

# **SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.**

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2014**

# **SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.**

## **Políticas de Contabilidad**

---

---

### **1. Descripción del negocio y objeto social**

Sistemas de Salud Rocarsystem S.A. es una compañía dedicada a la actividad de venta al por mayor y menor de equipos médicos, incluso partes, piezas y materiales conexos, posee una gran cantidad de activos fijos, los mismos que son entregados en calidad de comodato a los diferentes clientes (Hospitales, Laboratorios, etc.) con la finalidad de poder proveerlos de los reactivos necesarios para el funcionamiento de los equipos.

Sistemas de Salud Rocarsystem S.A. fue constituida en Ecuador en la ciudad de San Francisco de Quito el 18 de mayo del 2000 e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de Junio del 2000 de la misma ciudad, es catalogada por Servicio de Rentas Internas como un contribuyente Especial.

### **2. Resumen de las principales políticas de contabilidad**

#### **2.1 Bases de elaboración**

Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico. El costo histórico está 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 mediación, 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 mediación.

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

#### **2.2 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.

#### **2.3 Efectivo y equivalente de efectivo**

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

## **SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses, menos sobregiros bancarios. En el balance general los sobregiros se presentan o se incluyen en el pasivo corriente.

#### **2.4 Activos financieros**

La compañía clasifica sus activos financieros en 4 categorías: activos financieros a valor razonables a través de ganancias y pérdida, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento y activos financieros disponible para la venta. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros, la Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de compra o liquidación, es decir la fecha en la que el activo es adquirido o entregados por la Compañía.

#### **2.5 Deterioro de activos**

##### **2.5.1 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.

##### **2.5.2 Activos valuados a costos amortizados**

La Compañía evalúa al final de cada período 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 efectivos 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 período posterior, el monto de la pérdida por deterioro

## **SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

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 resultado 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.

#### **2.6 Inventarios**

Los inventarios se presentan al costo histórico calculado para productos terminado, en proceso, materia prima y material de empaque, repuesto y otros utilizados el método promedio para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

El costo de los productos terminados y de los productos en proceso comprende los costos de materia prima, mano de obra directa, otros costos directos y gastos generales de fabricación y excluye los costos de financiamiento. El saldo del rubro no excede su valor neto de realización, el cual corresponde al precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones menos los gastos de ventas variables.

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

#### **2.7 Propiedades, planta y equipos**

Los activos fijos se presentan al costo de adquisición. Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizan. Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta, así tenemos:

|  |     |
|--|-----|
| Edificios                              | 5%  |
| Muebles y Enseres – Equipos de Oficina | 10% |
| Vehículos - Maquinarias                | 20% |
| Equipos de Laboratorio                 | 33% |
| Equipos de computación                 | 33% |

# **SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.**

## **Políticas de Contabilidad**

---

---

### **2.8 Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios reconocidos al valor nominal de las facturas relacionadas, que se aproxima a sus costos amortización. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes tienen vencimiento menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

### **2.9 Impuesto a la renta**

El impuesto a la renta está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta (impuesto a la renta corriente) y los impuestos diferidos.

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.

#### **a) Impuestos 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 22% 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) Impuestos 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.

## **SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las base 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 las fecha del estado de situación financieras 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.

#### **2.10 Beneficios a empleados**

##### **a) Participación de los trabajadores en las utilidades**

El 15% de la utilidades 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.

##### **b) Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizado por el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valorizaciones actuariales realizadas al final de cada período.

#### **2.11 Provisiones**

Las provisiones se reconoce cuando (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados; (ii) es probable vaya a ser necesario una salida de recurso para liquidar la obligaciones, y; (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesario para liquidar la obligación.

Los conceptos por los cuales se constituye provisiones con cargo a resultados correspondiente principalmente a proveedores locales, impuesto a la renta causada y participación a los trabajadores en el año.

## **SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.**

### **Políticas de Contabilidad**

---

---

#### **2.12 Reserva por valuación de activos**

Se constituye como contrapartida de la diferencia entre el valor en libros y el valor resultado de avalúos de ciertas máquinas y terrenos, a valores de mercado practicado por un perito independiente.

