

"INSTITUTO DE CIRUGIA AVANZADA Y MININVASIVA INCIAMI CIA. LTDA"

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2.019

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

La Empresa **"INSTITUTO DE CIRUGIA AVANZADA Y MININVASIVA INCIAMI CIA. LTDA."**, fue constituida en la República del Ecuador, el 27 de octubre de 2.009, mediante escritura pública suscrita en la Notario Tercero del Cantón Quito Dr. Roberto Salgado Salgado, amparada en la resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.IJ.DJC.Q.09.2633 de 5 de noviembre de 2009, e inscrita en Registro Mercantil Tomo 141 de fecha 8 de abril de 2010

La compañía tiene como objetivo social ,la prestación de servicios médicos y de salud en todos sus ámbitos, consultas médicas y terapias en medicinas tradicionales y alternativas; la fabricación, elaboración, producción importación , exportación, venta, distribución y comercialización de toda clase de productos farmacéuticos, terapéuticos, aromáticos , cosméticos, fragancias, veterinarios, de higiene humana y animal, diéticos, alimenticios, productos biológicos, químicos, perfumería, de tocador e higiene, homeopáticos y afines , alimentos, té y tisanas, materia primas y demás productos de uso y consumo humano.

Tributariamente se identifica con el RUC # 1792250811001

2. PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES

A continuación, se resumen los principales principios y/o prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros en base a la acumulación de acuerdo a principios contables de aceptación general y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

a) BASES DE PRESENTACION

Declaración de cumplimiento y bases de presentación y revelación

Los estados financieros adjuntos de **INSTITUTO DE CIRUGIA AVANZADA Y MINIVASIVA INCIAMI CIA. LTDA.** Comprenden los estados de situación financiera, estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2.019 y 2.018 con sus respectivas notas. La información de los estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S) y refleja los estados contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico; el cual generalmente se basa en el valor razonable.

b) ACTIVOS FINANCIEROS

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultado en los que no se consideran tales costos. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender un activo financiero. Los principales activos financieros con los que cuenta la Compañía son las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar e instrumentos financieros.

Otros activos financieros. - Representados en el estado de situación financiera por las inversiones mantenidas hasta su vencimiento. Son activos financieros no derivados, con pagos fijos o determinables y vencimiento fijo, que la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera; caso contrario, se muestran como activos no corrientes.

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. - Son activos financieros no derivados por pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 30-60-90 días plazo según análisis y aprobación de la Gerencia Comercial.

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

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

En más de un 80% las cuentas por cobrar comerciales lo conforman las empresas de Seguros Médicos pendientes de cobrar planillas de los tratamientos de los pacientes que lo hacen con esta modalidad, en un 10% lo hacen con pagos de tarjetas de crédito en 10% son créditos otorgados por la Gerencia General no más de 90 días plazo

Instrumentos financieros mantenidos hasta su vencimiento. - Los instrumentos financieros no derivados con amortizaciones fijas o determinables y vencimiento definido, son clasificados como inversiones mantenidas hasta el vencimiento cuando la Compañía tiene la positiva intención y habilidad para mantener hasta la fecha de vencimiento. Después de su reconocimiento inicial, instrumentos financieros mantenidos hasta el vencimiento son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando el instrumento financiero sea desapropiado o se haya deteriorado, así como a través del proceso de amortización.

Deterioro de activos financieros al costo amortizado. - El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de estimación. Los cambios en el importe de la cuenta de estimación se reconocen en el estado de resultados.

Baja de un activo financiero.- Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando espiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del activo financiero; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir

los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

c) PASIVOS FINANCIEROS

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

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

Pasivos financieros medidos al costo amortizado. - Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Cuentas por pagar comerciales, documentos y otras cuentas por pagar. - Las cuentas por pagar comerciales, documentos y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, 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.

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

Baja de un pasivo financiero. - Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el origen y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales remplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

d) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, sin restricciones que se pueden transformar rápidamente en efectivo.

e) INVERSIONES

Después de su reconocimiento inicial, la compañía mide las inversiones mantenidas hasta su vencimiento al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor.

