



RNAE 1069
Dirección: Cda Universitaria 3ra. Etapa Calle Yaguajay y Dr. Luis Villalón Gómez Esq.
Tel. 996324172
E-mail: akonzgracia@hotmail.com

COMPAÑIA IMAGENTEST C.A.
ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2018
CON EL INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE
INFORME No. WDAG- AEF-018-2019



ÍNDICE

ÍNDICE	2
CAPÍTULO I	3
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	3
CAPÍTULO II	5
ESTADOS FINANCIEROS IMAGENTEST C.A.	5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	5
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	6
ESTADO DE RESULTADOS	7
ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO	8
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	9
CAPÍTULO III	10
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	10
CAPÍTULO IV	23
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	23



CAPÍTULO I

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Portoviejo, 03 de septiembre de 2019

A los Accionistas de:

IMAGENTEST C.A.

Portoviejo- Ecuador

Informe sobre los estados financieros

1. He auditado los Estados Financieros de la Compañía IMAGENTEST C.A., al 31 de diciembre de 2018, que comprenden el conjunto de estados financieros señalados en la Norma Internacional de Contabilidad 1 –NIC 1- párrafo 10 que corresponden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adoptadas por la alta dirección y aplicadas en los niveles de operación de la empresa.

Responsabilidad de la gerencia por los estados financieros

2. La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), con las Normas internacionales de Contabilidad (NIC), la Ley de Compañía promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley, y por el Control Interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 basada en nuestra auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), a los reglamentos, resoluciones y disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, así como también el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.
4. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la empresa de los estados financieros, con el fin de diseñar los 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

4

interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

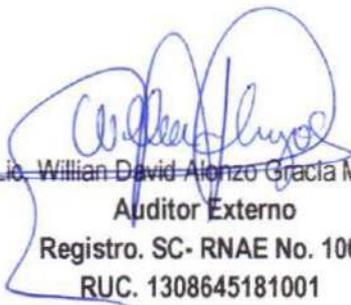
5. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar mi opinión de auditoría.

Base para la opinión calificada

6. Del análisis efectuado a las cuentas del Estado de Situación Financiera se encontró la existencia de saldos pendientes en la cuenta denominada Caja Chica por recuperar en Otras Cuentas por Cobrar en donde se evidenció que la misma no se presentó adecuadamente toda vez que producto del incorrecto registro contable en el ejercicio anterior respecto a la cuenta antes mencionada, en donde se encontró un valor de USD 5.945.89, constatándose en base a las pruebas de auditoría realizadas que se trató de un rubro originado por un faltante de caja, el mismo que no tenía la contraparte responsable sujeta de cobro, siendo preciso indicar que el tratamiento contable correcto de este rubro en base a estas condiciones precisa ajustar los saldos pendientes de cartera irre recuperable contra la cuenta de Resultados Acumulados de Años Anteriores, lo cual se realizó dentro de los ajustes reclasificaciones efectuados en el proceso de auditoría.

Opinión

7. En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo excepto por el párrafo 6 presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Compañía IMAGENTEST C.A., al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha antes mencionada, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en las notas explicativas de los Estados Financieros.

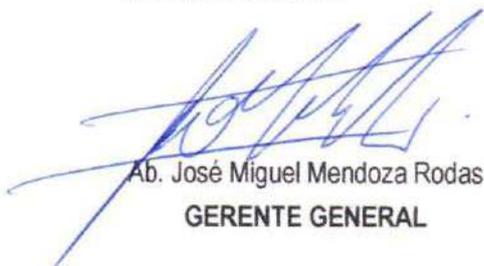

Lio. William David Alonzo Gracia Mg. Al
Auditor Externo
Registro. SC- RNAE No. 1069
RUC. 1308645181001

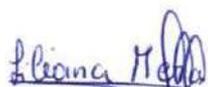
Mg. William Alonzo G.
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO
 REG. 1069

CAPÍTULO II
ESTADOS FINANCIEROS IMAGENTEST C.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

DETALLE	NOTAS	31/12/2018	31/12/2017
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	302,255.77	24,017.86
Cuentas por cobrar	4	76,310.01	46,776.31
Inventarios	5	10,610.33	5,818.28
Servicios y otros pagos anticipados	6	29,605.64	24,185.43
Activos por impuestos corrientes	7	40,925.49	71,083.72
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		459,707.24	171,881.60
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
Muebles y Enseres	8	13,573.04	12,370.76
Maquinaria y Equipo	8	1,604,894.66	1,638,894.66
Equipos de Computación	8	10,698.30	8,989.01
Aires Acondicionados	8	2,440.67	2,440.67
(-) Depreciación acumulada	8	-	-
		599,522.64	437,179.06
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		1,032,084.03	1,225,516.04
ACTIVO INTANGIBLE			
Programa Omega	9	3,500.00	3,500.00
(-)Amortización Acum. Activos Intangibles	9	-	-
		3,500.00	1,691.67
TOTAL DE ACTIVO INTANGIBLE		-	1,808.33
OTROS ACTIVOS			
Otros Equipos de Computación	10	276.78	-
TOTAL DE OTROS ACTIVOS		276.78	-
ACTIVOS FINANCIEROS			
Anticipo a Dividendos	11	5,300.00	-
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS		5,300.00	-
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		1,037,660.81	1,227,324.37
TOTAL DE ACTIVO		1,497,368.05	1,399,205.97


