

INSTRUMENTACION Y COMPONENTES S.A. (INYCOM)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2017

INSTRUMENTACION Y COMPONENTES S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(Expresado en U.S. Dólares de Estadounidenses)

1. OPERACIONES

INSTRUMENTACION Y COMPONENTES, es una Sucursal de la Compañía Extranjera INSTRUMENTACION Y COMPONENTES S.A, fundada en 1982, con domicilio social en Zaragoza España, misma que fue autorizada por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 157 del 20 de febrero de 2017.

El objeto social de la Compañía es el Diseño y Desarrollo de Sistemas Informáticos, Sistemas Electromédicos, Sistemas Electrónicos, Sistemas de Comunicaciones y Aplicaciones Informáticas y la comercialización de equipos relacionados.

INSTRUMENTACIÓN Y COMPONENTES SUCURSAL ECUADOR, ha suscrito contratos con el CONSORCIO NUEVO HOSPITAL GUAYAQUI (NHG) y CONSORCIO NUEVO HOSPITAL QUITO, para la instalación y mantenimiento de Equipos Hospitalarios, Adicionalmente ha realizado un contrato de instalación de equipos de laboratorio para la Universidad Estatal de Bolívar.,

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables que utiliza la Sucursal, con consistentes con las políticas contables utilizadas por la Casa Matriz

a) Base de Preparación

i) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de la Sucursal al 31 de diciembre del 2017, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad IASB (por sus siglas en Inglés).

La Sucursal inició operaciones en el Ecuador durante el año 2011; en tal virtud no se presentas estados financieros comparativos.

ii) Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al valor razonable tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

iii) Unidad monetaria

Los registros contables y estados financieros de la Sucursal se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, la moneda de curso legal adoptada por la República del Ecuador en marzo del año 2000.

b) Instrumentos Financieros

i) Reconocimiento, Clasificación y Medición

La Sucursal determina la clasificación de los instrumentos financieros al momento de su reconocimiento inicial y depende del propósito para el cual se adquirieron o se asumieron, de acuerdo con lo establecido en las NIIF's. Un instrumento financiero se clasifica como instrumento financiero básico si es: a) efectivo; b) un instrumento de deuda (como pagaré o préstamos por cobrar o pagar); c) un compromiso de recibir un préstamo que no pueda liquidarse por el importe neto en efectivo y que al momento de ejecutarse el compromiso se cumpla con ciertas condiciones establecidas en la norma. Todos los demás instrumentos financieros se encuentran dentro del alcance de la Sección 12.

Los valores registrados en libros del efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar, anticipos a proveedores, cuentas por pagar, anticipos de clientes, beneficios a empleados a corto plazo y otras cuentas por pagar, se aproximan a su valor razonable, debido a que su vencimiento es a corto plazo. La Sucursal no utiliza instrumentos financieros derivados en el curso normal de sus operaciones.

ii) Baja de Activos y Pasivos Financieros

Un activo financiero es eliminado del estado de situación cuando expiran los derechos de recibir los flujos de efectivo del activo financiero o si la Sucursal transfiere el activo financiero a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo financiero es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado o bien hayan expirado.

iii) Compensación de Instrumentos Financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan, y presentan por un neto en el balance, cuando existe un derecho, exigible legalmente, de compensar los importes reconocidos, y la Compañía tiene la intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

iv) **Deterioro de Activos Financieros (Cuentas por Cobrar)**

La Administración de la Sucursal evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existen indicadores, la Administración estima el monto recuperable del activo deteriorado y lo compara con su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en que el valor en libros del activo excede su valor recuperable, estimado con base en sus flujos de efectivo futuros.

Los criterios que utiliza la Administración de la Sucursal para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluyen:

- Dificultad financiera significativa del deudor; e,
- Incumplimiento de pagos.