INSTITUTO DE CIRUGIA AVANZADA Y MININVASIVA INCIAMI CIA. LTDA.
Al 31.12.19 no mantiene inversiones

f) PARTES RELACIONADAS

Reglamento de la Ley de régimen Tributario Interno

Art. 4.- Partes relacionadas. - Con el objeto de establecer partes relacionadas, a más de las referidas en la Ley, la Administración Tributaria con el fin de establecer algún tipo de vinculación por porcentaje de capital o proporción de transacciones, tomará en cuenta, entre otros, los siguientes casos:

1. Cuando una persona natural o sociedad sea titular directa o indirectamente del 25% o más del capital social o de fondos propios en otra sociedad.
2. Las sociedades en las cuales los mismos socios, accionistas o sus cónyuges, o sus parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad, participen directa o indirectamente en al menos el 25% del capital social o de los fondos propios o mantengan transacciones comerciales, presten servicios o estén en relación de dependencia.
3. Cuando una persona natural o sociedad sea titular directa o indirectamente del 25% o más del capital social o de los fondos propios en dos o más sociedades.
4. Cuando una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el Ecuador, realice el 50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país. Para la consideración de partes

relacionadas bajo este numeral, la Administración Tributaria deberá notificar al sujeto pasivo, el cual, de ser el caso, podrá demostrar que no existe relacionamiento por dirección, administración, control o capital.

Los contribuyentes que cumplan con los preceptos establecidos en esta norma estarán sujetos al régimen de precios de transferencia y deberán presentar los anexos, informes y demás documentación relativa a los precios de transferencia, en la forma establecida en este reglamento, sin necesidad de ser notificados por la Administración Tributaria.

Para establecer partes relacionadas cuando las transacciones realizadas entre éstas, no se ajusten al principio de plena competencia la Administración aplicará los métodos descritos en este reglamento.

g) INSTALACIONES, MAQUINARIA Y EQUIPO (ACTIVOS FIJOS)

Se reconoce como instalaciones, maquinaria y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, producción, prestación del servicio o para arrendar a terceros y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Las partidas de instalaciones, maquinaria y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de las instalaciones, maquinaria y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad e instalación, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará, como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación cuando aplique.

Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, maquinaria y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, maquinaria y equipos requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, maquinaria y equipo.

Las instalaciones, maquinaria y equipo pueden darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de instalaciones, maquinaria y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período.

Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

h) METODO DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

La Depreciación de Activos Fijos es calculada sobre valores originales en base al método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos, según el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Art. 20 numeral 6.

Activos Depreciables	Años	Porcentaje de Depreciación
Inmuebles (excepto terrenos)	20	5% anual
Instalaciones, maquinarias y herramientas	10	10% anual
Vehículos	5	20% anual
Equipo de cómputo y software	3	33% anual
Muebles y Enseres y Equipos de oficina	10	10% anual

Las Depreciaciones realizadas por INSTITUTO DE CIRUGIA AVANZADA Y MININVASIVA INCIAMI CIA. LTDA. Se realizaron conforme lo estipulado en la Ley de Régimen Tributario, sin existir diferencias que afecten a sus resultados.

En el 2019 se vendió Equipo Médico.

Adquirió Equipo Médico nuevo registrados como Activos Fijos con su Respectiva Depreciación.

La empresa INSTITUTO DE CIRUGIA AVANZADA Y MININVASIVA INCIAMI CIA. LTDA. Mantiene un activo fijo de Adecuaciones y Mejoras en locales

arrendados los mismos que son amortizados en 5 años.

i) IMPUESTOS

Impuestos corrientes. – Los activos y pasivos por impuesto corriente son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

- El impuesto a la renta por pagar se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta aprobadas al final de cada período por Autoridad Tributaria.
- La provisión para impuesto a la renta se debe calcular en aplicación a lo determinado en el Art. 92 del reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno:

Ley Orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera

Según Reg. Oficial No. 150 Segundo Suplemento del viernes 29 de diciembre de 2017 Art.1 No. 7 sustitúyase en el Art.37 de la Ley de Régimen Tributario Interno:

- Se incrementa la tarifa de impuesto a la renta para la sociedad al 25%
- Cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición la tarifa impositiva es del 28%.
- Cuando la sociedad no informe al SRI sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares en la fecha que le corresponde, aplicará la tarifa del 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha

- participación. Del 25 al 28, 3 puntos porcentuales más
- Cuando la participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, aplicará la tarifa del 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. Antes 25%, es decir, 3 puntos más.
 - Si son consideradas Micro o Pequeñas empresas pagarán el 22% de Impuesto a la Renta.
 - INSTITUTO DE CIRUGIA AVANZADA Y MININVASIVA INCIAMI Cía. Ltda. ha pagado el 25% de Impuesto a la renta

Anticipo de Impuesto a la Renta

Para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta se podrá excluir los gastos incrementales para la generación de empleo, la adquisición de nuevos activos productivos que permitan general mayores niveles de producción, así como los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración y los aportes patronales a la seguridad social.

Se establece el beneficio de devolución del anticipo pagado de impuesto a la renta, siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

- . Que la actividad del contribuyente se vea afectada de forma significativa
- . Que el monto del anticipo pagado exceda el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio de los contribuyentes en general;
- . Que el exceso sujeto a devolución no sea mayor a la diferencia resultante entre el anticipo y el impuesto causado y:
- . Que el Servicio de Rentas Internas verifique que se ha mantenido o incrementado el empleo neto.

A partir del año 2020 se elimina el Anticipo del Impuesto a la Renta

Cambios relacionados a la distribución de Dividendos. - Están exentas del impuesto a la Renta, cuando los dividendos sean calculados después de pagar el Impuesto a la Renta y se distribuyan a partir de la vigencia de la presente Ley por Sociedades Nacionales o Extranjeras residentes en Ecuador y en favor de sociedades nacionales.

Contribución Única Temporal. - Corresponde a Sociedades que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares en el ejercicio fiscal 2018. En ningún caso esta contribución podrá ser superior al 25% del Impuesto a la Renta Causado en el ejercicio 2018 y no podrá ser utilizada como Crédito Tributario ni como Gasto Deducible.

Impuestos diferidos. - Se calculan sobre las diferencias temporarias (imponibles o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en

libros para propósitos del reporte financiero. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad gravable contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente por todas las diferencias temporarias imponibles.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele y se presentan netos en los estados financieros. La Compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, solo si se tiene reconocido legalmente el derecho de compensación frente a la autoridad tributaria.

j) CUENTAS POR PAGAR Y PROVISIONES

Las Cuentas por Pagar corresponden a obligaciones existentes a la fecha del Estado de Situación Financiera, surgidas como consecuencia de sucesos pasados para cuya cancelación se espera una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se pueden estimar fiablemente.

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

Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

INSTITUTO DE CIRUGIA AVANZADA Y MININVASIVA INCIAMI Cía. Ltda. realizó la Provisión por cuentas incobrables por el valor de US\$ 1.240,73 siendo el 0,93% del total de la cuenta Clientes (133.989,45 clientes planillas)

k) BENEFICIOS A EMPLEADOS

Beneficios definidos

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período por un profesional independiente (actuuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiriera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Serán considerados deducibles para el cálculo del Impuesto a la Renta los pagos por desahucio y jubilación patronal, que no provengan de provisiones declaradas en ejercicios anteriores (deducibles o no).

Participación a trabajadores

De conformidad con las disposiciones legales, la compañía debe pagar a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio, antes de aplicar la conciliación tributaria.

Largo Plazo

La compañía no mantiene a favor de sus empleados provisiones como beneficios por terminación de contrato correspondientes al pago de indemnizaciones laborales y desahucio, que se registran con cargo a resultados integrales del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera.

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) no son realizados por el método de unidad de crédito proyectado.

Su registro de la Jubilación Patronal y Desahucio fue registrado en base a un estudio actuarial realizado por un profesional calificado y su gasto fue registrado según reglamento para la Aplicación de la Ley orgánica para la reactivación de la Economía sustituyéndose literal f numeral 1 art 28 con R.O. No.312 del 24-08-18 como Gasto no deducibles, mas según sustitución del numeral 5 de la Ley de Régimen Tributario Interno por estas Provisiones consideradas como no deducibles se reconocerá un Impuesto Diferido por este concepto el cual podrá ser utilizado el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cumplir con la obligación del pago del desahucio o jubilación patronal.