La Reserva por revaluación de activos podrá capitalizarse en la parte que exceda de las pérdidas acumuladas al cierre del ejercicio, previa resolución de la Junta General de Accionista. Esta reserva no está disponible para la distribución de dividendo ni podrá utilizarse para pagar el capital suscrito no pagado, y se reintegrable a los accionista al liquidarse la Compañía.

#### **2.13 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes, neto de impuesto a las ventas, rebajas y descuentos, se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

#### **2.14 Costos y Gastos**

Los costos y gastos se registra al costo, estos se reconoce a medida en que se incurren, independientes de la fecha en que se realiza el pago.

#### **2.15 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.

## SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015

En dólares estadounidenses

---

---

#### 4. Efectivo y equivalentes al efectivo

Los saldos al 31 de diciembre 2016 y 2015 son las siguientes:

|                     |     | <u>2016</u>    | <u>2015</u>    |
|---------------------|-----|----------------|----------------|
| Caja menuda         |     | 610            | 610            |
| Banco Produbanco    | (a) | 97.686         | 206.633        |
| Banco de Guayaquil  | (a) | 6.073          | 4.769          |
| Banco Internacional | (a) | 10.034         | -              |
| Encargo Fiduciario  |     | 5.252          | 34.797         |
| <b>Saldo Final</b>  |     | <b>119.655</b> | <b>246.809</b> |

(a) Corresponde a los saldos bancarios conciliados al cierre del ejercicio 2016 y 2015.

#### 5. Cuentas por cobrar

Los saldos al 31 de diciembre 2016 y 2015 son las siguientes:

|                                  |     | <u>2016</u>      | <u>2015</u>      |
|----------------------------------|-----|------------------|------------------|
| Clientes                         | (a) | 2,693.553        | 2,432.990        |
| Empleados                        |     | 48.353           | 47.061           |
| Varias                           |     | 154.285          | 39.537           |
| <b>Totales</b>                   |     | <b>2,896.191</b> | <b>2,519.588</b> |
| Menos reserva para cuentas malas |     | (8.766)          | (8.766)          |
| <b>Saldo Final</b>               |     | <b>2,887.425</b> | <b>2,510.822</b> |

(a) El saldo de las principales cuentas por cobrar clientes y clientes ADD al cierre del ejercicio 2016 y 2015 son las que se detallan a continuación:

|                                  | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Asistanet S.A.                   | 60.890      | 55.267      |
| Biodilab                         | 169.081     | 88.484      |
| Comercializadora Sermedilab S.A. | 109.259     | 140.018     |
| Comdispomed S.A.                 | 27.374      | -           |

**SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.****Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre del 2016 y 2015****En dólares estadounidenses**

|  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|
| Clínica Panamericana                     | 80.966           | 261.723          |
| Clinmeyd S.A.                            | 25.253           | -                |
| Gamalab                                  | 69.713           | 69.713           |
| Genlife Cia. Ltda.                       | 34.632           | 34.632           |
| Hospital de especialidades FF.AA.        | -                | 43.567           |
| Hospital Eugenio Espejo                  | -                | 100.306          |
| Hospital Policia Nacional                | -                | 76.425           |
| Hospital Prov. Gral. Pablo Arturo Suarez | 20.691           | -                |
| Hospital Vicente Corral                  | 173.725          | 33.285           |
| IESS Hospital Carlos Andrade             | -                | 66.115           |
| IESS Hospital Teodoro Maldonado          | 605.892          | 31.518           |
| International Laboratories               | -                | 123.056          |
| Junta de Beneficencia de Guayaquil       | 221.174          | 265.804          |
| Laboratorio Arriaga                      | 78.411           | 107.925          |
| Laboratorio Clínico Alcivar              | 215.705          | 362.549          |
| Medilabor S.A                            | 20.954           | 16.079           |
| Miguel Rodriguez Urvina                  | -                | 34.355           |
| Netlab S.A                               | 48.656           | 70.117           |
| Rochem Biocare Colombia S.A              | 55.062           | 55.062           |
| Rochem Biocare de Perú S.A               | 218.725          | 46.360           |
| Sociedad de Hecho Innovalab              | 32.214           | -                |
| Solca Nucleo Cuenca                      | 31.488           | 33.316           |
| Zurita & Zurita Laboratorios             | 23.191           | 59.232           |
| Otros menores a US\$ 20.000              | 370.497          | 258.082          |
| <b>Total clientes</b>                    | <b>2,693.553</b> | <b>2,432.990</b> |

