



Estados financieros al 31 de diciembre de 2018,
junto con el informe de los auditores
independientes

UTIMEDICAL S.A.

INFORME DE AUDITORIA EMITIDO POR AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de
UTIMEDICAL S.A.

Informe sobre la auditoria de los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de UTMEDICAL S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de UTMEDICAL S.A., al 31 de diciembre de 2018, así como los resultados integrales, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES).

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con los requerimientos de ética aplicables a* nuestra auditoria de los estados financieros y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES), y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.



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

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de UTIMEDICAL S.A.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte un error material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se considerarán materiales si, individualmente o de forma agregada, puede prevverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

En el Anexo A, de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros. Esta descripción que se encuentra en la *página 3*, es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Informes sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2018, se emite por separado.

Guerra & Asociados

RNAE: 060

William Quinteros Noboa
Socio de auditoría
Licencia Profesional No. 29828

Juan Carlos Guerra Enríquez
Representante Legal

Quito, 10 de abril de 2019

[Firma]

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

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

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

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de UTIMEDICAL S.A. para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que UTIMEDICAL S.A. deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto; así como la estructura, el contenido, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros contienen las transacciones y los hechos subyacentes de una manera tal que logran una presentación razonable.

Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

ACTIVOS

	2018	2017
Activos Corrientes		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Nota 5 / 2.6)	24,828	36,468
Cuentas Comerciales por Cobrar (Nota 6 / 2.7)	28,237	28,578
Cuentas por Cobrar Relacionadas Corrientes (Nota 22.1)	47,252	75,656
Otras Cuentas por Cobrar (Nota 7 / 2.7)	20,296	48,433
Inventarios (Nota 8 / 2.8)	7,489	5,191
Activos por Impuestos Corrientes (Nota 15.1 / 2.14)	-	276
Otros Activos Corrientes (Nota 9)	16,621	22,043
Total Activos Corrientes	144,723	216,645
Activos No Corrientes		
Propiedad, Planta y Equipo	289,919	200,923
Depreciación Acumulada	(49,522)	(14,812)
Total Propiedad, Planta y Equipo (Nota 10 / 2.9)	240,397	186,111
Cuentas por Cobrar Relacionadas no Corrientes (Nota 22.1)	164,706	161,123
Activos por Impuestos Diferidos (Nota 15.7 / 2.14)	1,635	-
Total Activo No Corriente	406,738	347,234
Total Activos	551,461	563,879

Marianella Mejía
Gerente General

Victoria Toala
Contadora General

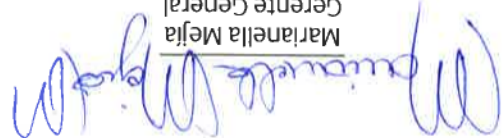
Las notas adjuntas del 1 al 25 son parte integrante de estos estados financieros.

UTIMEDICAL S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

	2018	2017
Pasivos Corrientes		
Obligaciones Financieras Corrientes (Nota 11 / 2.11)	14,178	12,659
Cuentas Comerciales por Pagar (Nota 12 / 2.12)	29,743	51,971
Cuentas Relacionadas por Pagar Corrientes (Nota 22.1)	18,445	10,011
Otras Cuentas por Pagar (Nota 13 / 2.12)	38,650	29,942
Pasivos por Impuestos Corrientes (Nota 15.2 / 2.14)	8,788	6,643
Provisiones Corrientes (Nota 14 / 2.13)	27,864	21,153
Total Pasivos Corrientes	137,668	132,379
Pasivos No Corrientes		
Obligaciones Financieras No Corrientes (Nota 11 / 2.11)	51,813	65,990
Cuentas Relacionadas por Pagar No Corrientes (Nota 22.1)	-	20,833
Obligaciones por Beneficios Definidos (Nota 17 / 2.15)	25,599	25,159
Pasivos por Ingresos Diferidos (Nota 16)	10,324	13,055
Total Pasivos No Corrientes	87,736	125,037
Total Pasivos	225,404	257,416
Patrimonio de los Accionistas (Nota 18)		
Capital Social	100,000	100,000
Reservas	72,536	72,536
Resultados Acumulados	98,493	98,493
Resultado Neto del Ejercicio	55,028	35,434
Total Patrimonio de los Accionistas	326,057	306,463
Total Pasivos y Patrimonio de Accionistas	551,461	563,879


Victoria Toala
Contadora General


Marianne Mejía
Gerente General

Las notas adjuntas del 1 al 25 son parte integrante de estos estados financieros.

UTIMEDICAL S.A.
Estados de Resultados Integral
Años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

2018	2017
Ingresos Operacionales	Ingresos Operacionales
1,164,510	972,449
(Nota 19 / 2.16)	
Costos de Operación	Costos de Operación
(710,894)	(711,632)
(Nota 20 / 2.17)	
Utilidad Bruta en Ventas	Utilidad Bruta en Ventas
453,616	260,817
Gastos Operacionales (Nota 20 / 2.17)	Gastos Operacionales (Nota 20 / 2.17)
(204,888)	(149,386)
Gastos de Administración	Gastos de Administración
(150,615)	(63,997)
Gastos de Ventas	Gastos de Ventas
(37,694)	(3,915)
Total Gastos Operacionales	Total Gastos Operacionales
(393,197)	(217,298)
Resultado en Operaciones	Resultado en Operaciones
60,419	43,519
Otros Ingresos (Egresos) (Nota 21)	Otros Ingresos
15,779	10,080
Total Otros, Neto	Total Otros, Neto
14,808	10,080
Utilidad Antes de Impuesto a las Ganancias	Utilidad Antes de Impuesto a las Ganancias
76,198	53,599
Impuestos a las Ganancias (Nota 15.3 / 2.14)	Impuestos a las Ganancias (Nota 15.3 / 2.14)
(22,805)	(18,165)
Ingreso por Impuesto Diferido	Ingreso por Impuesto Diferido
1,635	-
Total Impuesto a las Ganancias	Total Impuesto a las Ganancias
(21,170)	(18,165)
Resultado Neto del Ejercicio	Resultado Neto del Ejercicio
55,028	35,434

Marianella Mejía
Gerente General

Victoria Toala
Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 25 son parte integrante de estos estados financieros.