La empresa INSTITUTO DE CIRUGIA AVANZADA Y MININVASIVA INCIAMI Cía. Ltda. SI realizo el registro de este reconocimiento del Impuesto Diferido.

I) INVENTARIOS

Los inventarios son activos adquiridos para ser comercializados en el curso normal de la operación. Los inventarios serán medidos al costo o al valor neto de realizable, el menor.

"El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos para poner las existencias en condición de venta y los gastos de comercialización y distribución" (Gastos de Venta),

De igual manera al cierre de cada ejercicio económico se analiza los ítems dañados u obsoletos, para registrar la provisión por deterioro.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables, posteriormente por las autoridades fiscales) el transporte, el almacenamiento, y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Al cierre del cada período se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas.

Los Inventarios de la Clínica lo conforman los insumos médicos (medicinas, gasas, material médico, etc.) que son facturados y

descargados en cada tratamiento médico realizado)

m) RECONOCIMIENTO DEL INGRESO

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.

Los ingresos ordinarios deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

n) COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado su pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

o) COMPENSACIONES DE SALDOS Y TRANSACCIONES

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

Se presentan netos en resultados, los ingresos y gastos con origen en transacción que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago de pasivo de forma simultánea.

INSTITUTO DE CIRUGIA AVANZADA Y MINIVASIVA INCIAMI CIA.LTDA.
 (Valores expresados en Us dólares)

NOTA 3 .- EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El efectivo y Equivalentes efectivo, se componen de lo siguiente:

		Diciembre 31,	
		<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Banco Local	a)	99.889,92	106.477,35
Caja	b)	600,00	1.423,86
Total \$		<u>100.489,92</u>	<u>107.901,21</u>

a) Los saldos que mantienen en cada cuenta bancaria se detallan a continuación:

Banco	Cta.Cte. No.		
		-	-
Banco Pichincha	3475819XXX	99.889,92	106.477,35
Total		<u>99.889,92</u>	<u>106.477,35</u>

b) Los saldos que mantienen en Caja se detallan a continuación:

Incluye:			
Caja Chica		300,00	300,00
Caja General		300,00	1.123,86
Total		<u>600,00</u>	<u>1.423,86</u>

Al 31 de diciembre 2019 no existen restricciones de uso sobre los saldos de efectivo
 Representan saldos reales y razonables del efectivo y sus equivalentes
 que mantiene la empresa .

La cuenta Caja General son cobros en efectivo que luego son depositados en la cuenta de Bancos

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre, los clientes se componen de lo siguiente:

	Diciembre 31,	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Planillas Pacientes	133.989,45	120.804,64
Tarjetas de Crédito	9.506,60	2.828,15
Cheques protestados	-	-
Provisión Cuentas Incobrables a)	-4.180,22	-2.939,49
	-	-
	<u>139.315,83</u>	<u>120.693,30</u>

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se determina de acuerdo a Gerencia a partir de la emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a descuentos por pronto pago , ni generan intereses y son recuperables en la moneda funcional de los estados financieros

a) Provisión cuentas Incobrables		
Saldo 2018	2.939,49	
Provisión Incobrables 2019 0,93%	<u>1.240,73</u>	133989,45
Saldo 2019	4.180,22	

NOTA 5 .- CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Incluye:

	Diciembre 31,	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
a) Préstamos Empleados	<u>2.543,73</u>	-
Total	<u>2.543,73</u>	<u>36.877,73</u>

a) Los Prestamos empleados esta conformado de los siguientes:

	2019
Chango Cecibel	1.526,00
Linzan María	59,39
Mantilla Luis	175,00
Mera Jorge	783,34
	2.543,73

NOTA 6 .- INVENTARIOS

Incluye:

	Diciembre 31,	
	<u>2.018</u>	<u>2.018</u>
Inventarios de Medicinas	31.968,32	36.385,20
	31.968,32	36.877,73

Los Inventarios son registrados al costo de adquisición expresan valores que son para uso de los pacientes no es su principal operación de compra venta de mercadería para su venta se descargan de los inventarios en cada factura de atenciones a los pacientes.

