad debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad que resulta antes del impuesto a la renta. Este beneficio es registrado como apropiación a los resultados del período en el que se originan.

j. Impuesto a las ganancias

El impuesto a las ganancias es la suma del impuesto a la renta causado más el impuesto diferido:

Impuesto a la renta causado

Las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, y con las resoluciones de carácter general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible y se cargará a los resultados del año en que se devengan con base al impuesto por pagar exigible.

Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del estado de situación, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros. Los impuestos diferidos se determinan usando la tarifa del impuesto a la renta vigente a la fecha de los estados financieros, y la tarifa que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

De acuerdo con la NIC 12, el efecto sobre los impuestos diferidos por un cambio en la tarifa de impuesto a la renta se registrará en la cuenta de resultados, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente cargadas o abonadas directamente a cuentas de patrimonio neto.

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen en todo caso. Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros o pasivos por impuestos diferidos con los que poder compensar las diferencias temporales.

Se reduce el saldo del activo por impuestos diferidos en la medida en que se estime probable que no se dispondrá de suficiente ganancia fiscal futura, y es objeto de reversión si se recupera la expectativa de suficientes ganancias fiscales para poder utilizar los saldos dados de baja.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el Estado de Situación Financiera como activos o pasivos no corrientes, independientemente de la fecha esperada de realización o liquidación.

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Nota a los Estados Financieros, continuación

k. Beneficios a empleados a largo plazo

La provisión para jubilación patronal y bonificación por desahucio está constituida de acuerdo con disposiciones legales y es registrada con cargo a resultados del año o a otros resultados integrales, de acuerdo con el estudio actuarial que considera a todos los empleados que se han ganado el derecho a este beneficio.

La NIC 19 especifica la contabilidad e información a revelar de los beneficios a los empleados por parte de los empleadores. Los pasivos por los beneficios post-empleo: jubilación patronal y bonificación por desahucio, son registrados en los resultados, en base al correspondiente estudio actuarial determinado por un profesional independiente.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

En los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma entidad o empleador.

l. Reserva legal

Creación de reserva de acuerdo a lo dispuesto por leyes o reglamentos con el fin de dar a sus acreedores una protección adicional contra los defectos de las pérdidas.

La reserva legal se determina considerando la utilidad líquida, que para una sociedad anónima consiste en el 10% de dicha utilidad hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social

m. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Están conformados por:

Venta de bienes

En este grupo contable se registran las ventas de insumos médicos y medicinas; surgen cuando se han transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo de propiedad de los bienes al comprador; la compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión de los bienes ni retienen el control efectivo sobre los mismos, se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir netade devoluciones, rebajas y descuentos.

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Nota a los Estados Financieros, continuación

Venta de servicios

En este grupo contable se registran las ventas de servicios por atenciones medicas, cirugías, entre otras; surgen cuando se han trasferido los riesgos y ventas de tipo significativo de propiedad de los servicios al comprador; la compañía no conserva para si ninguna implicación en la gestión de los bienes ni retienen el control efectivo sobre los mismos, se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir netade devoluciones, rebajas y descuentos.

n. Gastos

Los gastos procedentes de las adquisiciones de bienes o servicios, se reconocen a su valor razonable en la cuenta de resultados cuando se han recibido los riesgos y beneficios más significativos inherentes a la propiedad de tales bienes o servicios.

o. Provisiones

La entidad sigue la política de provisionar los saldos estimados para hacer frente a responsabilidades originadas por litigios en curso, indemnizaciones u obligaciones, así como de los avales y garantías otorgados que puedan suponer una obligación de pago (legal o implícito) para la entidad, siempre y cuando el saldo pueda ser estimado de manera fiable.

p. Normas Internacionales de Información Financiera emitidas y no vigentes

- NIIF 9 "Instrumentos financieros". Esta Norma sustituye la guía de la NIC 39.

El IASB ha publicado la versión completa de la NIIF 9, "Instrumentos financieros", que sustituye la guía de la NIC 39. Esta versión final incluye los requerimientos de clasificación y valoración de los activos y pasivos financieros; también incluye un modelo de pérdidas de crédito esperadas que sustituye al modelo de pérdidas por deterioro del valor incurridas actualmente utilizado.

