



INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI ICCMANABI S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017
En conjunto con el informe de Auditoría emitido por un Auditor Independiente**

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe del Auditor Independiente	1 - 3
Estados de situación financiera	4
Estado de resultados integral	5
Estado de cambio en el patrimonio	6
Estado de flujo de efectivo	7 - 8
Políticas de contabilidad y notas a los estados financieros	9 - 17

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de
INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI ICCMANABI S.A.

Opinión

1. He auditado los estados financieros adjuntos de INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI ICCMANABI S.A. que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultados integral, cambio en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.
2. En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI ICCMANABI S.A. al 31 de diciembre del 2018, así como su resultado y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamentos de mi Opinión

3. Mi auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe con más detalle en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de mi informe.

Independencia

4. Mantengo independencia con la Compañía de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Contadores emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), y he cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Ecuador.

Asuntos claves de auditoría

5. Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía mantiene saldos por cobrar y por pagar con partes relacionadas por US\$2.097.347 y US\$93.767 (2017; US\$1.158.992 y US\$1.418.540) respectivamente como se expone en la Nota 10. Al 31 de diciembre del 2018 el 98.56% (2017; 92.70%) de sus ingresos ordinarios corresponden a transacciones con una de sus relacionadas.
6. Tal como se menciona en la Nota 11, la Junta de Accionistas en su sesión extraordinaria del 31 de octubre del 2018 aprobó La Ejecución del Proyecto CLINICA SAN FRANCISCO, el cual consiste en la adquisición del inmueble ubicado en la ciudad de Portoviejo en la autopista Valle Miguel Guillen con una superficie de terreno de 5.862.09 m² y 3.944.54 m² de construcción; adicionalmente la adquisición de equipos mobiliarios, capital de trabajo y obras de adecuaciones y remodelaciones.

7. Tal como se menciona en la Nota 12, en el mes de febrero del 2019 se inauguró la atención al público de la CLINICA SAN FRANCISCO en la ciudad de Portoviejo y a la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía continúa realizando las gestiones ante las instituciones financieras para la consecución de un financiamiento a largo plazo; así mismo se han celebrado varios contratos de prestación de servicios dentro de la CLINICA SAN FRANCISCO tales como alimentación, seguridad, laboratorio, farmacias, entre otros.

Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros

8. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de estos estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeña y Mediana Entidad, y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.
9. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía de continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con la Compañía en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones.
10. Los Accionistas son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Compañía.

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

11. Mis objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA siempre detecte errores materiales cuando existan. Las equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, basadas en los estados financieros.

Como parte de la auditoría a los estados financieros de INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI ICCMANABI S.A. de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, aplico el juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifico y evalúo los riesgos de errores significativos en los estados financieros, diseño y realizo procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evalúo lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.

- Concluyo sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de empresa en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existen o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría; sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la Compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.
- Evalué la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación razonable. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la Compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros.

Me comuniqué con la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de realización de la auditoría y los resultados importantes de la auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante mi auditoría.

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

12. El Informe de Cumplimiento Tributario de INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI ICCMANABI S.A. al 31 de diciembre del 2018, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emiten por separado.

Guayaquil, Ecuador
Abril 12, 2019



Paul Rodríguez García, CPA.
SCVS-RNAE-1052

INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI S. A.

Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017
(En dólares estadounidenses)

ACTIVOS	Notas	2018	2017
Activos corrientes			
Efectivo en caja y bancos		6.399	18.993
Cuentas por cobrar	1	2.261.410	1.158.922
Inventarios		152.930	71.331
Impuestos pagados		14.444	10.000
Otros activos	2	401.666	104.096
Total activo corriente		2.836.849	1.363.342
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedades, muebles y equipo, neto	3	6.750.212	287.300
Total activo no corriente		6.750.212	287.300
Total Activo		9.587.061	1.650.642
PASIVO Y PATRIMONIO			
Pasivo corriente			
Cuentas por pagar	4	145.261	1.426.014
Gastos acumulados	5	103.950	57.525
Total pasivo corriente		249.211	1.483.539
Pasivo a largo plazo			
Otras cuentas por pagar	6	4.920.000	-
Total pasivo largo plazo		4.920.000	-
Patrimonio			
Capital social	7	800	800
Aportes futuras capitalizaciones		4.330.378	-
Resultados acumulados		86.672	166.303
Total patrimonio		4.417.850	167.103
Total Pasivo y Patrimonio		9.587.061	1.650.642



José M. Machuca Mera
Gerente General



Tatiana Paola Tapia
Contador General

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI S. A.
Estados de Resultados Integral
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017
(En dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos		5.775.259	1.100.329
Costo de servicio		(4.113.221)	(354.577)
Utilidad en Operación		1.662.038	745.752
Gastos operativos		(862.628)	(700.686)
Otros ingresos (egresos)	8	(692.466)	(2.927)
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		106.944	42.139
Participación Trabajadores	9	(16.041)	(6.320)
Impuesto a la Renta	9	-	-
Utilidad neta del ejercicio		90.903	35.819

 José M. Machuca Mera
 Gerente General

 Tatiana Paola Tapia
 Contador General

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI S. A.