Los Suministros se Inventaran para su control de consumo y registro.

Se realizo el inventario físico al 31-12-19 las diferencias son ajustadas con aprobación de la Gerencia General.

NOTA 7 .- ANTICIPOS A CONTRATOS

Incluye:

	Diciembre 31,	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Diario la Hora	0	0,01
GedeecMedical cia. Ltda.	0,00	22.250,00
La Bahía Punto Servicios	1.800,00	4.500,16
Serrano Montesinos Jorge	11.000,00	
Viennatone S.A.	0,00	14.427,00
Total	12.800,00	41.177,17

Todos los contratos están legalizados con firmas de responsabilidad a ser devengados en el año 2020

NOTA 8 .- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, Otras cuentas por cobrar se compone de lo siguiente:

		Diciembre 31,	
		<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Prestamos Empleados		-	250,41
Anticipos Empleados		-	-
Cheques Protestados	a)	4.434,98	4.434,98
Varias Cuentas por cobrar	C)	<u>3.338,05</u>	<u>140,00</u>
		<u>7.773,03</u>	<u>4.825,39</u>
* Cuenta sin movimiento			
a) Barahona Ortega Luis Germán		499,09	
Estrella Tito diego		1.251,01	
Panezo Chila Jeniffer Johana		<u>2.684,88</u>	
		4.434,98	

Los cheques Protestados reposan en copias en los archivos de la empresa , los originales se encuentra en poder del abogado desde el año anterior sin poder cobrarlos.

NOTA 9 .- GASTOS ANTICIPADOS

Incluye:

		Diciembre 31,	
		<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Seguros Prepagados		<u>15.277,16</u>	<u>17.418,35</u>
		15.277,16	17.418,35

Los Seguros se van devengado mensualmente desde la fecha de emisión hasta su fecha de caducidad

NOTA 10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**Incluye:**

Ver detalle adjunto

NOTA 11.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**Incluye:**

	Diciembre 31,	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Activos por Impuestos Diferidos	1.312,26	585,00
	<u>1.312,26</u>	<u>585,00</u>

Constituyen el Impuesto Diferido al Impuesto a la Renta de Gastos No deducibles de Prov.Jub.Patronal y Desahucio para ser cobrados cuando el gasto sea efectivo

desahucio	2.233,37	
jubilación patronal	675,63	
total	<u>2.909,00</u>	727,25

La empresa calculo el activo por impuesto diferido conforme estipula la Ley.

NOTA 12 .- PROVEEDORES

Al 31 de diciembre, compone de lo siguiente:

	Diciembre 31,	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Davimed	6.194,28	5.532,08
Compañía limitada Famedic	-	281,83
Econofarm s.a.	1,92	1,92
Farcomed	-	1,47
Leterago	-	407,88
Ama America S.A.	14.404,18	-
Biodeg Cia. Ltda.	7.775,55	-
Bioproec S.A.	4.780,44	-
Europrotesis Cia. Ltda	12.060,70	-
Insuworld	3.435,15	-
Krumed	21.139,93	-
Multas	-	36,78
Varios Proveedores	25.052,18	78.129,78
	<u>94.844,33</u>	<u>84.391,74</u>

Al 31 de diciembre de 2019 los Proveedores representa facturas por adquisiciones realizadas

NOTA 10.- ACTIVOS FIJOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CUENTAS	SALDO AL 31/12/2018	DEP.ACUM 31/12/2018	VALOR NETO ACTIVO FIJO 31.12.18	AUMENTOS	DISMINUCIONES VENTA ACTIVOS	BAJA DEPRECIACION VENTA ACTIVOS	DEPRECIACION 2019	DEPREC.ACUM. 31/12/2019	SALDO AL 31/12/2019
EQUIPO MEDICO	145.286,03	-99.762,53	45.523,50	130.844,00	-16.576,00	14.197,87	-23.761,60	-109.326,26	259.554,03
EQUIPO DE OFICINA	6.474,14	-4.855,52	1.618,62	0,00	0,00	0,00	-647,40	-5.502,92	6.474,14
EQUIPO DE COMPUTACION	3.192,00	-1.194,93	1.997,07	0,00	0,00	0,00	-922,44	-2.117,37	3.192,00
MUEBLES Y ENSERES	55.420,50	-39.759,56	15.660,94	1.878,77	0,00	0,00	-5.594,74	-45.354,30	57.299,27
INSTALACIONES	1.046,30	-701,22	345,08	0,00	0,00	0,00	-104,64	-805,86	1.046,30
INSTRUMENTAL MEDICO	6.240,75	-1.303,77	4.936,98	0,00	0,00	0,00	-624,12	-1.927,89	6.240,75
SUMAN	217.659,72	-147.577,53	70.082,19	132.722,77	-16.576,00	14.197,87	-31.654,94	-165.034,60	333.806,49