UTIMEDICAL S.A.
Estados de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
Años terminados Al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

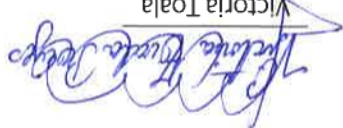
	Reservas			Resultados Acumulados			Resultado Neto del Ejercicio	Total
	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva de Capital	Resultados Acumulados adopción NIIF	Resultados Acumulados		
Saldos al 31 de Diciembre de 2016	100,000	48,743	17,221	51,673	(5,064)	51,884	65,721	330,178
Apropiación de Resultados	-	-	-	-	-	65,721	(65,721)	-
Apropiación de Reserva Legal	-	6,572	-	-	-	(6,572)	-	-
Distribución de Dividendos	-	-	-	-	-	(59,149)	-	(59,149)
Resultado Neto del Ejercicio	-	-	-	-	-	-	35,434	35,434
Saldos al 31 de Diciembre de 2017	100,000	55,315	17,221	51,673	(5,064)	51,884	35,434	306,463
Apropiación de Resultados	-	-	-	-	-	35,434	(35,434)	-
Distribución de Dividendos	-	-	-	-	-	(35,434)	-	(35,434)
Resultado Neto del Ejercicio	-	-	-	-	-	-	55,028	55,028
Saldos al 31 de Diciembre de 2018	100,000	55,315	17,221	51,673	(5,064)	51,884	55,028	326,057

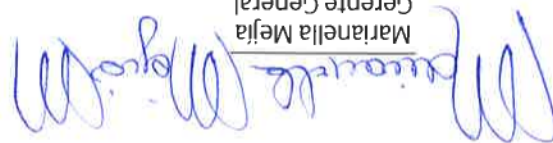

Marianella Mejía
Gerente General


Victoria Toala
Contadora General

Las notas adjuntas del 1 al 25 son parte integrante de estos estados financieros.

2018	2017	
		Flujo de Efectivo por las Actividades de Operación:
1,174,630	982,279	Recibido de Clientes
(1,039,462)	(931,619)	pagado a Proveedores y Empleados
(1,437)	(16,364)	Pago de Impuesto a la Renta Corriente
(20,384)	(30,495)	Otros Ingresos (Gastos)
113,347	3,801	Efectivo Neto Proveniente de las Actividades de Operación
		Flujo de Efectivo por las Actividades de Inversión:
(88,996)	(186,755)	(Adquisición) y Ventas de Propiedad, Planta y Equipo, Neto
(88,996)	(186,755)	Efectivo Neto (Utilizado en) las Actividades de Inversión
		Flujo de Efectivo por las Actividades de Financiamiento:
3,667	130,086	Recibido/Pago de Préstamos con Relaciones, Neto
(12,658)	78,649	Recibido/Pago Obligaciones Financieras, Neto
(27,000)	(50,830)	Pago de Dividendos
(35,991)	157,905	Efectivo Neto (Utilizado en) las Actividades de Financiamiento
(11,640)	(25,049)	(Disminución) del Efectivo y Equivalentes de Efectivo
36,468	61,517	Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año
24,828	36,468	Saldo del Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año


Victoria Toala
Contadora General


Marianella Mejía
Gerente General

Las notas adjuntas del 1 al 25 son parte integrante de estos estados financieros.

Nota 1 – Identificación de la Compañía y Actividad Económica

- Nombre de la Compañía: UTIMEDICAL S.A.
- Ruc de la Compañía: 1790737527001
- Domicilio de la Compañía: Pichincha, Quito Calle El Telégrafo E7-88 y Calle Ultimas Noticias
- Forma legal de la Compañía: Compañía Anónima
- País de incorporación: Ecuador
- Actividad:

UTIMEDICAL S.A. se constituyó en la ciudad de Quito, el 04 de abril de 1986. El objeto social de la compañía es el transporte de pacientes en ambulancias corrientes y ambulancias aéreas. Estos servicios se prestan a menudo durante una situación de emergencia médica. El plazo social de la Compañía de 50 años.

Sus accionistas principales son el Sr. Cevallos Sánchez Pablo Rubén, que posee el 99% de su capital, y el Sr. Buitrón Aguilar Franklin Daniel, que posee el 1% de su capital.

Nota 2 - Políticas contable significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

La preparación de los presentes estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones 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.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES) han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2018.

2.3 Pronunciamientos contables y su aplicación

El IASB desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa Norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio.

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados u otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

A menudo, las PYMES producen estados financieros para el uso exclusivo de los propietarios-gerentes, o para las autoridades fiscales u otros organismos gubernamentales. Los estados financieros producidos únicamente para los citados propósitos no son necesariamente estados financieros con propósito de información general.