**6. Inventarios**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, es el siguiente:

|                       | <u>2016</u>      | <u>2015</u>      |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Reactivos y Piezas    | 2,035.779        | 2,264.770        |
| Repuestos             | 1,270.405        | 1,044.943        |
| Equipos para la Venta | 222.383          | 157.580          |
| <b>Saldo Final</b>    | <b>3,528.567</b> | <b>3,467.293</b> |

## SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015

En dólares estadounidenses

---

---

La compañía mantiene inventarios, los cuales en su gran mayoría están dados por importaciones, donde sus principales proveedores son:

- (i) FLUID SEPARATION SYSTEM INC; y,
- (ii) FLUID SYSTEMS S.A.

#### 7. Pagos Anticipados

El movimiento es el siguiente:

|                                 |     | <u>2016</u>      | <u>2015</u>      |
|---------------------------------|-----|------------------|------------------|
| IVA Compras                     | (a) | 405.064          | 446.923          |
| Retenciones en la Fuente        | (b) | 161.051          | 163.603          |
| Retenciones de IVA              | (b) | 10.320           | 23.168           |
| Anticipo de Impuesto a la Renta |     | 7.160            | -                |
| Valores por reclamar al SRI     |     | 9.368            | 9.334            |
| Anticipos en Importaciones      | (c) | 416.344          | 416.344          |
| Otros Pagos Anticipados         |     | 38.074           | 40.645           |
| <b>Saldo Final</b>              |     | <b>1,047.381</b> | <b>1,100.017</b> |

- (a) Corresponde al saldo acumulado del IVA en adquisiciones durante los ejercicios fiscales 2016 y 2015.
- (b) Corresponde al saldo acumulado de las retenciones en la FUENTE y de IVA recibidas por los clientes durante los ejercicios fiscales 2016 y 2015.
- (c) Corresponde al anticipo pagado por mercadería que al cierre del ejercicio 2016 continua en tránsito. Este valor no ha tenido movimiento en relación al año 2015 porque la mercadería no ha podido ser retirada del puerto por lo cual existen trámites legales pendientes.

#### 8. Propiedad, plantas y equipos

El detalle es el siguiente:

|                                 | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| Equipos Comodato                | 11,758.024  | 11,161.983  |
| Equipos de Oficina              | 147.208     | 113.988     |
| Equipo de Oficina Computarizado | 28.547      | 31.670      |
| Software                        | 247.840     | 237.800     |
| Vehículos                       | 355.541     | 173.360     |
| Mejoras                         | 11.250      | 9.325       |

**SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.****Notas a los estados financieros****Al 31 de diciembre del 2016 y 2015****En dólares estadounidenses**

|                               |                   |                   |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Muebles y Enseres             | 33.906            | 31.077            |
| Equipos Repotenciados         | 118.146           | 85.740            |
| <b>Subtotal</b>               | <b>12,700.462</b> | <b>11,844.943</b> |
| Menos depreciación acumulada. | (8,533.600)       | (7,344.434)       |
| <b>Saldo Final</b>            | <b>4,166.862</b>  | <b>4,500.509</b>  |

El movimiento fue el siguiente:

| <b>Costo</b>                  | <b><u>2016</u></b> | <b><u>2015</u></b> |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Saldo Inicial                 | 11,844.943         | 9,388.707          |
| Adiciones                     | 1,132.399          | 2,483.410          |
| Ventas                        | (276.881)          | (9.326)            |
| Ajustes y/o Reclasificaciones | -                  | (17.848)           |
| <b>Saldo Final</b>            | <b>12,700.462</b>  | <b>11,844.943</b>  |

| <b>Depreciación</b>           | <b><u>2016</u></b> | <b><u>2015</u></b> |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| Saldo Inicial                 | (7,344.434)        | (6,054.475)        |
| Gasto del año                 | (1,240.375)        | (1,302.823)        |
| Ventas                        | 51.209             | 1,554              |
| Ajustes y/o Reclasificaciones | -                  | 11.310             |
| <b>Saldo Final</b>            | <b>(8,533.600)</b> | <b>(7,344.434)</b> |