Estados de Cambio en el Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(En dólares estadounidenses)

	Capital Social	Aportes para Futuras Cap.	Superávit Revaluación	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre del 2016	800	-	-	-	939	1.739
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	939	(939)	-
Ajustes	-	-	130.491	-	(946)	129.545
Utilidad neta del ejercicio	-	-	-	-	35.819	35.819
Saldo al 31 de diciembre del 2017	800	-	130.491	939	34.873	167.103
Transferencia a resultados acumulados	-	-	-	35.819	(35.819)	-
Aportes para futuras capitalizaciones	-	4.330.378	-	-	-	4.330.378
Ajustes	-	-	(171.728)	248	946	(170.534)
Utilidad neta del ejercicio	-	-	-	-	90.903	90.903
Saldo al 31 de diciembre del 2018	800	4.330.378	(41.237)	37.006	90.903	4.417.850



José M. Machuca Mera
Gerente General



Tatiana Paola Tapia
Contador General

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

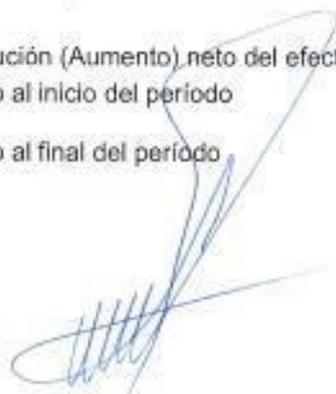
INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI S. A.

Estados de Flujos de Efectivo - Método Directo

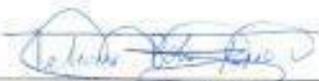
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(En dólares estadounidenses)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Flujos de Efectivo por Actividades de Operación</u>		
Ingresos en activos ordinarias	4.672.771	1.100.329
Pagos a proveedores de bienes directos	(5.475.573)	(354.577)
Pago a proveedores de servicios y gastos	(1.108.923)	(703.613)
Otros egresos	(5.278)	3.884
Efectivo neto utilizado (provisto) en actividades de operación	<u>(1.917.003)</u>	<u>46.023</u>
<u>Flujos de Efectivo por las Actividades de Inversión</u>		
Adiciones de propiedades y equipos	(2.425.969)	(28.797)
Inversiones	-	-
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(2.425.969)</u>	<u>(28.797)</u>
<u>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento</u>		
Obligaciones financieras	-	-
Aporte de accionistas	4.330.378	-
Efectivo neto provisto en las actividades de financiamiento	<u>4.330.378</u>	<u>-</u>
Disminución (Aumento) neto del efectivo	(12.594)	17.226
Efectivo al inicio del período	18.993	1.767
Efectivo al final del período	<u>6.399</u>	<u>18.993</u>



José M. Machuca Mera
Gerente General



Tatiana Paola Tapia
Contador General

Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros

INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI S. A.

Conciliación entre los resultados netos y el flujo de operación

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(En dólares estadounidenses)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación		
Utilidad neta del ejercicio	90.903	35.819
<i>Ajustes para reconciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto utilizado (provisto) en actividades de operación</i>		
Depreciación	20.891	14.406
Participación trabajadores e impuesto a la renta	16.041	6.321
Otros ajustes	691.632	-
<i>Cambios netos en activos y pasivos</i>		
Cuentas por cobrar	(1.102.488)	(1.005.922)
Inventarios	(81.599)	(39.079)
Pagos anticipados y otros	(302.014)	(38.838)
Cuentas por pagar y otros	(1.250.369)	1.073.316
Efectivo neto utilizado (provisto) en actividades de operación	<u>(1.917.003)</u>	<u>46.023</u>

José M. Machuca Mera
Gerente GeneralTatiana Paola Tapia
Contador General**Ver políticas de contabilidad y notas a los estados financieros**

INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI ICCMANABI S.A. Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2018 y 2017
(En dólares estadounidenses)

Descripción del negocio y objeto social

La Compañía INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI ICCMANABI S.A, fue constituida bajo las leyes ecuatorianas el 23 de abril del 2010. Su objetivo principal es dedicarse a la consulta y tratamientos por médicos de medicina general o especializada.