 Ab. José Miguel Mendoza Rodas
GERENTE GENERAL


 Lilitiana Mera Loo
CONTADORA

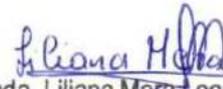
Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

DETALLE	NOTAS	31/12/2018	31/12/2017
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	12	58,248.51	147,821.95
Provisiones	13	13,364.08	5,523.86
Obligaciones administración tributaria	14	2,305.98	8,956.23
Obligaciones con el IESS	13	3,174.63	1,927.50
Otras cuentas por pagar	15	290,441.74	51,029.71
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE		367,534.94	215,259.25
PASIVOS NO CORRIENTES			
Cuentas y documentos por pagar (largo plazo)	16	291,151.26	507,019.02
TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE		291,151.26	507,019.02
TOTAL DE PASIVO		658,686.20	722,278.27
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			
Capital Social Suscrito	17	1,425,000.00	1,425,000.00
Capital Social Suscrito No Pagado	17	- 18,438.00	- 18,438.00
Resultados De Años Anteriores	18	- 729,634.30	- 86,484.14
(-) Pérdida Neta del Ejercicio		161,754.15	- 643,150.16
TOTAL DE PATRIMONIO		838,681.85	676,927.70
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO		1,497,368.05	1,399,205.97


 Ab. José Miguel Mendoza Rodas

GERENTE GENERAL


 Lcda. Lilitana Mera Looor

CONTADORA

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

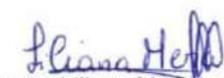


ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

DETALLE	NOTAS	31/12/2018	31/12/2017
INGRESOS			
Ingresos de actividades ordinarias	19	1,189,856.91	625,233.28
Costos de ventas y producción	20	146,898.88	40,852.89
GANANCIA BRUTA EN VENTAS		1,027,321.90	584,380.39
GASTOS			
Gastos de Venta	21	519.20	861.20
Gastos Administrativos	21	878,016.76	820,637.40
Gastos Financieros	21	3,500.00	-
GANANCIA EN OPERACIÓN		160,922.07	- 237,118.21
Otros Ingresos		832.08	218.34
GANANCIA ANTES 15% PART. TRAB.		161,754.15	- 236,899.87
15% Participación Trabajadores		24,263.12	
GANANCIA ANTES DE IMPUESTOS		137,491.03	


Ab. José Miguel Mendoza Rodas

GERENTE GENERAL


Lcda. Lilia Mera Loo

CONTADORA

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

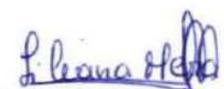


RNAB 1069
Dirección: Cda Universitaria 3ra. Etapa Calle Yaguajay y Dr. Luis Villacreses Gómez Esq.
Tel. 9963324172
E-mail: akra@wega.com

IMAGENTEST C.A
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de Diciembre de 2018
MÉTODO DIRECTO
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

DETALLE DE PARTIDAS	31/12/2018
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de operación	508,001.16
Clases de Cobros por actividades de operación	
Cobros procedentes de la venta de bienes y prestación de servicios	1,165,609.15
Otros cobros por actividades de operación	20,284.16
Total Clases de Cobros por actividades de operación	1,185,893.31
Clases de Pagos por actividades de operación	
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios	(674,392.15)
Intereses pagados	(3,500.00)
Total Clases de Pagos por actividades de operación	(677,892.15)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	
Otras entradas (salidas) de efectivo	(1,763.82)
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Inversión	(1,763.82)
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	
Otras entradas (salidas de efectivo)	(224,186.47)
Total Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados) en Actividades de Financiación	(224,186.47)
Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	282,050.87
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Principio del Periodo	20,204.90
Efectivo y sus equivalentes al efectivo al Final del Periodo	302,255.77
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	146,118.02
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	184,559.05
TOTAL AJUSTES	184,559.05
	330,677.07
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(24,247.76)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	19,452.08
(Incremento) disminución en inventarios	25,854.77
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	176,838.74
Incremento (disminución) en otros pasivos	(20,573.74)
TOTAL INCREMENTOS (DISMINUCIÓN) EN ACTIVOS Y PASIVOS	177,324.09
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	508,001.16


Ab. José Miguel Mendoza Rodas
GERENTE GENERAL


Lcda. Lilibiana Mera Loo
CONTADORA

CAPÍTULO III NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La compañía IMAGENTEST ACA, fue constituida en la ciudad de Portoviejo, provincia de Manabí, República del Ecuador, mediante Escritura Pública ante el Notario Público Tercero del cantón, el 3 de julio de 2014, para dar cumplimiento a la resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo el 8 de julio de 2014, bajo el No. 128 y anotado en el repertorio general con el tomo No. 1219. Además, cuenta con expediente societario No. 178787, con un plazo de duración de 50 años.