La NIIF 9 es efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018, si bien se permite su adopción anticipada.

- NIIF 15 "Ingresos ordinarios procedentes de contratos con clientes". Esta Norma sustituye a las siguientes normas: (a) la NIC 11 Contratos de Construcción; (b) la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias.

Bajo esta norma, los ingresos se reconocen cuando un cliente obtiene el control del bien o servicio vendido. Un cliente obtiene el control cuando tiene tanto la capacidad de dirigir el uso como de obtener los beneficios del bien o servicio. La transferencia de control no es la misma que la transferencia de riesgos y beneficios, ni es necesariamente la misma que la culminación de un proceso de ganancias como se considera hoy. Las entidades también tendrán que aplicar una nueva guía para determinar si deben reconocer los ingresos a lo largo del tiempo o en un momento determinado del mismo. En comparación con la normativa actualmente vigente, la NIIF 15 requiere amplia información para proporcionar un mayor conocimiento tanto de los ingresos que se hayan reconocido como de los ingresos que se espera reconocer en el futuro en relación con contratos existentes.

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Nota a los Estados Financieros, continuación

Asimismo, se proporcionará información cuantitativa y cualitativa sobre los juicios significativos realizados por la dirección en la determinación de los ingresos que se reconocen, así como sobre los cambios en estos juicios.

La NIIF 15 será efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

- NIIF 16 "Arrendamientos". Esta Norma sustituye las siguientes Normas e Interpretaciones: (a) NIC 17 Arrendamientos; (b) CINIIF 4 Determinación de si un Acuerdo contiene un Arrendamiento; (c) SIC-15 Arrendamientos Operativos—Incentivos; y (d) SIC-27 Evaluación de la Esencia de las Transacciones que Adoptan la Forma Legal de un Arrendamiento.

En enero de 2016 ha sido aprobada la nueva normativa internacional relativa a los Arrendamientos (NIIF 16), que supone un significativo cambio de criterio respecto a la norma vigente (NIC 17). Bajo esta nueva norma, en el caso de los arrendatarios, se exigirá que las sociedades incluyan en sus balances la mayor parte de los contratos de arrendamiento, viendo incrementado tanto su Activo como su Pasivo. En este nuevo contexto, las sociedades deberán registrar un Activo por el derecho de uso del bien alquilado y un Pasivo por el valor actual de los pagos mínimos futuros (incluyendo también el pago final del bien si aplica y existen expectativas de que vaya a incurrirse en el mismo). En comparación con la normativa actualmente vigente, la NIIF 16 elimina la clasificación de los arrendamientos entre operativo y financiero.

La NIIF 16 es efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2019.

- NIIF 14 – Cuentas de diferimientos de actividades reguladas

La NIIF 14 es una norma opcional que permite a una entidad, cuando adopte por primera vez las NIIF y cuyas actividades estén sujetas a regulación de tarifas, seguir aplicando la mayor parte de sus políticas contables anteriores para las cuentas diferidas reguladas. Las entidades que adopten la NIIF 14 tienen que presentar las cuentas diferidas reguladas como partidas separadas en el estado de situación financiera y presentar los movimientos de esas cuentas como partidas separadas en el estado de resultados y en el estado del resultado del período y otro resultado integral. La norma requiere desgloses respecto a la naturaleza y a los riesgos asociados con las tarifas reguladas de la entidad, así como los impactos de las tarifas reguladas en las cuentas anuales. Esta norma no aplica para esta entidad porque no ha adoptado la Normas Internacionales de Información Financiera en este período; sino, que fueron adoptadas con anterioridad.

- Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28 – Ventas o contribución de activos entre un inversor y su asociada o su negocio conjunto.

Esta modificación pretende eliminar el conflicto existente entre la NIIF 10 y la NIC 28 para las aportaciones de negocios a asociadas o negocios conjuntos.

La aplicación de esta modificación se encuentra pendiente de definir.