El monto de la pérdida por deterioro corresponde a 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 efectivo original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce mediante una provisión por deterioro y el monto de la pérdida se reconoce en los resultados del período.

c) Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez cuyo plazo es menor a 30 días.

d) Cuentas por Cobrar (Comerciales)

Las cuentas por cobrar comerciales son importes adeudados por clientes por la venta de equipos hospitalarios y de laboratorio y los servicios de instalación, y mantenimiento de los Equipos Hospitalarios. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos se clasifican como activos corrientes; caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen al valor nominal que se aproxima a su valor razonable menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

e) Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito

se valoran al costo de adquisición. La Administración de Sucursal considera que los inventarios no requieren de una provisión para obsolescencia.

f) Propiedad y equipo

La propiedad y equipo se presentan neto de la depreciación acumulada y están contabilizados como sigue:

- i) Al costo de adquisición
- ii) Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para reparar o mantener el beneficio económico futuro esperado de los equipos se reconoce como un gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan.
- iii) La Propiedad y equipo se deprecian utilizando el método de línea recta, en base a la vida útil estimada, de acuerdo con las características técnicas de los activos, tal y como lo indica la NIC 16. La Administración de la Sucursal deprecia las instalaciones a 5 años, tiempo en el cual se estima terminan los contratos de mantenimiento en Ecuador.
- iv) La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de cualquier elemento de propiedades y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y es reconocida en resultados del año.

g) Cuentas por Pagar – Comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, debido a que no difiere significativamente de su valor justo. La Administración de la Sucursal ha determinado que no existe una diferencia significativa de utilizar el cálculo del costo amortizado del método de tasa de interés efectiva.

h) Beneficios a Empleados

i) Beneficios a Empleados a Corto Plazo

15% de Participación a Trabajadores - Las disposiciones laborales vigentes establecen que los empleados y trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades del año, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga. Debido a que estos beneficios son de corto plazo se contabilizan por su valor nominal en el período en que se devengan.

Bonos a los ejecutivos – La Sucursal reconoce un pasivo para bonos a sus principales ejecutivos, en función al cumplimiento del avance de la obra de la instalación de los sistemas electrónicos y sistemas contra incendios (SCI).

ii) Beneficios a Empleados a Largo Plazo

Jubilación Patronal y Deshaucio – el costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y deshaucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valorizaciones actuariales realizadas al final de cada período.

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

Las nuevas mediciones, que comprenden ganancias o pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otros resultados integrales, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias o pérdidas actuariales en otros resultados integrales se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

i) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos exentos o no gravados, gastos no deducibles; y otras partidas de conciliación. El pasivo de la Sucursal por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

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, basándose en las tasas (y leyes tributarias) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

j) Reconocimiento del Ingreso

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.

Venta de Bienes.- Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Sucursal reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Prestación de Servicios.- La Sucursal reconoce el ingreso por referencia al estado de terminación del contrato. Los honorarios por las instalaciones se reconocen como ingresos de actividades ordinarias por referencia al estado de terminación de la instalación, independientemente de que éstos hayan sido facturados, o cobrados

k) Costos y Gastos

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

l) Uso de estimados

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIFs, requiere que la Administración de la Sucursal realice y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de diciembre del 2017, es de US\$557,486, y representa principalmente depósitos en bancos.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El detalle de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

Descripción	2017
Cuentas por Cobrar a Clientes	1,298,256
Otras cuentas por Cobrar:	
Anticipos a proveedores	82,839
Otras cuentas por cobrar	32,141
Total	US\$ <u><u>1,413,236</u></u>

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2017, representa los inventarios disponibles para la venta o para el uso en los servicios de mantenimiento por US\$17,173.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de los Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre de 2017, es como sigue:

Descripción	2017
Crédito Tributario por Impuesto al Valor Agregado – IVA	83,246
Crédito Tributario por Retenciones de Impuesto a la Renta	44,613
Total	US\$ <u><u>127,859</u></u>

7. PROPIEDADES Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2017, Un detalle de propiedades y equipos, es como sigue:

Descripción	2017
Muebles, enseres y equipos	13,085
Equipos de Computación y software	22,709
Vehículos	41,063
Menos: Depreciación acumulada (1):	(3,882)
Total, Neto	US\$ <u><u>72,975</u></u>

(1) La depreciación acumulada corresponde al cargo del gasto del año.

(2) Las propiedades no están dados en garantía o pignorados de alguna forma.

8. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al 31 de diciembre de 2017, corresponde a obligaciones por consumos con la Tarjeta de Crédito

9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las Cuentas por Pagar a Proveedores y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017, es como sigue:

Descripción	2017
Proveedores	1,317,467
Otras cuentas por pagar	16,878
Total	US\$ <u><u>1,334,345</u></u>

10. CUENTAS POR PAGAR A CASA MATRIZ

Corresponde a cuentas por pagar, por pagos realizados directamente por la Casa Matriz, a proveedores del exterior, relacionadas con las importaciones de bienes e insumos para la prestación de los servicios de instalación en Ecuador por parte de la Sucursal.