La Compañía para brindar sus servicios se encuentra ubicada en la ciudad de Portoviejo, calle 18 de octubre, intersección Bolívar, en el edificio de la clínica Santa Margarita, es una entidad de derecho privado.

El representante legal de la Compañía en el periodo fiscal sujeto a auditoría, es el Ab. Jose Miguel Mendoza Rodas, quién representa a la Compañía, y está facultado para dirigir y administrar los negocios sociales, celebrar y ejecutar a nombre de la Compañía y representar a ésta en toda clase de actos y contratos, mantener el cuidado de los bienes y fondos de la Compañía, suscribir y firmar a nombre de la Compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebre la compañía; entre otros.

Como Presidente de la Compañía dentro del periodo fiscal auditado, ejerce este cargo el Sr. Novillo Tapia Manuel Ángel, por un periodo de duración de cinco años, contados a partir del 18 de agosto de 2017, fecha en que fue inscrito el nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Portoviejo, según consta en el registro 505 y Repertorio 3121.

IMAGENTEST C.A., cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia. La Compañía tiene una estructura de tipo funcional, contando con áreas operativas.

IMAGENTEST C.A., tiene como línea de negocio la comercialización de todo lo relacionado a actividades de atención de la salud humana., es decir, actividades de laboratorios de radiología (rayos x) y otros centros de diagnóstico por imagen; en el área de imagenología, explotación, prestación de servicio de diagnóstico de imágenes de alta calidad en los campos médicos.

Su domicilio principal es en la provincia de Manabí, cantón Portoviejo, parroquia Portoviejo, en la calle 18 de Octubre y Bolívar, diagonal a la DINAPEN. Su Registro Único de Contribuyentes es el 1391817002001.

Para el año 2018, la compañía estuvo sujeta a auditoría dando cumplimiento a la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el Registro Oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016.

2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en los estados financieros:

2.1 Período contable.

- Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de Diciembre de 2018, incluyen saldos contables con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Resultados por Función reflejan los movimientos acumulados al 31 de Diciembre de los años 2018, con base en Normas internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 31 de Diciembre del año 2017 y 31 de Diciembre del año 2018, con base EN Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Flujo de Efectivo - Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 31 de Diciembre del año 2017 y 31 de Diciembre del año 2018 con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

2.2 Bases de preparación.

El juego completo de estados financieros de IMAGENTEST C.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), y considerando en el caso de ser necesario, las NIIF COMPLETAS emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB), así como los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

La Administración de la Compañía declara que las NIIF para PYMES han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación del presente juego de estados financieros.

2.3 Moneda funcional y su presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de IMAGENTEST C.A., es el Dólar de los Estados Unidos de América.

2.4 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el "Pasivo corriente".

2.6 Activos financieros.

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

2.7 Préstamos y partidas por cobrar.

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados.

Las otras cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados son valorizadas a valor nominal.

Ambos grupos de cuentas corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

2.8 Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de impuestos a no recuperar se registran como gastos en el estado de resultados integrales por función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

2.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias, que son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

2.10 Beneficios a los empleados.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo serán estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías cuando la administración considere oportuno.

2.11 Capital suscrito.

Las participaciones se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

2.12 Ingresos de actividades ordinarias.

Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación).

Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad y los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

2.13 Gastos de administración y ventas.

Los gastos de administración y ventas corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

2.14 Estado de Flujos de Efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

A continuación, se muestra al 31 de diciembre de 2018 las cantidades del efectivo y equivalente de efectivo de la compañía IMAGENTEST C.A., de acuerdo al siguiente detalle:

DETALLE	31/12/2018	31/12/2017
Efectivo		
Caja	853.45	3799.65
Caja Chica	342.22	53.77
Caja Chica Años Anteriores	-	13.31
Bancos		
Locales - No Relacionados		
Banco Pichincha Cta. Cte. # 2100073298	32,937.32	11969.51
Banco Pacifico Cta. Cte. # 7671741	615.86	615.86
Banco Pichincha Cta. Cte. #2100115971	267,506.92	7565.76
TOTAL	302,255.77	24,017.86



Representan los fondos de liquidez inmediata que posee IMAGENTEST S.A., y el disponible en instituciones financieras locales, mediante cuenta corriente.

La Compañía IMAGENTEST C.A., para el año fiscal sujeto a auditoría terminado al 31 de diciembre de 2018 ha mantenido saldos en las Instituciones Financieras: Banco Pichincha y Banco Pacifico, observándose un mayor movimiento en la cuenta corriente No. 2100115971, que al final del período cerró con un 88.5% en relación al efectivo y su equivalente.

4. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2018 al Compañía IMAGENTEST C.A., presentó los siguientes valores por concepto de documento y cuentas por cobrar según la siguiente información:

DETALLE	31/12/2018	31/12/2017
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes		
No Relacionados- Locales		
Cuentas por Cobrar Clientes	200.00	-
Cuentas por Cobrar - Tarjeta de Crédito	31,586.77	1,171.10
Cuentas por Cobrar - Varios	-	984.50
Cuenta por Cobrar - Byron Reyes	105.79	105.79
Cuentas por Cobrar Energyplam	16.94	69.66
Relacionados- Locales		
Cuentas Por Cobrar - Empleados	500.00	-
Cuenta Por Cobrar - Clínica Santa Margarita S.A	37,954.62	44,445.26
TOTAL	70,364.12	46,776.31

De la información antes expuesta, se pudo evidenciar que existen dos cuentas significativas pendientes de cobro al cierre del ejercicio fiscal auditado (2018), mismas que respecto a *Cuentas por Cobrar- Tarjeta de Crédito*, ésta que se cerrará en el siguiente ejercicio fiscal puesto que se trata de valores pendientes por acreditar de Instituciones Financieras; y, *Cuenta Por Cobrar - Clínica Santa Margarita S.A.*, la cual se trata de una Relacionada Local que deberá ser reclasificada de acuerdo a su naturaleza en la parte correspondiente del Plan de Cuentas y del Estado de Situación Financiera.

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo auditado de inventarios de la Compañía IMAGENTEST S.A., es como se muestra a continuación:

DETALLE	31/12/2018	31/12/2017
Inventarios		
Inventarios IMAGENTEST C.A.	-	5,818.28
Inventarios por Facturar	10,610.33	-
TOTAL	10,610.33	5,818.28

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El saldo de servicios y otros pagos anticipados al 31 de diciembre de 2017 y 2018 es como se muestra a continuación:

DETALLE	31/12/2018	31/12/2017
Servicios y Otros Pagos Anticipados		
Seguros pagados por anticipados (a)		
Seguros Pagados por Anticipados	5,730.35	7,558.73
Anticipo a Proveedores (b)		
Anticipo Dr. Juan Montalvo	-	1,261.22
Anticipo Sr. Fabricio Zambrano	11,550.00	9,250.00
Anticipo Dr. Carlos Macías	-	441.24
Anticipo Dr. José Lara	-	466.93
Anticipo Dr. Aarón Bello	-	83.29
Anticipo Ing. Luis Cedeño	0.01	0.01
Anticipo.- Siemens	1,193.85	593.85
Anticipo Sr. David Cedeño	-	500.00
Anticipo Auditoría Externa	1,350.00	-
Otros Anticipos (c)		
Anticipos Empleados	50.00	-
Anticipos a Terceros	25.00	25.00
Anticipos Varios	2,208.94	4,005.16
TOTAL	22,108.15	24,185.43

- a) Los seguros pagados por anticipados se presentan ajustados al saldo devengado con cargo a resultados. El saldo por devengar representa el prepagado de este rubro que se presenta en el Estado de Situación Financiera con un valor de USD 5,730.35 que equivale al 26% del total de Servicios y Otros Pagos Anticipados.
- b) Corresponden a anticipos efectuados a los proveedores, por adquisiciones de bienes y/o servicios con cargo al período fiscal auditado.
- c) Constituyen los anticipos entregados a empleados y a terceros que ascienden al cierre del ejercicio fiscal auditado a USD 2,283.94 equivalente al 10% del total de Servicios y Otros Pagos Anticipados.

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle del saldo contable de los Activos por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre de 2018 es como se muestra a continuación:

DETALLE	31/12/2018	31/12/2017
Crédito Tributario IVA	-	48,933.10
Retención en la Fuente Anticipadas	40,925.49	22,150.62
TOTAL	40,925.49	71,083.72

La cuenta de *Retención en la Fuente Anticipadas*, cerró con un saldo de USD 40,925.49, la misma que será liquidada en el ejercicio fiscal siguiente al momento de la liquidación del pago del Impuesto a la Renta del año 2018.



8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo contable auditado al 31 de diciembre de 2018 con respecto a Muebles y Enseres, Maquinarias y Equipos, Equipos de computación, cuentas que componen el rubro de Propiedades, Planta y Equipo de la compañía IMAGENTEST C.A., muestra lo siguiente:

DESCRIPCIÓN	Saldo al 31-12-2017	Adquisiciones	Ventas y/o bajas	Saldo al 31-12-2018	% de depreciación
Muebles y Enseres	12,370.76	1,202.28	-	13,573.04	10%
Maquinarias y Equipos	1,560,302.72	-	34,000.00	1,526,302.72	10%
Equipos de Computación	90,021.61	1,709.29	-	91,730.90	33%
SUBTOTAL	1,662,695.09	2,911.57	34,000.00	1,631,606.66	
(-) Depreciación Acumulada	- 437,179.06	- 256.39	- 3,400.00	- 434,035.45	
TOTAL DE DEPREC. ACUM.	- 437,179.06	- 256.39	- 3,400.00	- 434,035.45	
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1,225,516.03	2,655.18	30,600.00	1,197,571.21	

Propiedades, Planta y Equipo de la Compañía IMAGENTEST S.A., han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones fueron liquidadas en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente.