CUENTAS AMORTIZABLES	SALDO AL 31/12/2018	AMORTIZAC. 31/12/2018	AUMENTOS	DISMINUCIONES VENTA ACTIVOS	BAJA DEPRECIACION VENTA ACTIVOS	AMORTIZACION 2019	AMORTIZAC. ACUM.31.12.19	SALDO AL 31/12/2019
ADECUACIONES Y REPARAC	248.982,76	-180.837,69	68.145,07	0,00	0,00	-24.898,32	-205.736,01	248.982,76
SUMAN	248.982,76	-180.837,69	68.145,07			-24.898,32	-205.736,01	248.982,76

TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 138.227,26

-56.553,26 -370.770,61

582.789,25
212.018,64

NOTA 13 .- IESS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, compone de lo siguiente:

	Diciembre 31, <u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Aportes	1.649,40	2.071,38
Prestamos Iess	805,58	874,98
Fondo de Reserva	239,54	590,33
Total	<u>2.694,52</u>	<u>3.536,69</u>

NOTA 14 .- BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre, compone de lo siguiente:

	Diciembre 31, <u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Decimo Tercer Sueldo	636,36	799,13
Decimo Cuarto Sueldo	1.149,05	1.286,65
Total	<u>1.785,41</u>	<u>2.085,78</u>
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	32.592,98	31.614,52

Las Provisiones son realizadas en forma mensual y están de acuerdo a lo permitido por la Ley de régimen Tributario

En Décimo Tercero y Cuarto y Utilidades se Incluye al Gerente general el mismo que consta en los formularios presentados al Ministerio de Relaciones Laborables

NOTA 15 .- IMPUESTOS

Al 31 de diciembre un resumen de activos y pasivos por impuesto corriente es como sigue:

<u>Activos</u>	Diciembre 31,	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Retenciones en la Fuente	40.008,18	46.674,56
IVA en Compras	-	-
Retenciones de Iva	1.560,14	4.279,66
Diferencias	-	-
	41.568,32	50.954,22

<u>Pasivos</u>		Diciembre 31,	
		<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Retenciones en la Fuente	a)	9.952,97	8.043,99
Retenciones de Iva	b)	679,88	978,92
IVA en Ventas		922,69	726,49
Impuesto a la Renta empresa		-	-
		11.555,54	9.749,40
Impuesto a la Renta x Pagar		53.138,96	49.561,69

a) Retenciones en la Fuente	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Retenciones empleados	425,89	87,84
Compras 1%	365,02	260,43
Honorarios 10%	8.756,51	7.213,89
Arriendos 8%	320,00	319,87
Seguros 1 xmil%	-	9,98
Servicios 2%	85,55	151,98
	9.952,97	8.043,99

b) Retenciones de Iva		
Retención 30%	6,76	73,84
Retención 70%	32,97	162,93
Retención 100%	640,15	742,15
	679,88	978,92

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta	217.286,53
(-) 15% participación Trabajadores	-32.592,98
(+) Gastos No Deducibles	27.862,28
(+) Gastos Exentos	-
Utilidad (pérdida) gravable	<u>212.555,83</u>
25% Impuesto a la Renta	53.138,96
(-) Retenciones en la fuente	<u>-40.008,18</u>
Impuesto a la Renta por Pagar	13.130,78

NOTA 16 .- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, compone de lo siguiente:

	Diciembre 31,	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Multas	100,61	
Anticipos Recibidos	936,32	-
Honorario Médicos por Pagar	<u>202.240,36</u>	<u>105.233,35</u>
	<u>203.277,29</u>	<u>105.233,35</u>

NOTA 17 .- PROVISIONES LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre, compone de lo siguiente:

	Diciembre 31,	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Provisión Jubilación Patronal	2.011,18	-
Provisión Desahucio	8.927,63	-
	10.938,81	-

El cálculo de las provisiones a largo plazo lo realiza un actuario externo calificado usando variables y estimaciones de mercado de acuerdo a la metodología de cálculo actuarial . Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 cubre el 100% del valor determinado en el estudio actuarial. La Tasa de descuento utilizado por el actuario se determina en base a los rendimientos del mercado correspondiente a obligaciones empresariales de alta calidad del Ecuador y las emisiones de bonos del Estado Ecuatoriano, la tasa pasiva referencial para el cálculo global de jubilación Patronal 2019 (Ministerio de Trabajo)

La siguiente tabla resume los componentes del gasto de la reserva para jubilación patronal reconocida en el Estado de Resultados Integrales y su movimiento durante el año 2019

Diferencia -

En el año 2018 se reverso todo el saldo de la Jubilación Patronal Y desahucio y no registro datos de estudio actuariales del año 2018

En el año 2019 se vuelve a registrar para quedar con el saldo correcto conforme el estudio actuaria del año 2019

	Desahucio	Jub. Patronal
Saldos Anterio año 2018	6.694,26	1.335,55
Costo Laboral	2.233,37	675,63
	8.927,63	2.011,18
 total gasto por 25%	 2.909,00	 727,25

NOTA 18.- IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre, compone de lo siguiente:

	Diciembre 31,	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
* Impuestos diferidos	39,09	39,09
	<hr/>	<hr/>
	39,09	39,09
* Cuenta sin movimientos		

NOTA 19 .- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre, compone de lo siguiente:

		Diciembre 31,	
		<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Capital Social	a)	405,00	405,00
Reserva Legal	b)	21.513,43	13.864,09
Ingresos por Impto. Renta Diferido		727,26	585,00
Resultado del Ejercicio		<u>131.554,59</u>	<u>129.587,27</u>
		154.200,28	144.441,36

a) Capital Suscrito Pagado

El capital suscrito y pagado asciende a \$ 405,00 representado por igual número de acciones de valor unitario de \$ 1,00. Según el siguiente detalle:

<u>Socios</u>	<u>Porcentaje</u>	<u>Valor</u>
Arteaga Guerrero Gonzalo	11,11%	45,00
Cornejo Alban Pablo	11,11%	45,00
Longo Moscoso Flavio	11,11%	45,00
Mantilla Gonzales Luis	11,11%	45,00
Naranjo Pinto Juan	11,11%	45,00
Ramos Flores Alberto	11,11%	45,00
Ramos Guarderas Pablo	11,11%	45,00
Sánchez Valdiviezo Mario	11,11%	45,00
Yépez Arboleda Julio	11,11%	<u>45,00</u>
	100,00%	405,00

b) Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías, Art. 109 de la Utilidad Neta anual debe transferirse una cantidad no menor del 5% para formar la Reserva Legal hasta que esta alcance por lo menos del 20% del Capital Suscrito.

Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas

La empresa asigno el 5% de la Utilidad Neta del ejercicio 2018 para Reserva Legal pero su calculo fue por el 5,90%

Utilidad Neta Ejercicio 2018	129.587,27
5% Reserva Legal	6.479,36
Se calculo el 5,90%	7649,34
diferencia	1.169,98

NOTA 20 .- INGRESOS

Los ingresos de actividades se componen de lo siguiente:

	Diciembre 31,	
	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
<u>Ingresos Operacionales</u>		
Servicios Médicos	2.266.425,04	1.922.088,99
Ventas de Medicinas	147.487,66	137.861,11
Subtotal	<u>2.413.912,70</u>	<u>2.059.950,10</u>
<u>Ingresos No operacionales</u>		
Ingresos Financieros	18.965,38	19.482,74
Otros Ingresos	30.777,76	15.861,04
Subtotal	<u>49.743,14</u>	<u>35.343,78</u>
Total	2.463.655,84	2.095.293,88
Ingresos por Impuestos Diferidos	<u>727,26</u>	
(+) TOTAL DE INGRESOS	2.464.383,10	