Las leyes fiscales son específicas de cada jurisdicción, y los objetivos de la información financiera con propósito de información general difieren de los objetivos de información sobre ganancias fiscales. Así, es improbable que los estados financieros preparados en conformidad con la NIIF para las PYMES cumplan completamente con todas las mediciones requeridas por las leyes fiscales y regulaciones de una jurisdicción. Una jurisdicción puede ser capaz de reducir la "doble carga de información" para las PYMES mediante la estructuración de los informes fiscales como conciliaciones con los resultados determinados según la NIIF para las PYMES y por otros medios.

Mantenimiento de las NIIF para las PYMES

El IASB espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES publicando un Proyecto de Norma recopilatorio periódicamente, pero con una frecuencia no superior a una vez cada tres años aproximadamente. En el desarrollo de esos Proyectos de Norma, el Consejo espera considerar las nuevas Normas NIIF completas y las modificaciones, así como temas específicos que hayan llamado su atención con relación a la aplicación de la NIIF para las PYMES. En ocasiones el IASB puede identificar un tema urgente para el que puede ser necesario considerar una modificación de la NIIF para las PYMES al margen del proceso de revisión periódica. Sin embargo, estas ocasiones se espera que sean excepcionales.

Hasta que se modifique la NIIF para las PYMES, cualquier cambio que el IASB pueda realizar o proponer con respecto a las NIIF completas no se aplicará a las NIIF para las PYMES. La NIIF para las PYMES es un documento independiente. Las PYMES no anticiparán o aplicarán cambios realizados en la NIIF completas antes de que dichos cambios se incorporen a la NIIF para las PYMES a menos que, en ausencia de guías específicas en la NIIF para las PYMES, una PYME opte por aplicar guías de las NIIF completas y esos principios no estén en conflicto con requerimientos de la jerarquía de los párrafos 10.4 y 10.5.

El IASB espera que transcurra un período de un año como mínimo entre la emisión de las modificaciones a la NIIF para las PYMES y la fecha de vigencia de dichas modificaciones.

2.4 Bases de medición

Los estados financieros se prepararon sobre la base de costo histórico con excepción de las siguientes partidas del estado de situación financiera:

- Los activos y pasivos financieros se miden al costo amortizado
- Las provisiones de riesgo crediticio realizada sobre la antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales
- El inventario se mide al valor neto de realización
- Beneficio al retiro de los empleados en función de supuestos para determinar la estimación de estos beneficios

2.5 Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros de acuerdo con los lineamientos de las NIIF para PYMES requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afectan los saldos de activos y pasivos y la revelación de activos y pasivos contingentes a la fecha de reporte, así como los ingresos y gastos del periodo. Estos supuestos son revisados continuamente utilizando la información disponible. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las modificaciones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo en el que se modifica la estimación si la modificación afecta únicamente ese periodo; o el periodo actual y periodos futuros si la revisión afecta los periodos tanto actuales como futuros. Los juicios contables críticos y fuentes clave de incertidumbre al aplicar las estimaciones efectuadas a la fecha de los estados financieros consolidados, y que tienen un riesgo significativo de derivar un ajuste en los valores en libros de activos y pasivos durante el siguiente periodo financiero son los siguientes:

i. Evaluaciones para determinar la recuperabilidad de las cuentas por cobrar

La Compañía realiza una estimación para cuentas de cobro dudoso, considerando su proceso de control interno y factores tales como la situación financiera y operativa de los clientes, así como las condiciones económicas del país. Esta estimación se revisa periódicamente y la condición de cuentas vencidas. La estimación de cuentas de cobro dudoso se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

ii. Vidas útiles de propiedades, planta y equipo

Las vidas útiles de las propiedades, plantas y equipo, son utilizadas para determinar la depreciación de los activos y se definen de acuerdo al análisis de especialistas internos y externos. Las vidas útiles son revisadas periódicamente al menos una vez al año y están basadas en las condiciones actuales de los activos y la estimación del periodo durante el cual continuará generando beneficios económicos a la Compañía. Si existen cambios en la estimación de vidas útiles, se afecta prospectivamente el valor en libros de los activos, así como el gasto por depreciación según corresponda.

iii. Beneficios al retiro de los empleados

La Compañía utiliza supuestos para determinar la mejor estimación de estos beneficios. Los supuestos y las estimaciones, son establecidos en conjunto con actuarios independientes. Estos supuestos incluyen las hipótesis demográficas, las tasas de descuento y los aumentos esperados en las remuneraciones y permanencia futura, entre otros. Aunque se estima que los supuestos usados son los apropiados, un cambio en los mismos podría afectar el valor de los pasivos por beneficios al personal y los resultados del periodo en el que ocurra.

iv. Contingencias

Por su naturaleza, las contingencias solo podrán ser resueltas cuando ocurran o no ocurran uno o más eventos futuros, o uno o más hechos inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía. La evaluación de dichas contingencias requiere significativamente el ejercicio de juicios y estimaciones sobre el posible resultado de esos eventos futuros. La Compañía evalúa la probabilidad de pérdida de litigios y contingencias de acuerdo a las estimaciones realizadas por sus asesores legales. Estas estimaciones son reconsideradas de manera periódica.

2.6 Efectivo y equivalentes de efectivo – Sección 2.17 NIIF para PYMES

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.7 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar – Sección 11 NIIF para PYMES

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos 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, menos cualquier deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización:

Provisión del 100% por cuentas mayores a 360 días de antigüedad

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar 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.