Las depreciaciones se registran con cargo al costo y gasto operacional del año, utilizando las tasas estimadas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican se encuentran descritos en el cuadro de depreciaciones.

Al costo de adquisición se le resta el 10% del valor residual y sobre esta base se aplica la depreciación de los activos fijos de IMAGENTEST S.A.

9. INTANGIBLES

Para el periodo fiscal auditado el Activo Intangible de la compañía IMAGENTEST C.A., se incrementó en su saldo como se detalla a continuación:

DETALLE	31/12/2018	31/12/2017
Programa Omega	3,500.00	3,500.00
(-) Amortización Acumulada del Programa Omega	- 3,500.00	- 1,691.67
TOTAL	-	1,808.33

10. OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 el saldo de Otros Activos está compuesto de acuerdo a lo siguiente:

DETALLE	31/12/2018	31/12/2017
Otros Activos	276.78	-
TOTAL	276.78	-

11. ACTIVOS FINANCIEROS

Esta partida corresponde a dividendos entregados a los accionistas, cuyo saldo al 31 de diciembre de 2018 es como se muestra:

DETALLE	31/12/2018	31/12/2017
Anticipo de Dividendos a accionistas	5,300.00	-
TOTAL	5,300.00	-

En el ejercicio fiscal auditado al 31 de diciembre de 2018, existió salida de efectivo por Pagos Anticipados de Dividendos a los Accionistas de la Compañía, mismos que fueron contabilizados con cargo a la 1.02.09.01 "Anticipo a Dividendos" de acuerdo a lo verificado en los mayores contables respectivos.

Estos anticipos serán cerrados en el momento que la empresa liquide los valores por dividendos a los accionistas, una vez determinada la utilidad neta.

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

En el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, la Compañía IMAGENTEST C.A., a continuación presentó los siguientes valores por concepto de Otras Obligaciones Corrientes:

DETALLE	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas por pagar Proveedores Locales		
GENERALI S.A.	14,872.83	-
Varios	5,078.34	8,400.43
Salumed S.A.	1,637.25	1,637.25
Celco Cia. Ltda.	385.00	-
Prodimedia Cia. Ltda.	1,015.42	-
Serquip Cia. Ltda.	772.98	1,762.98
Perfectech S.A.	416.25	416.25
Sebicar S.A.	1,064.35	2,148.91
Deskarmed	1,132.20	1,179.37
Dra Gladys Salas	810.00	810.00
Dr. Rodrigo Vasquez Garcia	-	19,000.00
Punto Print	655.14	-
Dr. Nicolás Jaramillo	-	1,632.85
Dr. Raúl Chávez	460.00	-
Euler Loor Colamarco	3,703.14	3,703.14
Jairon Parraga Ortega	500.08	2,481.28
Ing. Luis Cedeño López	762.00	-
Orimec	5,272.90	5,100.40
Dr. Holger Guerrero	0.01	2,279.16
Dr. Daniel Mendoza	3,922.81	4,222.99
Dra. Sonia Hidalgo	2,659.62	3,092.66
TELEDIAMED	-	5,337.04
CIMED	12,288.03	2,857.82
GAD Municipal Portoviejo	-	12,169.86
Superintendencia de Compañías.	-	18,000.00
Sr. Manuel Novillo	-	50,000.00
Corporación Nacional de Telecomunicaciones	1,589.56	1,589.56
TOTAL	58,997.89	147,821.95

Las cuentas por pagar para el periodo fiscal terminado al 31 de diciembre de 2018, tuvieron una disminución equivalente al -150% con relación al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017.

13. PROVISIONES Y OBLIGACIONES CON EL IESE POR PAGAR

El detalle contable del rubro de cuentas y documentos por pagar no relacionados locales al 31 de diciembre de 2018, es como se muestra a continuación:

DETALLE	31/12/2018	31/12/2017
Provisiones - Locales		
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	994.13	352.15
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	4,769.53	2,453.13
Otras Cuentas por Pagar	1,001.65	-
Vacaciones por Pagar	6,598.77	2,718.58
Aporte IESE por Pagar	1,798.34	1,697.93
Prest. Empleados IESE por Pagar	1,159.58	229.57
15% participación de trabajadores	24,304.49	-
TOTAL	40,626.49	7,451.36

14. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Las obligaciones con la Administración tributaria al 31 de diciembre de 2018 de la Compañía IMAGENTEST S.A., es como se muestra a continuación:

DETALLE	31/12/2018	31/12/2017
Retenciones en la fuente por pagar	2,233.19	5,425.80
Retenciones de IVA por pagar	606.12	3,412.99
IVA por pagar	83.99	57.14
TOTAL	2,923.30	8,895.93

15. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de Otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2018 es como se muestra en detalle:

DETALLE	31/12/2018	31/12/2017
Otras Cuentas por Pagar	238,226.21	-
Honorarios y comisiones por pagar	29,363.44	49,679.71
Depósitos o Cobro Tarjeta de Crédito por Liquidar	20,620.09	-
Depósitos por Identificar	2,232.00	-
TOTAL	290,441.74	49,679.71

El valor de Otras cuentas por pagar, es el que resulta de la provisión efectuada para la compra de repuestos y piezas de activos fijos.