Su domicilio principal es en la ciudad de San Pablo de Manta – Manabí y su número de RUC es el 1391839723001.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con la autorización de la Administración y serán presentados y puestos en consideración de la Junta General de Accionistas que se realizará dentro del plazo de ley, para su modificación y/o aprobación definitiva; los estados financieros del periodo 2017 fueron aprobados por la Junta General de Accionistas el 29 de marzo del 2018.

Resumen de las principales políticas de contabilidad

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), de conformidad con la Resolución SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O. 94 del 23.XII.09).

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. El costo histórico esta generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado a la fecha de medición, independientemente de si dicho precio es directamente observable o estimado usando otras técnicas de valoración. En la estimación del valor razonable de un activo o pasivo, la compañía toma en cuenta las características de un activo o un pasivo que los participantes de mercado tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición.

A continuación, se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primarios donde opera la entidad (moneda funcional).

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la compañía.

Cuentas y documentos por cobrar clientes

Las cuentas por cobrar comerciales son los montos adeudados por los clientes por las mercaderías vendidas en el curso de los negocios, se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados. Se registra una provisión para cubrir el deterioro de las mismas el cual se carga a los resultados del año.

INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI ICCMANABI S.A.

Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(En dólares estadounidenses)

Deterioro de activos

a) Deterioro de activos no corrientes

La compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

b) Activos valuados a costos amortizado

La compañía evalúa al final de cada periodo si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (un evento de pérdida) y estimados del activo financieros o grupo de activos financieros que puede ser estimados contablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en los estados de resultados integrales la reversión de la pérdida por deterioro previamente reconocida.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

Propiedades, muebles y equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas inicialmente al costo, que comprende su precio de compra y cualquier costo atribuible para poner el activo en condiciones de operación y uso.

Posteriormente al registro inicial, las partidas de propiedad, planta y equipo son rebajadas por la depreciación acumulada y cualquier deterioro del valor acumulado.

Los costos de ampliación, remodelación o mejoras que representen un aumento en la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, con capitalizados aumentando el valor de los activos.

Los gastos de reparación y mejoras que no se refiere el párrafo anterior son registrados con cargo a los resultados del ejercicio en que se lo incurrir.

La utilidad o pérdida que resulte de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor de registrado en libros, reconociendo el cargo o el abono a resultados del ejercicio en que se incurre la operación.

INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI ICCMANABI S.A.

Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(En dólares estadounidenses)

Las depreciaciones son calculadas en base al método de línea recta, mediante la distribución del costo de adquisición corregido a su valor razonable y deduciendo el valor residual, entre los años de vida útil estimada de la siguiente manera:

Descripción	Vida Útil	% de Depreciación	Valor Residual
Edificios	20	5%	5%
Muebles y Enseres	10	10%	5%
Maquinarias y equipos	10	10%	5%
Equipo de computación y software 3	3	33,33%	5%
Vehículo, equipo de transporte	5	20%	5%

Impuesto a la renta

El impuesto a la renta está conformado por el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio o en otros resultados integrales.

a) Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizado tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del periodo en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables. Desde el año 2001 dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. De acuerdo con las referidas normas, si la reinversión de utilidades no se materializa hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la compañía deberá cancelar la diferencia del impuesto con los recargos correspondientes.

b) Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos y los pasivos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI ICCMANABI S.A.

Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(En dólares estadounidenses)

Beneficios a empleados

a) Participación de los trabajadores en las utilidades

El 15% de la utilidad anual que se debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos son reconocidos una vez se haya transferido los riesgos y beneficios del bien y se haya cuantificado confiablemente el costo y su valor de venta.

Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran en los resultados del ejercicio cuando se devengan independientes de la fecha en que se realiza el pago.

Administración de riesgos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía están representados principalmente por las acreencias a los proveedores que equivalen al 98.19% del total del endeudamiento. La finalidad principal de estos pasivos es financiar las operaciones de la compañía. La Compañía cuenta con deudores comerciales y otras cuentas por cobrar y efectivo que provienen directamente de sus operaciones.

Riesgo de mercado: Hoy en día el 98.56% de nuestras ventas son realizadas a una compañía relacionada, la cual mantiene un contrato de prestación de servicios con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social lo que nos permite asegurar una participación importante en el mercado.