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Nota a los Estados Financieros, continuación

- **Modificaciones a la NIIF 2 – Clasificación y valoración de las transacciones de pagos basados en acciones**

La modificación afecta a la clasificación y cuantificación de pagos basados en acciones en tres áreas: a) Los efectos de las condiciones de vencimiento en el importe de la obligación si su pago es en efectivo b) La clasificación de los pagos realizados por cuenta del preceptor de las retenciones fiscales c) El registro contable cuando un pago en acciones se modifica pasando a ser liquidable en efectivo a liquidable en acciones.

Las modificaciones a la NIIF 2 es efectiva para ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

- **Interpretación 22 Transacciones en Moneda Extranjeras y Contraprestaciones, Anticipadas.**

Esta interpretación trata el registro contable de los anticipos que se entregan en moneda extranjera una moneda distinta a la funcional para la compra de bienes y de cómo deben ser reconocidas las diferencias en cambio de dichos anticipos.

La interpretación 22, es efectiva para los ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

Mejoras a las NIIF, ciclo 2014-2016

Incluye cambios a la NIIF 1, eliminando ciertas exenciones, y a la NIC 28, permitiendo a determinadas entidades medir sus inversiones en asociadas o explotaciones conjuntas a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias.

Estas mejoras rigen para ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

Modificaciones a las NIIF

Modificaciones a la NIC 40; transferencias de propiedades de inversión.

Esta modificación clarifica los supuestos y las circunstancias que permiten hacer la *transferencia de existencias o inmovilizado a propiedad de inversión*.

Esta modificación rige para ejercicios anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2018.

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Nota a los Estados Financieros, continuación

3. INDICADORES ECONÓMICOS

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2017, fue de -0.20%.

<u>AÑO TERMINADO</u> <u>DICIEMBRE 31</u>	<u>PORCENTAJE</u> <u>INFLACIÓN</u>
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38
2016	1.12
2017	-0.20

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

		<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2017</u>	<u>31 DICIEMBRE</u> <u>2016</u>
Caja	U.S.\$	605.15	948.52
Bancos (a)		219,671.26	149,348.47
Inversiones temporales		-	450,000.00
TOTAL	U.S.\$	<u>220,276.41</u>	<u>600,296.99</u>

(a) Corresponde a cuenta corriente en Banco Internacional No. 1000634606.

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Nota a los Estados Financieros, continuación

5. CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

Un resumen de las cuentas por cobrar – clientes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

	31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	1,208,799.55	950,752.57

Las cuentas por cobrar clientes se deben a que Intricalmed S. A., atiende servicios médicos a personas aseguradas, por lo cual el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y este le cancela los valores posteriores a la prestación del servicio de salud.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Servicio de Rentas Internas (a)	U.S.\$	1,132.31	7,682.30
Empleados		3,160.14	315.02
Otras cuentas por cobrar		154.44	18,537.00
TOTAL	U.S.\$	4,446.89	26,534.32

(a) Correponde a reclamo tributario No. 109012017077119 por pago indebido de los anticipos de impuesto a la renta del año 2016 por U.S.\$ 1,132.31, debido a la exoneración por tener menos de 5 años de constitución, según el Art. 41 de la Ley Organica de Regimen Tributario Interno.

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Nota a los Estados Financieros, continuación

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

		31 DICIEMBRE <u>2017</u>	31 DICIEMBRE <u>2016</u>
Iva pagado en compras	U.S.\$	266.88	1.56
Crédito tributario por retenciones de IVA		574.41	660.44
Credito tributario de años anteriores (nota 17)		<u>76,121.17</u>	<u>43,495.18</u>
TOTAL	U.S.\$	<u>76,962.46</u>	<u>44,157.18</u>

- (a) Las retenciones en la fuente a favor que se realizaron en el ejercicio fiscal por U.S.\$ 68,324.06 y crédito tributario de años anteriores por U.S.\$ 43,495.18 son del año 2016 y 2015 fueron compensadas en la conciliación tributaria del año 2017, quedando un valor de U.S.\$ 76,121.17

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Nota a los Estados Financieros, continuación