16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

El saldo de las cuentas por pagar a largo plazo al 31 de diciembre de 2018 es como se siguen en el detalle:

DETALLE	31/12/2018	31/12/2017
Cuentas por pagar Largo Plazo		
Siemens S.A.	112046.34	296980.09
Orimec	41,447.24	71,445.56
Dra. Ana Molina	-	15,041.67
Dr. Víctor Chávez	54,000.00	54,749.38
Accionistas	62,000.00	62,000.00
Jhonny Torres	1,908.30	5,445.52
Manuel Loor	-	1,356.80
Dr. Rodrigo Vásquez Garcia	19,000.00	-
TOTAL	290,401.88	507,019.02

17. CAPITAL

Constituye el monto total del capital de la Compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva Escritura Pública de Constitución inscrita en el Registro Mercantil.

El Capital Social de la Compañía al 31 de Diciembre de 2018, está compuesto por 1425000 acciones ordinarias y nominativas cuyo valor es de USD 1,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

ACCIONISTAS	NACIONALIDAD	IDENTIFICACIÓN	VALOR DE ACCIÓN	No. DE ACCIONES	%	AÑO 2018	No. DE ACCIONES	%	AÑO 2017
Ajila Barreiro Damián Antonio	ECUATORIANA	1309803607	1.00	30000	0.21%	30,000.00	1.00	2.11%	30,000.00
Chávez Franco Lider Arcenio	ECUATORIANA	1308189834	1.00	25000	1.79%	25,000.00	1.00	1.75%	25,000.00
Clínica Stamargarita S.A.	ECUATORIANA	1391754167001	1.00	525000	37.55%	525,000.00	1.00	36.84%	525,000.00
Ganasalud S.A.	ECUATORIANA	1391820119001	1.00	25000	1.79%	25,000.00	1.00	1.75%	25,000.00
Grupo Holdlevc Holding S.A.	ECUATORIANA	1792503213001	1.00	25000	1.79%	25,000.00	1.00	1.75%	25,000.00
Guillem Cedeño Julio Gesnert	ECUATORIANA	1304560996	1.00	50000	3.58%	50,000.00	1.00	3.51%	50,000.00
Lara Morales José Eugenio	ECUATORIANA	1301540793	1.00	50000	3.58%	50,000.00	1.00	3.51%	50,000.00
Macías Mosquera Virginia Elizabeth	ECUATORIANA	1311040016	1.00	25000	1.79%	25,000.00	1.00	1.75%	25,000.00
Molina Naranjo Ana Bertha	ECUATORIANA	1301766265	1.00	25000	1.79%	25,000.00	1.00	1.75%	25,000.00
Montalvo Herdoiza Juan Paul	ECUATORIANA	0601504947	1.00	50000	3.58%	50,000.00	1.00	3.51%	50,000.00
Morales Bazurto Marjorie Guadalupe	ECUATORIANA	1309030847	1.00	25000	1.79%	25,000.00	1.00	1.75%	25,000.00
Mosquera Peñaherrera Jorge Patricio	ECUATORIANA	1702792985	1.00	25000	1.79%	25,000.00	1.00	1.75%	25,000.00
Novillo Tapia Manuel Ángel	ECUATORIANA	0101776334	1.00	100000	7.15%	100,000.00	1.00	7.02%	100,000.00
Parraga Bravo Havel Álvaro	ECUATORIANA	1304724790	1.00	150000	10.73%	150,000.00	1.00	10.53%	150,000.00
Pinargote Macías Auria Florentina	ECUATORIANA	1302156037	1.00	25000	1.79%	25,000.00	1.00	1.75%	25,000.00
Ponce Villacreses Cefiro Marcos	ECUATORIANA	1303148603	1.00	100000	7.15%	100,000.00	1.00	7.02%	100,000.00
Rodríguez Parraga Benhur Rafael Narciso	ECUATORIANA	1301993422	1.00	15000	1.07%	15,000.00	1.00	1.05%	15,000.00
Sánchez Delgado Jorge Antonio	ECUATORIANA	1306217785	1.00	100000	7.15%	100,000.00	1.00	7.02%	100,000.00
Seni Menéndez Josef Isaac	ECUATORIANA	1306773787	1.00	25000	1.79%	25,000.00	1.00	1.75%	25,000.00
Villalva Cobeña Gabriela Vanessa	ECUATORIANA	1310831910	1.00	5000	0.36%	5,000.00	1.00	0.35%	5,000.00
Vincas Sabando Isauro Joel	ECUATORIANA	1308717774	1.00	25000	1.79%	25,000.00	1.00	1.75%	25,000.00
TOTAL				1425000	100%	1,425,000.00	21.00	100%	1,425,000.00