2.8 Inventarios – Sección 13 NIIF para PYMES

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

2.9 Propiedades, planta y equipo – Sección 17 NIIF para PYMES

2.9.1 Medición en el momento del reconocimiento – Sección 17.10 NIIF para PYMES

Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedades, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieran de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

2.9.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Sección 17.15A NIIF para PYMES

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas 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 en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedades, planta y equipo de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disagregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

2.9.3 Método de depreciación y vidas útiles – Sección 17.22 NIIF para PYMES

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Activos depreciables		Años de vida útil	
Maquinarias y equipos	10 años		
Muebles y equipos de oficina y comunicación	5 y 10 años		
Vehículos	5 años		
Equipo de computación y software	3 y 5 años		

2.10 Deterioro del valor de los activos – Sección 11 y 27 NIIF para PYMES

i. Activos financieros medidos a costo amortizado

La Compañía considera evidencia de deterioro para cuentas por cobrar a su vencimiento tanto a nivel de activo específico como colectivo. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento que individualmente son significativas, se evalúan para un posible deterioro específico. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento por las que se evalúe que no están específicamente deterioradas se evalúan posteriormente en forma colectiva para identificar cualquier deterioro que haya ocurrido pero que todavía no se haya identificado. Las cuentas por cobrar a su vencimiento que no sean individualmente significativas se evalúan colectivamente para un posible deterioro agrupando las cuentas por cobrar a su vencimiento que tengan características de riesgo similares.

Al evaluar el deterioro colectivo, la Compañía utiliza las tendencias históricas de la probabilidad de incumplimiento, tiempos de las recuperaciones y el monto de pérdidas incurridas, ajustadas por el análisis hecho por la administración en cuanto a si las condiciones económicas y crediticias actuales son de tal índole, que es probable que las pérdidas reales sean mayores o menores de lo que sugieren las tendencias históricas.

ii. Activos no financieros

La Compañía evalúa periódicamente los valores de las propiedades, planta y equipo y otros activos no circulantes, para determinar la existencia de indicios de que dichos valores exceden su valor de recuperación. El valor de recuperación representa el monto mayor entre el valor razonable menos sus costos de venta y el valor en uso, este último consiste en los flujos futuros que se espera razonablemente obtener como consecuencia de la utilización de dichos activos descontados a valor presente. Si se determina que los valores actualizados son excesivos, la Compañía registra las estimaciones necesarias para reducirlos a su valor de recuperación. Cuando se tiene la intención de vender los activos, éstos se presentan en los estados financieros a su valor en libros o de realización, el menor.

2.11 Costos por préstamos – Sección 25 NIIF para PYMES

Todos los costos por préstamos se reconocen en resultados del período en que se incurre en ellos.

2.12 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar – Sección 11 NIIF para PYMES

Las cuentas comerciales por pagar 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. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

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

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.13 Provisiones – Sección 21 NIIF para PYMES

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga un flujo de salida de beneficios para resolver la obligación. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. 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.

2.14 Impuestos – Sección 29 NIIF para PYMES

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

2.14.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar 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 o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.14.2 Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.15 Beneficios a empleados – Sección 28 NIIF para PYMES

2.15.1 Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio

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.

2.15.2 Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.16 Reconocimiento de ingresos – Sección 23 NIIF para PYMES

Los ingresos de actividades ordinarias para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios.

Se considerará los términos del contrato y todos los hechos y circunstancias relevantes cuando aplique esta Norma. Una entidad aplicará esta Norma, incluyendo el uso de cualquier solución práctica, de forma congruente a los contratos con características similares y en circunstancias parecidas.

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.

2.16.1 Venta de servicios – Sección 23 NIIF para PYMES

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

2.17 Costos y Gastos – Sección 2.26 NIIF para PYMES

Los 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 más cercano en el que se conocen.

2.18 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo 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.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplar 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 del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Nota 3 – Administración de riesgos

La actividad de la Compañía la expone a una variedad de riesgos que podrían derivar en impactos financieros, tales como: riesgos de mercado (incluye: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. En este ámbito, la gestión de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en la aplicación de estrategias en los diferentes ámbitos del negocio a fin de asegurar el flujo de efectivo necesario para cubrir sus necesidades de capital de trabajo y minimizar potenciales efectos adversos en la rentabilidad de sus unidades de negocio mediante el procedimiento de identificación, medición y control del riesgo.

3.1 Riesgo de mercado

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El análisis de riesgo de mercado se encuentra sustentado primordialmente en la evaluación de las características del sector comercial en el Ecuador. El riesgo de mercado comprende tres tipos de riesgo:

3.1.1 Riesgo de tasa de cambio

El riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

La compañía realiza las transacciones en dólares de Estados Unidos de América, por lo cual no existe un riesgo de tasa de cambio.

3.1.2 Riesgo de tasa de interés

El riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

La compañía realiza préstamos con instituciones financieras con un plazo de crédito mayor de 360 días, a una tasa de interés promedio de 11.23% anual en referencia al mercado ecuatoriano. Los préstamos se encuentran respaldados con garantías prendarias. No existe un riesgo de tasa de interés a corto y mediano plazo por cuanto la fluctuación de las tasas no es significativa.

3.1.3 Otros riesgos de precio

El riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado (diferentes de las que provienen del riesgo de tasa de interés y del riesgo de tasa de cambio), sea que ellas estén causadas por factores específicos al instrumento financiero en concreto o a su emisor, o por factores que afecten a todos los instrumentos financieros similares negociados en el mercado.