Riesgo de crédito: Tomando en consideración lo mencionado en el párrafo anterior, existen meses en que el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social tiene atrasos en la cancelación de los valores adeudados, lo cual lo mitigamos con apalancamiento con instituciones financieras.

Riesgo de liquidez: La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalente de efectivo, disponible de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. La Compañía no está expuesta a riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

Estimados y criterios contables críticos

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideren razonables de acuerdo a las circunstancias.

INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI ICCMANABI S.A.

Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(En dólares estadounidenses)

1. Cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas por cobrar se constitúan con los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Partes relacionadas (ver Nota 10)	2.097.347	1.158.922
Otros deudores	163.555	-
Empleados	508	-
Saldo final	2.261.410	1.158.922

2. Otros Activos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los otros activos se constitúan con los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipo a Proveedores	46.379	7.505
Anticipo a proyecto San Francisco (ver Nota 11)	80.235	-
Gastos pagados por anticipo	275.051	96.591
Saldo final	401.666	104.096

3. Propiedad, muebles y equipos, neto

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la propiedad, muebles y equipos, neto se constitúan con los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Construcciones en curso (ver Nota 6)	4.228.368	0
Muebles y enseres	8.514	8.515
Maquinaria y equipo	124.360	292.284
Maquinaria y equipo (San Francisco) (ver Nota 11)	2.430.378	0
Equipos de computación	4.675	1.750
Total	6.796.295	302.549
Menos depreciación acumulada	(46.083)	(15.249)
Saldo final	6.750.212	287.300

El movimiento de la cuenta de propiedades, muebles y equipos es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo inicial	287.300	142.418
Adiciones (ver Nota 11)	6.658.746	28.797
Ajustes	(174.943)	130.491
(-) Depreciación del año	(20.891)	(14.406)
Saldo final	6.750.212	287.300

INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI ICCMANABI S.A.

Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(En dólares estadounidenses)

4. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las cuentas por pagar se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proveedores locales	51.494	7.474
Partes relacionadas	93.767	1.418.540
Otros acreedores	-	-
Saldo final	145.261	1.426.014

5. Gastos acumulados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los gastos acumulados se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Administración tributaria	43.196	681
Provisiones a favor de los empleados	32.097	20.105
IESS	10.897	10.343
Participación trabajadores del ejercicio	16.042	-
Otros	1.718	26.396
Saldo final	103.950	57.525

6. Otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de otras cuentas por pagar a largo plazo corresponde al contrato de adecuación, implementación e instalación de equipos especiales, así como amueblamiento del edificio CLINICA SAN FRANCISCO celebrado con las Compañías COMPERELSA S.A. y NIRBLAN S.A..

Con fecha 10 de noviembre del 2018 se realizó un acuerdo de pago entre las partes en el cual se posterga la fecha de cancelación de los haberes del contrato, acordando que la fecha máxima de pagos sería el 30 de junio del 2020 (ver Nota 11).

7. Patrimonio**Capital Social**

El Capital suscrito y pagado de la Compañía es de 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$1,00 cada una.

	<u>Acciones</u>	<u>USD</u>
José M. Machuca Mera	798	798
Oscar Valle Cedeño	1	1
Anabelén Machuca León	1	1
Saldo final	800	800

INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI ICCMANABI S.A.

Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(En dólares estadounidenses)

8. Otros ingresos (egresos)

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los otros ingresos (egresos) se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Arriendo de inmuebles	120.000	-
Provisión instalación de equipos y otros	171.632	-
Provisión de permisos, estudios y otros preoperativos	150.000	-
Provisión de desmantelamiento y otros	250.834	2.927
Saldo final	692.466	2.927

Tal como se menciona en la Nota 11, la Compañía está desarrollando el Proyecto CLINICA SAN FRANCISCO, para lo cual la Administración ha determinado contabilizar estos rubros de gastos devengados pendientes y de los cuales se recibirán las facturas correspondientes una vez que se haya terminado de ejecutar la puesta en marcha.

9. Situación Fiscal

Impuesto a Renta

La provisión para el impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto a la renta del 25% aplicable a las utilidades distribuida; dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente en activos productivos.

Base para el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigencia la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras del año anterior y en base del 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducible 0.4% de los activos y 0.4% de los ingresos gravables.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto de anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, en limitadas circunstancias descritas en la norma que rige este anticipo.

Mediante decreto ejecutivo No. 1342, del 13 de marzo de 2017, el Gobierno nacional exonera a Manabí y Esmeraldas, del pago del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al período 2017.