Adicionalmente corresponde a cuentas por pagar relacionados con los servicios técnicos y administrativos facturados por la INSTRUMENTACION Y COMPONENTES, Casa Matriz.

11. CUENTAS POR PAGAR A EMPLEADOS

Un detalle de las obligaciones relacionadas con los pagos a empleados, al 31 de diciembre de 2016 es como sigue:

Descripción	2017
Obligaciones por pagar a Empleados e IESS	11,677
15% de Participación a Trabajadores	18,161
Total	US\$ <u><u>29,878</u></u>

12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Un detalle de las obligaciones con la Administración Tributaria, al 31 de diciembre de 2017 es como sigue:

Descripción	2017
Retenciones en la Fuente de Impuesto al Valor Agregado – IVA por pagar	26,052
Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta por pagar	3,329
Total	US\$ <u><u>29,831</u></u>

13. PROVISIONES

Al 31 de diciembre de 2016, corresponde a las estimaciones realizadas por la Administración de la Sucursal, relacionadas con el Impuesto a la Salida de Divisas – ISD, que se pagaría al momento de realizar las transferencias al exterior, relacionadas con las obligaciones por pagar a proveedores y a Casa Matriz.

14. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades gravables, no obstante la tarifa impositiva se incrementa al 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

Por otra parte, acorde a las Reformas a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), emitidas 29 de Diciembre del 2017, incluidas en la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, la Tarifa de Impuesto a la Renta para el ejercicio fiscal 2018 y siguientes será del 25%.

El movimiento de la provisión por impuesto a la renta corriente es como sigue

Descripción	2017
Saldo al comienzo del año	-
(+) Provisión del año	73,660
(-) Pagos efectuados	(44,672)
	<hr/>
Impuesto a la Renta por Pagar al final del año	US\$ 28,988

14.1 Impuesto a la Renta Cargado a Resultados:

Un detalle del impuesto a la renta del año es como sigue:

Descripción	2017
Impuesto a la Renta Corriente	73,660
Impuesto a la Renta Diferido	(20,018)
	<hr/>
Gasto Impuesto a la Renta del Año	US\$ 53,642

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la base imponible sujeta a impuesto a la renta, es como sigue:

Descripción	2017
Utilidad según estados financieros antes de 15% de Participación a Trabajadores e Impuesto a la renta	121,070
(-) 15% Participación a trabajadores	(18,161)
(+) Gastos no Deducibles	231,907
	<hr/>
Base Imponible sujeta a Impuesto a la Renta	US\$ 279,956
	<hr/>
Impuesto a la Renta causado cargado a resultados	US\$ 73,660

14.2 Impuesto a la Renta Diferido Registrado en Resultados:

Un detalle de las diferencias temporales, que han originado el activo por impuesto diferido es como sigue:

Descripción	Diferencia Temporal	Gasto (beneficio) IR Futuro
Provisión por Impuestos a la Salida de Divisas - ISD	77,787	(19,447)
Provisión para Jubilación Patronal	2,076	(519)
Otras	207	(52)
 Total	US\$80,070	(US\$20,018)

La Administración considera que hay evidencia suficiente, que la Sucursal generará ingresos futuros que permitan deducir las diferencias temporarias en los siguientes ejercicios fiscales.

15. PATRIMONIO**Capital asignado**

Al 31 de diciembre de 2017, el capital asignado de la Sucursal es de US\$25,000.

16. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un detalle de los costos y gastos por su naturaleza, al 31 de diciembre de 2017, son como sigue:

Descripción	2017
Costos de ventas de bienes	1,405,573
Costo de servicios	875,050
Servicios de Técnicos y de ingeniería	205,000
Otros costos	309,671
Gastos de administración y generales	611,886
 Total	US\$ 3,407,182

17. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2017, han sido presentados por la Administración de la Sucursal, para consideración de la Gerencia de Casa Matriz. La administración considera que dichos estados financiero serán aprobados sin modificaciones.

18. EVENTOS POSTERIORES

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros, no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la Sucursal o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.



Sr. Luis Valenciano
C.I. 0961547619
APODERADO GENERAL



Shumaya Córdova
CONTADORA