La operación de compra de bienes y servicios, se lo realiza a diferentes proveedores, cuyos precios de compra son de acuerdo al mercado, en tal circunstancia, podría existir un riesgo en caso de variaciones de los precios en el mercado nacional e internacional

3.2 Riesgo de crédito

El riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación.

Considerando que la compañía presenta un 99.20% de cartera corriente y 0.80% de cartera vencida mayor a 360 días, no se evidencia un riesgo de crédito sobre las cuentas comerciales por cobrar. La compañía sobre las cuentas incobrables mantiene una provisión para deterioro de US\$ 321.

3.3 Riesgo de liquidez

El riesgo de que una compañía encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero.

La compañía monitorea el riesgo de un déficit de fondos a corto y largo plazo. El objetivo de la compañía es mantener un equilibrio entre la continuidad del financiamiento de sus proveedores de bienes y servicios, así como del financiamiento con instituciones financieras y la recuperación de su cartera.

3.4 Riesgo de capital

Para propósito de gestión de capital de la compañía, el capital incluye el capital accionario emitido y todas las demás reservas de patrimonio atribuibles a los propietarios de la controladora. El objetivo principal de la gestión del capital de la compañía es maximizar el valor para los accionistas. La compañía gestiona su estructura de capital y realiza los ajustes pertinentes en función de los cambios en las condiciones económicas y los requerimientos de las cláusulas financieras.

Nota 4 – Instrumentos Financieros

A continuación, se presenta los valores de libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

Activos Financieros		Pasivos Financieros	
Efectivo y equivalentes de efectivo	Cuentas comerciales por cobrar	Obligaciones financieras corrientes	Cuentas comerciales por pagar
24,828	28,237	14,178	29,743
36,468	28,578	51,971	10,011
	75,656	29,942	65,990
	48,433	20,833	191,406
	164,706		152,829
	285,319		350,258
Total		Total	
2018	2017	2018	2017

Nota 5 – Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

Cajas		Bancos (1)	
300	260	24,528	36,208
24,828	36,468		
2018	2017		

(1) Cuentas corrientes que la compañía mantiene en instituciones financieras nacionales en dólares estadounidenses. Los cuales no tienen restricciones y son de libre disponibilidad.

Nota 6 – Cuentas comerciales por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar son como sigue:

	2018	2017
Cientes (1)	28,558	21,635
Cuentas por cobrar provisionadas (2)	-	7,880
Provisión cuentas incobrables (3)	(321)	(937)
Total	28,237	28,578

(1) Corresponde a créditos concedidos a los clientes directamente por los servicios prestados.

(2) Corresponde a la provisión de ingresos por atenciones médicas del mes de diciembre de la compañía Confiamed, facturadas en el año 2018.

(3) La provisión de incobrabilidad que utiliza la Compañía es la cartera con vencimiento mayor a los 360 días después de la fecha de vencimiento del crédito otorgado.

A continuación se detalla los rangos de antigüedad de las cuentas comerciales por cobrar:

Rangos	2018	2017
000-000	25,344	17,749
001-030	2,152	2,869
031-060	225	-
061-090	75	-
181-210	441	-
301-330	-	12
331-360	100	10
mayor a 360	221	995
Total general	28,558	21,635

Cambios en la provisión para cuentas incobrables

Los movimientos de la provisión para cuentas incobrables son como sigue:

	2018	2017
Saldo al comienzo del año	937	8,503
Baja de Provisión	(937)	(7,698)
Provisión del período	321	132
Saldo al final del año	321	937

Nota 7 – Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar son como sigue:

	2018	2017
Anticipos empleados	-	266
Préstamos empleados (1)	1,700	1,717
Anticipo proveedores (2)	16,858	44,200
Otras cuentas por pagar	1,738	2,250
Total	20,296	48,433

(1) Representa principalmente a préstamos otorgados a los empleados de la compañía, los mismos que son descontados de su remuneración mensual sin intereses ni recargos.

(2) Corresponde en su mayoría a los anticipos entregados a la compañía PREMEDSA S.A. para la adquisición de ambulancias y otros activos fijos.

Nota 8 – Inventarios

Los inventarios son como sigue:

	2018	2017
Medicinas (1)	7,489	5,191
Total	7,489	5,191

(1) Corresponde a insumos que adquiere la compañía para usar en la prestación servicios de médicos.

Nota 9 – Otros activos corrientes

Un resumen de otros activos corrientes es como sigue:

	2018	2017
Publicidad y suministros	595	7,780
Rastreo satelital vehículos	4,970	4,659
Seguros pagados por anticipado (1)	8,187	6,845
Otros	2,869	2,759
Total	16,621	22,043

(1) El monto corresponde al saldo pendiente por devengar en la contratación de seguros por parte de la compañía.