El 20 de mayo del 2016 se publicó en el Registro Oficial la LEY ORGÁNICA DE SOLIDARIDAD Y DE CORRESPONSABILIDAD CIUDADANA PARA LA RECONSTRUCCIÓN Y REACTIVACIÓN DE LAS ZONAS AFECTADAS POR EL TERREMOTO DE 16 DE ABRIL DE 2016 en la cual en su artículo 9 se dispone que las nuevas inversiones productivas que se ejecuten en los siguientes tres años contados a partir de la vigencia de la presente ley, en la provincia de Manabí, el cantón Muisne y otras circunscripciones afectadas de la provincia de Esmeraldas que se definan mediante Decreto, estarán exoneradas del pago del Impuesto a la Renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles únicamente a la nueva inversión.

INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI ICCMANABI S.A.

Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(En dólares estadounidenses)

Conciliación del resultado contable tributario

El impuesto a la renta del 2018 y 2017 se determinó como sigue:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	106.944	42.139
Participación Trabajadores	(16.042)	(6.321)
(-) Exoneraciones especiales	(2.851.621)	(50.531)
(+) Gastos no deducibles (a)	2.760.719	14.713
Base imponible	-	-
Impuesto a la renta causado	-	-

(a) Incluye principalmente US\$692.466 relacionado a provisiones de gastos devengados y no facturados del proyecto CLINICA SAN FRANCISCO (ver Nota 8).

10. Partes Relacionadas

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las partes relacionadas se constituían con los siguientes saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Servicios Médicos ANGIOMANABI CIA. LTDA.	1.844.102	509.600
CARDIOMANTA CIA. LTDA.	253.245	153.000
Compañía Manta Medical INSUQUIRUR S.A.	-	490.000
Otros	-	6.322
Saldo final	2.097.347	1.158.922

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuenta por pagar locales	93.767	-
CARDIOMANTA CIA. LTDA.	-	1.418.540
Saldo final	93.767	1.418.540

Las principales transacciones con partes relacionadas son las siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ventas de servicios médicos y otros	5.691.998	1.020.000
Servicios recibidos	3.666.465	-
Préstamos y aportes de accionistas	4.330.378	1.086.398

INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI ICCMANABI S.A.

Políticas de contabilidad y Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017

(En dólares estadounidenses)

11. Compromisos y contingencias

CONTRATO DE ARRENDAMIENTO CLINICA SAN FRANCISCO

Con fecha 14 de septiembre del 2018 en la ciudad de Portoviejo se suscribe el contrato de arrendamiento entre INSTITUTO DE CIENCIAS CRITICAS MANABI ICCMANABI S. A. en calidad de arrendador Y LA GALERIA PROMOTORES INMOBILIARIOS S.A. GALEPROMSA en calidad de arrendatario, en el cual el arrendador entrega las instalaciones de la CLINICA SAN FRANCISCO ubicada en la ciudad de Portoviejo en la autopista Valle Miguel Guillen con una superficie de terreno de 5.862.09 m² y 3.944.54 m² de construcción para ser utilizado en un periodo de 5 años, los cuales serán renovados si no existe la comunicación por escrito de cualquiera de las partes de dar por terminado con 6 meses de anticipación.

La compañía arrendadora ha presentado una carta de intención de compra del inmueble por un valor de US\$6,000,000.

PROYECTO CLÍNICA SAN FRANCISCO

Con fecha 31 de octubre del 2018 la Junta de Accionistas en su sesión extraordinaria aprobó La Ejecución del Proyecto CLINICA SAN FRANCISCO, el cual consiste en la adquisición del inmueble ubicado en la ciudad de Portoviejo en la autopista Valle Miguel Guillen con una superficie de terreno de 5.862.09 m² y 3.944.54 m² de construcción; adicionalmente la adquisición de equipos mobiliarios, capital de trabajo y obras de adecuaciones y remodelaciones. La Junta de Accionista autorizó al Gerente General que realice las gestiones para gestionar créditos en el sector financiero por un monto de US\$12,490,583 asignando bienes del principal accionista como colateral para estos créditos y el inmueble materia de este proyecto.

12. Eventos subsecuentes

En el mes de febrero del 2019 se inauguró la atención al público de la CLINICA SAN FRANCISCO en la ciudad de Portoviejo y a la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía continúa realizando las gestiones ante las instituciones financieras para la consecución de un financiamiento a largo plazo; así mismo se han celebrado varios contratos de prestación de servicios dentro de la CLINICA SAN FRANCISCO tales como alimentación, seguridad, laboratorio, farmacias, entre otros.