**9. Cuentas por pagar**

Se constituía como sigue:

|                                  | <b><u>2016</u></b> | <b><u>2015</u></b> |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Proveedores (a)                  | 6,367.878          | 3,321.083          |
| Encargo Fiduciario               | 175.286            | 237.567            |
| Intereses Fiduciarios por pagar  | 3.968              | 7.515              |
| Obligaciones Financieras C/Plazo | 18.144             | 1.017              |
| <b>Saldo Final</b>               | <b>6,565.276</b>   | <b>3,567.182</b>   |

(a) El saldo corresponde en un 94,52% a los proveedores; Fluid Separation System Inc.; Fluid Systems S.A. y; Abbott Laboratories Int L.Co.. La diferencia corresponde a proveedores varios.

## SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.

### Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015

En dólares estadounidenses

---

---

#### 10. Impuestos por Pagar

|                                  | <u>2016</u>    | <u>2015</u>    |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| IVA por pagar                    | 173.010        | 108.696        |
| Retenciones en la fuente (IVA)   | 8.092          | 10.398         |
| Retenciones en la fuente (RENTA) | 4.686          | 6.961          |
| Impuesto a la Renta              | 12.633         | 28.916         |
| <b>Saldo Final</b>               | <b>198.421</b> | <b>154.971</b> |

#### 11. Cuentas por pagar L/P

|                    |     | <u>2016</u>      | <u>2015</u>      |
|--------------------|-----|------------------|------------------|
| Proveedores        | (a) | 3,522.266        | 6,664.403        |
| <b>Saldo Final</b> |     | <b>3,522.266</b> | <b>6,664.403</b> |

(a) Obligaciones con Fluid Separation System Inc. y Fluid Systems S.A.

#### 12. Patrimonio de los Accionistas

##### Capital Social

Mediante Escritura Pública de Fijación de Nuevo Capital Autorizado y Reforma de Estatutos celebrada el 18 de junio del 2009 e inscrita en el Registro Mercantil el 24 de julio del 2009, se determinó que el capital social suscrito de la compañía está dividido en 8.080 acciones ordinarias nominativas e indivisibles a US\$ 100 cada una y que el capital autorizado es de US\$ 1.616.000.

Mediante Escritura Pública de Prórroga del Plazo de Duración y Reforma de Estatutos celebrada el 18 de junio del 2010 e inscrita en el Registro Mercantil el 28 de junio del 2010, se determinó que el capital social suscrito de la compañía está dividido en 12.080 acciones ordinarias nominativas e indivisibles a US\$ 100 cada una, aumento mediante mecanismo legal de compensación de créditos con cargo a la cuenta patrimonial de Aportes para Futura Capitalización; y, determinando que el capital autorizado es de US\$ 2.416.000.

##### Reserva Legal

# **SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.**

## **Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre del 2016 y 2015**

**En dólares estadounidenses**

---

---

Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía.

### **13. Situación Fiscal**

#### **Impuesto a la 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 22% 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, 02% 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.

#### **Conciliación del resultado contable tributario**

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

|  | <u>2016</u> | <u>2015</u> |
|--|-------------|-------------|
| Utilidad antes de Participación a trabajadores e Impuesto a la Renta | 13.264      | 111.129     |
| Participación de Trabajadores  | (1.990)     | (16.669)    |
| Gastos no deducibles   | 46.148      | 36.978      |

**SISTEMAS DE SALUD ROCARSYSTEM S.A.**

**Notas a los estados financieros**

**Al 31 de diciembre del 2016 y 2015**

**En dólares estadounidenses**

---

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| Utilidad Gravable                              | 57.422        | 131.438       |
| Impuesto a la Renta causado                    | 12.633        | 28.916        |
| <b>Impuesto a la Renta causado pago mínimo</b> | <b>93.486</b> | <b>82.002</b> |

---

**14. Aprobación de Estados Financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de accionistas el 29 de abril del 2016.