UTIMEDICAL S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 10 – Propiedad planta y equipo

Los movimientos de propiedades, planta y equipo son como sigue:

	Saldo Final 2016	Adiciones	Ventas	Saldo Final 2017	Adiciones	Saldo Final 2018
Muebles y enseres	2,250	3,888	-	6,138		6,138
Maquinaria y equipo	7,854	49,908	-	57,762	5,765	63,527
Equipos de computación y software	543	13,818	-	14,361	5,231	19,592
Vehículos	11,500	92,987	(11,500)	92,987	78,000	170,987
Instalaciones	-	29,675	-	29,675	-	29,675
Subtotal	22,147	190,276	(11,500)	200,923	88,996	289,919
Depreciación acumulada	(14,357)	(8,434)	7,979	(14,812)	(34,710)	(49,522)
Total	7,790	181,842	(3,521)	186,111	54,286	240,397

Nota 11 – Obligaciones financieras

Las obligaciones financieras se componen de:

	Corriente	No corriente	Total			
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Banco del Austro (1)	14,178	12,659	51,813	65,990	65,991	78,649
Total	14,178	12,659	51,813	65,990	65,991	78,649

(1) Al 31 de diciembre de 2018, los créditos vigentes mantienen las siguientes condiciones de pago.

Nº	Operación	Tasa	Fecha inicial	Fecha Final
	Banco del Austro		29-dic-17	29-nov-22
	RFAVR2750	11.23%		

Las obligaciones financieras se encuentran garantizada con bienes de la Compañía ver (Nota 23).

Nota 12 – Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son como siguen:

	2018	2017
Proveedores (1)	29,743	51,971
Total	29,743	51,971

(1) El saldo corresponde a créditos concedidos por los proveedores de la compañía. El 100% de cuentas por pagar corrientes tienen vencimiento menor a 360 días.

Nota 13 – Otras cuentas por pagar

Las otras cuentas por pagar son como siguen:

	2018	2017
Aportaciones al IESS	4,252	3,976
Cuentas por pagar empleados	724	-
Préstamo Memorial Entreprise (1)	33,240	25,000
Anticipo de clientes	434	966
Total	38,650	29,942

(1) Corresponde a un préstamo recibido por parte de Memorial Entreprise Corp el 25 de noviembre de 2017 con fecha de vencimiento al 25 de octubre de 2019, a una tasa de interés del 1% anual.

Nota 14 – Provisiones corrientes

Las provisiones corrientes son como siguen:

	2018	2017
Provisiones de gastos	698	-
Beneficios sociales (1)	13,642	11,617
Participación a trabajadores	13,524	9,536
Total	27,864	21,153

(1) Incluye fondos de reserva, décimo tercero, décimo cuarto sueldo y vacaciones.

Cambios en la provisión de participación a trabajadores:

Los movimientos de la provisión en participación a trabajadores son como sigue:

	2018	2017
Saldo al comienzo del año	9,536	16,410
Pagos	(9,459)	(16,333)
Provisión	13,447	9,459
Saldo al final del año	13,524	9,536

Nota 15 – Impuestos

15.1 Activos por impuestos corrientes

Un resumen de activos por impuestos corrientes se compone de:

	2018	2017
Credito tributario de IVA y retenciones	-	276
Total	-	276

15.2 Pasivos por impuestos corrientes

Un resumen de pasivos por impuestos se compone de:

	2018	2017
IVA y retenciones de IVA por pagar	1,449	1,962
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar	2,987	3,244
Impuesto a la renta por pagar	4,352	1,437
Total	8,788	6,643

15.3 Impuesto a las ganancias

El movimiento de los impuestos a las ganancias es como sigue:

	2018	2017
Gasto del impuesto corriente	22,805	18,165
(Ingreso) por impuesto diferidos	(1,635)	-
Total gasto de impuesto a las ganancias	21,170	18,165

15.4 Conciliación tributaria

La conciliación tributaria es como sigue:

	2018	2017
Utilidad contable (antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta)	89,645	63,058

Menos:

(-) 15% Participación a trabajadores

(+) Gastos no deducibles

(+/-) Generaciones y Reversiones, neto

Base imponible para el impuesto a la renta

	91,221	82,568
(A) Anticipo calculado	8,455	6,480
(B) Impuesto a la renta causado	22,805	18,165
Impuesto a la renta (mayor entre A y B)	22,805	18,165

Menos:

Retenciones en la fuente

Impuesto a pagar

	(18,453)	(16,728)
	4,352	1,437

15.5 Generación y reversiones de diferencias temporarias

El movimiento de generación y reversiones de diferencias temporarias es como sigue:

	Saldo Inicial	Generación	Reversión	Saldo Final
Año 2018				
Jubilación patronal	-	(5,723)	5,127	(596)
Desahucio	-	(816)	-	(816)
Total	-	(6,539)	5,127	(1,412)
Neto entre generación y reversión		(1,412)		

15.6 Movimiento de la provisión para impuesto a la renta

El movimiento de la provisión para impuesto a la renta es como sigue:

	2018	2017
Saldo al comienzo del año	1,437	16,364
Pagos	(1,437)	(16,364)
Impuesto a la renta causado	22,805	18,165
Cruce con retenciones recibidas	(18,453)	(16,728)
Saldo al final del año	4,352	1,437

15.7 Activos y pasivos por impuestos diferidos

El saldo de activos y pasivos por impuestos diferidos es como sigue:

	2018	2017
Activos por impuestos diferidos	1,431	-
Provisión de jubilación patronal	204	-
Provisión de bonificación de desahucio	-	-
Total activos por impuestos diferidos	1,635	-

15.8 Movimientos de activos y pasivos por impuestos diferidos

El movimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos es como sigue:

Año 2018	Saldos al comienzo del año	Reconocido en los resultados	Reconocido en otro resultado integral	Reconocido directamente en el patrimonio	Saldos al fin del año
Provisión cuentas incobrables	-	1,431	-	-	1,431
Provisión de jubilación patronal	-	204	-	-	204
Total	-	1,635	-	-	1,635