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Los movimientos del costo y depreciación de las propiedades, por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

CUENTAS		SALDO AL 31/12/2016	ADICIONES	RECLASIF/ AJUSTES	SALDO AL 31/12/2017
Instalaciones	U.S.\$	388,393.84	-	80,098.04	468,491.88
Construcciones en curso		118,059.93	237.50	-118,297.43	-
Maquinarias y equipos		314,827.52	71,858.33	34,412.41	421,098.26
Muebles y enseres		37,192.60	3,372.32	237.50	40,802.42
Equipos de computación		46,096.32	8,422.70	-	54,519.02
TOTAL	U.S.\$	904,570.21	83,890.85	-3,549.48	984,911.58
Menos:					
Depreciación acumulada		107,542.25	94,717.20	-	202,259.45
Propiedades, planta y equipo, neto	U.S.\$	<u>797,027.96</u>	<u>-10,826.35</u>	<u>-3,549.48</u>	<u>782,652.13</u>

Instalaciones se deprecian a 10 años, maquinarias y equipos, muebles y enseres a 10 años, equipos de computación a 3 años, bajo el método de línea recta.

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Nota a los Estados Financieros, continuación

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Un resumen de los activos por impuestos diferidos al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, es como sigue:

	31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Amortizacion por pérdida tributaria	-	7,587.31
TOTAL	-	7,587.31

En el año 2017 se amortizó el activo por impuesto diferido por U.S.\$ 7,587.31.

En el año 2016 se amortizó el activo por impuesto diferido por U.S.\$ 4,572.34.

Intricalmed S. A., en el año 2015 tuvo una pérdida sujeta a amortización, la cual generó un activo por impuesto corriente por U.S.\$ 12,159.65

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Nota a los Estados Financieros, continuación

10. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017 y 2016, por clasificación principal es como sigue:

		31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Proveedores locales (a)	U.S.\$	669,806.58	640,338.28
Empleados (b)		2,454.52	1,946.77
Anticipo de clientes (c)		331.00	-
Otras cuentas por pagar		144.59	242.02
TOTAL	U.S.\$	672,736.69	642,527.07

- (a) Las cuentas proveedores locales incluyen: honorarios profesionales, servicios auxiliares, exámenes, productos clínicos y por mantenimiento.
- (b) Las cuentas por pagar empleados incluyen: prestamos hipotecarios, quirografarios y extensión de conyuges.
- (c) Las cuentas por pagar de anticipos de clientes por U.S.\$ 331.00, corresponden a adelantos de clientes por lentes u otros servicios

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Nota a los Estados Financieros, continuación

11. BENEFICIOS A EMPLEADOS

El movimiento de los beneficios a empleados al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	SALDO AL 31/12/2016	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDO AL 31/12/2017
Décimatercera remuneración U.S.\$	4,214.81	50,964.40	51,292.31	4,542.72
Décimacuarta remuneración	20,875.35	28,671.94	30,314.31	22,517.72
Vacaciones	20,832.63	22,192.03	26,037.44	24,678.04
Fondo de reserva	942.38	12,541.55	12,406.53	807.36
Aporte al IESS por pagar	10,858.37	131,893.70	132,691.22	11,655.89
Participación a trabajadores (notas 2 y 17)	11,263.94	11,263.94	15,459.76	15,459.76
TOTAL	U.S.\$ 68,987.48	257,527.56	268,201.57	79,661.49

12. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El movimiento de pasivos por impuestos corrientes por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	SALDO AL 31/12/2016	DÉBITO	CRÉDITOS	SALDO AL 31/12/2017
IVA por pagar U.S.\$	2,340.38	51,765.68	51,517.37	2,092.07
Retenciones en la fuente	5,732.54	79,812.82	83,501.25	9,420.97
Retenciones en la fuente Iva	791.22	6,037.35	5,525.93	279.80
TOTAL	U.S.\$ 8,864.14	217,743.87	221,718.40	11,792.84

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Nota a los Estados Financieros, continuación

13. CUENTA POR PAGAR A LARGO PLAZO

Un resumen de las cuentas por pagar a largo plazo al 31 de diciembre del 2017 y 2016, por clasificación principal es como sigue:

	31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Servident S. A.	350,275.06	430,075.06

14. PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO

El movimiento de las partes relacionadas a largo plazo al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

	SALDO AL 31/12/2016	PAGOS	RECLASIFICACIÓN	SALDO AL 31/12/2017
Vicgrup S. A. U.S.\$	1,222,674.43	160,200.00	50,000.00	1,112,474.43

Las transacciones con partes relacionadas, se respaldan y efectúan en los mismos términos y condiciones equiparables a otras de igual especie, realizadas con terceros.

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Nota a los Estados Financieros, continuación

15. BENEFICIOS A EMPLEADOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo es el siguiente:

		SALDO AL			SALDO AL
		31/12/2016	DÉBITOS	CRÉDITOS	31/12/2016
Jubilación patronal	U.S.\$	-	-	12,491.64	12,491.64
Bonificación por desahucio		-	-	6,157.23	6,157.23
TOTAL	U.S.\$	-	-	18,648.87	18,648.87

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA, realizó por primera vez las provisiones de jubilación patronal y bonificación por desahucio de acuerdo al estudio actuarial realizado por Sociedad Actuarial Arroba Internacional S.A.A.I.

El gasto del año 2017 de jubilación patronal es de U.S.\$ 12,491.64 es un gasto no deducible y bonificación por desahucio por U.S.\$ 6,157.23.

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Nota a los Estados Financieros, continuación

16. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la entidad, está conformado de la siguiente manera:

SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

<u>ACCIONISTAS</u>	<u>No. ACCIONES</u>	<u>%</u>	<u>VALOR DE CADA ACCIÓN</u>	<u>VALOR U.S.\$</u>
Vicgrup S.A.	534	66.75%	1.00	534.00
Garcia Gonzalez Rubio Juan Carlos	266	33.25%	1.00	266.00
TOTAL	800	100%		800.00

La entidad Vicgrup S. A. y el accionista Garcia Gonzalez Rubio Juan Carlos son de nacionalidad ecuatoriana, son propietarias del capital social de la entidad Intricalmed S. A. Intricalmedsa.

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Nota a los Estados Financieros, continuación

17. PASIVO CONTINGENTE

<u>CONCILIACIÓN DE IMPUESTOS</u>		31 DICIEMBRE 2017	31 DICIEMBRE 2016
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	U.S.\$	103,065.05	75,092.93
Menos:			
Participación a trabajadores (nota 11)		15,459.76	11,263.94
Amortización perdidas tributarias		34,487.80	20,783.34
		53,117.49	43,045.65
Más:			
Gastos no deducibles locales		109,146.48	19,304.38
Utilidad gravable		162,263.97	62,350.03
Porcentaje de impuesto a la renta		22%	22%
Impuesto a la renta causado		35,698.07	13,717.01
Menos:			
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente		-	-
Impuesto a la renta causado		35,698.07	13,717.01
Menos:			
Retenciones en la fuente a favor que se realizaron en el ejercicio fiscal (nota 7)		68,324.06	56,079.88
Crédito tributario de años anteriores (nota 7)		43,495.18	1,132.31
Saldo a favor del contribuyente	U.S.\$	-76,121.17	-43,495.18

Los estados financieros de INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA, no han sido fiscalizados por las autoridades de impuestos fiscales hasta el ejercicio 2017. De acuerdo con las disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de Impuesto a la Renta de la entidad dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

INTRICALMED S. A. INTRICALMEDSA

Nota a los Estados Financieros

18. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre del 2017, y la fecha del informe de los auditores externos el 24 de marzo de 2018 no se produjeron eventos que en opinión de la administración de la entidad pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

19. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La entidad solo cuenta con trabajadores en relación de dependencia y tiene personal con discapacidad de acuerdo a la Ley vigente.

20. PROPIEDAD INTELECTUAL

Cada uno de los programas que se han instalado en las computadoras de la entidad, han sido adquiridos legalmente y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con los que trabajan, son de propiedad exclusiva de la entidad.