NOTA 20 .- COSTOS /GASTOS

Los Costos Operativos se componen de lo siguiente:

		Diciembre 31,	
Costo de Ventas de Medicinas (Inventarios)		98.785,92	91.236,06
Costos Operacionales	a)	<u>1.980.151,75</u>	<u>1.568.688,18</u>
		2.078.937,67	1.659.924,24

a) En los Costos Operacionales se incluye todos los costos en los que la empresa incurre para el funcionamiento de la Clínica de nombre comercial Athoss

	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Sueldos y beneficios	91.602,90	72.182,63
Honorarios Médicos	1.049.877,37	895.206,85
Honorarios Profesionales	32.085,27	28.763,68
Mantenimientos	6.670,01	
Material de Osteosíntesis	502.322,16	395.080,04
Células Madres	24.825,00	23.835,00
Servicios de Lavandería	11.981,00	11.342,25
Arriendos Clínica	53.760,12	43.491,65
Alquileres	27.259,63	-
Seguros Médicos	52.666,58	45.559,01
Suministros Médicos	19.366,38	91.236,06
Varios	<u>52.751,91</u>	<u>53.227,07</u>
	1.925.168,33	1.659.924,24
Gastos Depreciación	30.085,10	
Gasto Amortización	<u>24.898,32</u>	
Total Dep.amortizac.Costo	54.983,42	
Subtotal	1.980.151,75	

<u>Gastos Operacionales</u>	<u>2.019</u>	<u>2.018</u>
Sueldos y Beneficios Sociales	57.013,17	137.031,15
Servicios Varios	9.559,09	2.144,15
Honorarios Profesionales	34.878,02	
Servicios Básicos	-	1.928,95
Cuotas contrib, donaciones	2.038,55	411,30
Depreciaciones	1.569,84	22.530,50
Amortizaciones	-	24.898,32
Gasto Cuentas Incobrables	1.240,73	1.158,61
Impuestos Fiscales y Municipales	-	2.725,03
Gastos No Deducibles	12.043,89	15.054,06
Subtotal	<u>118.343,29</u>	<u>207.882,07</u>
 <u>Gastos No Operacionales</u>		
Gastos Financieros	49.815,61	16.724,08
Gastos Bancarios	-	-
Subtotal	<u>49.815,61</u>	<u>16.724,08</u>
Total	<u><u>2.247.096,57</u></u>	<u><u>1.884.530,39</u></u>
 Utilidad del Ejercicio antes del 15% Particip. Trabajad. e Imp. a la Renta		
	217.286,53	210.763,49
(-) 15% participación Trabajadores	-32.592,98	-31.614,52
(-) Impuesto Renta	-53.138,96	-49.561,69
RESULTADO DEL EJERCICIO	<u><u>131.554,59</u></u>	<u><u>129.587,28</u></u>

NOTA 21 .- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de Diciembre y la fecha de elaboración de este informe (12 de junio de 2020) no han ocurrido eventos que en la opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

A nivel mundial el aparecimiento del virus COVID19 , ha generado una crisis económica que crece como una avalancha, como se desconoce el tiempo que va a durar ésta pandemia, es complicado calcular medidas de emergencia que coadyuven en inyectar dinero en las economías y que puedan mitigar los efectos más inmediatos en los Ingresos de todas las personas.

El Covid19 afecta directamente a la producción, al ingreso y aún se desconoce cómo la población enfrentará este virus y sus consecuencias económicas, a nivel sanitario realizan todas las gestiones necesarias para eliminar esta pandemia de la población, más aún no se descarta que a nivel empresarial y su cadena de valor, se vea afectada enormemente y genere una crisis económica que nos puede llevar tiempo recuperar, adicional están los cambios en la legislación fiscal, societaria, laboral que se llegue a implementar para proteger a las personas y para evitar que muchas empresas cierren; cambios que muchas empresas deberán analizar si se encuentran en la posición económica-financiera de enfrentarlas.

NOTA 22 .- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía (Directorio) y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía , los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.