15.9 Base contable y base fiscal de impuestos diferidos

El movimiento de la base contable y base fiscal de impuestos diferidos es como sigue:

Año 2018	Base contable	Base fiscal	Diferencia temporal	Impuesto diferido
Provisión de jubilación patronal	(22,070)	(16,348)	5,722	1,431
Provisión de bonificación de desahucio	(3,530)	(2,713)	817	204
Total	(25,600)	(19,061)	6,539	1,635

15.10 Legislación sobre precios de transferencia

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Mediante resolución No. NAC-DGERCC15-00000455 publicado en el segundo suplemento del R.O. 511 del viernes 29 de mayo de 2015 el Servicio de Rentas Internas - SRI, requiere que las compañías preparen y remitan un anexo de operaciones con partes relacionadas, siempre y cuando se haya efectuado operaciones con compañías relacionadas domiciliadas en el exterior y locales en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$ 3,000,000, y para las operaciones por un monto acumulado superior a US\$ 15,000,000 se requiere presentar un informe de precios de transferencia. Se incluye como parte relacionada a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado estudio debe ser remitido hasta el mes de junio de 2019 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente, se exige que en su declaración de impuesto a la renta anual la Compañía declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

Por lo expuesto, la compañía no tiene la obligatoriedad de presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas, así como el informe de precios de transferencia para el ejercicio fiscal del año 2018, ya que no existieron transacciones con partes relacionadas que superen los montos antes mencionados.

15.11 Situación fiscal

A la fecha de emisión de los estados financieros, los años 2015 al 2017 están sujetos a una posible fiscalización.

Nota 16 – Pasivos por ingresos diferidos

Un resumen de pasivos por ingresos diferidos se compone de:

	2018	2017
Ingresos diferidos clientes locales	10,324	13,055
Total	10,324	13,055

Se detalla el movimiento de ingresos diferidos del período 2018:

No. Cuenta Contable	Saldo Inicial	Devengado como ingreso durante el año 2018 (correspondiente 2017)	Devengado como ingreso año 2018	Adiciones de ingresos diferidos 2018	Saldo final del pasivo por ingreso diferido
Ingresos diferidos	13,055	(13,055)	(16,603)	26,927	10,324
Reconocido como ingreso 2018		(29,658)			

Nota 17 – Obligación por beneficios definidos

Las obligaciones por beneficios definidos son como siguen:

	2018	2017
Jubilación patronal	22,070	21,475
Bonificación por desahucio	3,529	3,684
Total	25,599	25,159

17.1 Jubilación Patronal

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

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal se componen de:

	2018	2017
Saldos al comienzo del año	21,475	19,643
Costo laboral	4,836	4,620
Costo financiero	886	874
(Reversión de reservas)	(5,127)	(3,662)
Saldo al final del año	22,070	21,475

17.2 Bonificación por desahucio

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de bonificación por desahucio se componen de:

	2018	2017
Saldos al comienzo del año	3,684	3,236
Costo laboral	675	893
Costo financiero	141	150
(Reversión de reservas y/o valores pagados)	(971)	(547)
Diferencia entre valores pagados y provisión actuarial	-	(48)
Saldo al final del año	3,529	3,684

Nota 18 – Patrimonio

18.1 Capital Social

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el capital social estaba constituido por 100,000 acciones nominales con un valor de 1.00 dólar de los Estados Unidos de América cada una, las cuales se encuentran totalmente pagadas.

18.2 Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que se transfieran a la reserva legal, por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

18.3 Reserva Facultativa

La Ley de Compañías de la República del Ecuador permite que se destine un porcentaje establecido por la Junta General de Accionistas de la utilidad neta anual y determine el fin específico de este fondo. El propósito de esta reserva es atender de mejor manera la demanda de negocios y cumplir con las metas propuestas por los administradores.

18.4 Cuentas provenientes de la adopción de NIIF

De acuerdo a lo establecido por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros, en la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007 del 9 de septiembre de 2011, publicada en el R.O. 566 del 28 de octubre de 2011, se expide el reglamento sobre el tratamiento de:

18.5 Saldo de la subcuenta resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), en lo que corresponda, y que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. De registrar un saldo deudor en la subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF", éste podrá ser absorbido por los Resultados Acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

18.6 Ajustes provenientes de la adopción por primera vez las NIIF

Los ajustes realizados bajo las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), deberán ser conocidos y aprobados por la Junta General de Accionistas o Socios que apruebe los primeros estados financieros anuales emitidos de acuerdo con las normativas antes referidas.

18.7 Resultados acumulados

Los resultados provenientes de utilidades o pérdidas de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permitan identificar su año de origen. Con la aprobación de la Junta General Socios o Accionistas y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en resultados acumulados o se compensan con las reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los accionistas.

18.8 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los socios o accionistas de la compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el período en el que los dividendos se aprueban por los socios o accionistas de la compañía.

El acta de Junta General de Socios del 26 de abril de 2018 se aprobó un dividendo de US\$ 35,434, que fue cancelado US\$ 27,000 a los socios de la compañía.

Nota 19 – Ingresos operacionales

Los ingresos operacionales son como siguen:

	2018	2017
Servicio médico a domicilio	604,586	942,300
Prestación de servicios de medicina	530,266	-
Ingresos diferidos	29,658	19,591
Ingresos provisionados (1)	-	7,880
Comisiones por Ventas	-	2,678
Total	1,164,510	972,449

(1) Corresponde a la provisión de ingresos por atenciones médicas del mes de diciembre de la compañía Confiamed facturadas en el 2018.

Nota 20 – Costos y gasto operacionales

Los costos reportados en los estados financieros son como siguen:

	2018	2017
Costo de bienes y servicios	33,783	61,995
Remuneraciones	175,390	152,675
Aportes a la seguridad social	28,124	25,042
Beneficios sociales e indemnizaciones	29,576	25,811
Beneficios definidos empleados	-	2,178
Honorarios profesionales y dietas	298,870	333,390
Mantenimiento y reparaciones	29,110	14,999
Combustibles y lubricantes	10,146	8,568
Seguros y reaseguros	15,528	12,567
Depreciaciones	32,220	6,567
Servicios varios	58,147	67,840
Total	710,894	711,632

Los gastos de administración por su naturaleza son como siguen:

	2018	2017
Sueldos y remuneraciones	18,928	16,220
Aportes a la seguridad social	3,002	2,609
Beneficios sociales e indemnizaciones	8,783	2,976
Honorarios, comisiones y dietas personas naturales	45,520	15,871
Mantenimiento y reparaciones	7,027	6,675
Arrendamientos	24,512	-
Combustibles y lubricantes	1,096	585
Transporte	5,982	5,549
Gastos de gestión	13,088	11,553
Gastos de viajes	1,699	6,137
Servicios varios	4,196	1,644
Impuestos, contribuciones y otros	8,909	13,653
Depreciaciones	1,968	1,520
Provisión incobrabilidad	321	132
Suministros y materiales	3,331	10,355
Pérdida en venta de activo fijo	-	3,520
Iva que se carga al gasto	43,079	40,928
Gasto participación a trabajadores	13,447	9,459
Total	204,888	149,386

Los gastos de ventas por su naturaleza son como siguen:

	2018	2017
Sueldos y remuneraciones	-	10,277
Promoción y publicidad	35,789	23,302
Arrendamiento	26,241	9,510
Depreciaciones	521	349
Mantenimiento y reparaciones	1,679	529
Comisiones	61,788	254
Transporte	636	995
Otros servicios	9,847	2,749
Gastos de gestión	14,114	16,032
Total	150,615	63,997

Los gastos financieros por su naturaleza son como siguen:

	2018	2017
Intereses	8,684	1,548
Comisiones bancarias	29,010	2,367
Total	37,694	3,915

Nota 21 – Otros ingresos y egresos

Los otros ingresos y egresos son como siguen:

	2018	2017
Venta de activos fijos	-	5,625
Ingresos varios	15,779	4,455
Total	15,779	10,080

UTIMEDICAL S.A.
Notas a los Estados Financieros
(En Dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

Nota 22 – Transacciones con Partes Relacionadas

22.1 Transacciones comerciales

El siguiente es un resumen de los saldos y principales transacciones realizadas durante los años 2018 y 2017 con compañías relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas, a las compañías de accionistas comunes o con participación accionaria significativa en la compañía.

Durante el año, la Compañía realizó las siguientes transacciones comerciales y de capital con partes relacionadas:

	Cuentas por cobrar corrientes		Cuentas por cobrar no corrientes		Cuentas por pagar corrientes		Cuentas por pagar no corrientes	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017
<u>Compañía relacionada</u>								
Memorial International of Ecuador S.A. ECUAMEMORIAL (1)	28,928	43,438	96,687	96,687	-	-	-	-
Memorial International of Latin America (2)	-	-	-	-	-	-	-	20,833
Prevención Médica del Ecuador Prevemed S.A. (3)	18,324	32,218	68,019	64,436	-	-	-	-
<u>Accionistas</u>								
Dividendos por pagar	-	-	-	-	18,445	10,011	-	-
Total	47,252	75,656	164,706	161,123	18,445	10,011	-	20,833

- (1) El saldo está integrado con un convenio de pago firmado el 20 de enero de 2017 por US\$156,786 distribuido en 60 cuotas mensuales con intereses, con fecha de vencimiento de 31 de diciembre de 2021.
- (2) Corresponde al saldo por préstamos otorgados, que de acuerdo al convenio se liquidará desde el 20 de febrero de 2017 y culminará en pagos de 60 cuotas más el interés con fecha de término el 31 de diciembre de 2021.
- (3) Corresponde a un préstamo entregado, mismo que se liquidará a inicios del período 2018 estipulado en 36 cuotas, generando un interés anual del 8.03% con fecha de vencimiento 26 de noviembre de 2020.

22.2 Compensación del personal clave de la gerencia
 La remuneración y/o compensación pagada al personal clave de gerencia que tiene la autoridad y responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la Compañía de manera directa o indirecta durante el año 2018 fue de US\$ 12,350 (US\$ 8,904 en el año 2017)

Nota 23 – Detalle de Garantías

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía mantiene las siguientes garantías como respaldo de las obligaciones financieras del Banco del Austro:

Garantía		Detalle	Valor
FITBANK 148938	Prenda	82,590	
FITBANK 148965	Prenda	19,990	
FITBANK 148956	Prenda	19,990	
Total			122,570

Nota 24 – Hechos Ocrrridos Después del Período Sobre el que se Informa

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros 28 de marzo de 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Nota 25 – Aprobación de los Estados Financieros

Los estados financieros de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, fueron aprobados y autorizados el 28 de marzo de 2019, por la Gerencia General.