18. RESULTADOS ACUMULADOS

Un resumen de esta cuenta, al 31 de diciembre de 2018 es como sigue:

DETALLE	31/12/2018
Saldo al 1 de enero de 2018	-86,484.14
(+) Transferencia de resultados de ejercicios 2017	-643,150.16
(+) Ajustes de reclasificación	-13,443.38
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	-743,077.68

El saldo auditado respecto a *Resultados Acumulados*, se presenta razonablemente a partir de los ajustes de reclasificación efectuados dentro del proceso en atención a lo establecido en la Normas Internacionales de Información Financiera (NIC 8).

19. INGRESOS/GASTOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre de 2018 los ingresos de actividades que presenta la Compañía IMAGENTEST C.A., son los siguientes:

DETALLE	31/12/2018	31/12/2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ingresos Venta de Bienes-Insumos	202.94	-
Ingresos por servicios	1,189,653.97	625,233.28
OTROS INGRESOS		
Otros Ingresos	832.08	218.34
TOTAL	1,190,688.99	625,451.62

20. COSTOS

En el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, la Compañía IMAGENTEST C.A., presentó los siguientes valores por concepto de COSTOS:

DESCRIPCIÓN	31/12/2018	31/12/2017
Inventario Inicial	5,818.28	-
Compras netas	79,815.01	40,852.89
Inventario Final	10,610.33	-
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	75,022.96	40,852.89
OTROS COSTOS	71,875.92	-
Sueldo, Salarios y demás remuneraciones	40,358.70	-
Aportes a la Seguridad Social	4,216.52	-
Beneficios Sociales e Indemnizaciones	8,580.20	-
Honorarios y servicios prestados	17,370.75	-
Uniformes	156.00	-
Sueldos No Deducibles	572.14	-
Beneficios Sociales No Deducibles	621.61	-
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	146,898.88	40,852.89



21. GASTOS DE VENTAS

La composición de los gastos de ventas y sus saldos se presentan de la siguiente manera:

DETALLE	31/12/2018	31/12/2017
GASTOS DE VENTAS		
Promoción y publicidad	519.20	861.20
TOTAL DE GASTOS DE VENTAS	519.20	861.20
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	55,455.38	57,283.54
Aportes a la seguridad social	6,738.11	10,376.02
Beneficios sociales e indemnizaciones	14,478.20	12,085.09
Honorarios y servicios prestados	108,947.02	238,580.17
Mantenimiento y reparaciones	58,764.86	42,993.66
Arrendamiento operativo	36,962.00	31,013.60
Combustibles	79.52	300.84
Seguros y reaseguros	21,787.25	15,117.52
Servicio de transporte	139.86	626.19
Gastos de gestión	624.82	140.00
Servicios básicos	43,431.14	36,675.44
Depreciaciones	165,788.58	173,229.90
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	513,196.74	618,421.97
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Alimentación al Personal	14.64	325.61
Suministros de oficina	6,487.65	7,051.20
Suministros de Limpieza	2,170.25	2,415.67
Gastos de Reconstrucción	-	39,940.95
Recargas Oxigeno	942.00	119.72
Serquip CIA. LTDA.	350.00	127.66
Gastos Varios	9,496.22	5,088.77
Iva que se Carga al Gasto	22,635.10	-
Impuestos, Tasas y Contribuciones	5,399.07	35,574.59
Recargas Extintores	52.50	-
Cargo por Cobro con Tarjeta de Crédito	701.04	1.43
Baja de Otros Activos	30,600.00	119,137.46
Medicinas e Insumos médicos	209.60	-
Uniformes personal administrativo	1,017.76	-
Exámenes Ocupacionales (Laboratorio)	248.00	-
Amortización de Intangibles	1,808.33	700.00
Retenciones Asumidas	2,750.09	931.41
Gastos No Deducibles	4,751.75	17,552.79
Iva que se Carga al Gasto No Deducible	50,921.40	-
TOTAL DE OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	140,555.40	210,483.06
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		
Provisiones	222,590.08	-
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS	222,590.08	-
GASTOS FINANCIEROS		
Servicios Bancarios	321.96	242.78
Servicios Datafast S.A.	244.75	924.75
Intereses bancarios	3,500.00	-
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS	4,066.71	1,167.53
TOTAL DE GASTOS	880,928.13	830,933.76



22. OTRAS REVELACIONES

En cumplimiento con las disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

23. EVENTOS SUBSECUENTES

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

4

CAPÍTULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

24. CONCLUSIONES

24.1. ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

De la visita y observación realizada a las instalaciones de la Compañía Imagentest C.A., durante el proceso de la auditoría, se evidenció:

- El **ambiente físico** de labores donde desempeñan sus actividades contables y administrativas el personal relacionado con las mismas, no se adapta a las condiciones favorables óptimas debido a que el mismo es muy reducido y presenta riesgos laborales que pueden afectar a los colaboradores de estas áreas.
- El **archivo físico documental** no contó con la documentación de respaldo respectiva de auditorías de años anteriores, en el caso del informe del ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2017.
- **Políticas y Manual de Funciones**, la compañía carece de esta documentación que sirve para normar el funcionamiento y control de las actividades realizadas tanto en el aspecto administrativo como en el aspecto contable.
- **Oportunidad de la contratación de auditoría financiera externa y entrega de la información.** La contratación de la auditoría externa para revisar los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2018 se dio fuera de los plazos establecidos y señalados en el reglamento de Auditoría Externa, expedido por la Superintendencia de Compañías. Esto dio como consecuencia la entrega del producto Informe de Auditoría posterior al tiempo señalado para el cumplimiento de la obligación societaria.

Recomendaciones:

Al Gerente:

- Gestionará la adecuación de espacios físicos independientes para las unidades administrativas – financieras.
- Dispondrá a quien corresponda las responsabilidades de custodia y uso de los archivos físicos de la compañía.
- Implementará políticas y procedimientos relacionados con la gestión administrativa y contable de la Compañía a fin de salvaguardar los recursos.
- Considerará los plazos señalados en la resolución vigente emitida por la Superintendencia de Compañías para la contratación oportuna del auditor externo para la realización de la auditoría financiera del siguiente año a fin de que se pueda dar seguimiento efectivo y oportuno al cierre del periodo fiscal y asegurar la entrega de la información en el plazo señalado y de esta manera la Junta de Accionistas reciba los insumos pertinentes para la toma de decisiones.

24.2. CONTABILIZACIÓN DE SEGUROS

La contabilización de los Seguros contratados por IMAGENTEST C.A., durante el año 2018 fueron cargados al Gasto del ejercicio fiscal corriente afectando el Estado de Resultados Integral, cuando debieron por efectos de devengado cargarse la parte proporcional por los días del año 2018 y la diferencia contabilizarse como Prepagados dentro del Estado de Situación Financiera, que se deberán liquidar en el ejercicio fiscal siguiente en el Gasto, por lo cual se efectuaron los ajustes correspondientes, a fin de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros antes mencionados.

Recomendación:

Al Gerente:

- Dispondrà al Contador la contabilización de los seguros contratados apegados a los preceptos de las normas contables.

Al Contador:

- Contabilizarà las pólizas de seguros en base al principio del devengado, cargando la parte proporcional del seguro contratado al gasto dentro del Estado de Resultados Integral en el periodo fiscal vigente afectando la cuenta contable del activo por el saldo correspondiente.

24.3. PROVISIÓN PARA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La provisión para la compra de repuestos para equipos destinados a la prestación de servicios relacionados con la naturaleza de la empresa IMAGENTEST C.A., ha sido aprobada mediante junta de accionistas, quedando evidenciada dicha aprobación en acta, producto del estudio técnico presentado por el personal administrativo.

Recomendación:

Al Contador:

- En base a lo dispuesto por la Junta General de Accionista celebrada el 17 de mayo de 2019, donde se aprueba la provisión para equipos, contabilizarà el gasto correspondiente con cargo a la provisión efectuada.

24.4. INVENTARIOS

Las compras de inventarios que se realizaron debieron ser ingresadas a la contabilidad aun cuando no exista un comprobante de venta autorizado por la Administración Tributaria, ya que dicho inventario formò parte del autoconsumo, ocasionando una desnaturalización contable en razón de que la cuenta de inventario por su naturaleza es deudora ya que se encuentran dentro del Grupo del Activo Realizable.



Recomendación:

Al Contador:

- Implementará mecanismos, prácticas, políticas y procedimientos contables con la finalidad de llevar el control adecuado de las entradas y salidas de los inventarios, así como su valoración adecuada.

24.5. AJUSTE DE PÉRDIDAS ACUMULADAS

Del análisis efectuado a las cuentas del Estado de Situación Financiera se encontró la existencia de saldos pendientes en la cuenta denominada Caja Chica por recuperar en Otras Cuentas por Cobrar en donde se evidenció que la misma no se presentó razonablemente toda vez que producto del incorrecto registro contable en el ejercicio anterior respecto a la cuenta antes mencionada, en donde se encontró un valor de USD 5945.89, constatándose en base a las pruebas de auditoría realizadas que se trató de un rubro originado por un faltante de caja, el mismo que no tenía la contraparte responsable sujeta de cobro, siendo preciso indicar que el tratamiento contable correcto de este rubro en base a estas condiciones precisa ajustar los saldos pendientes de cartera irrecuperable contra la cuenta de Resultados Acumulados de Años Anteriores, lo cual se realizó dentro de los ajustes reclasificaciones efectuados en el proceso de auditoría.

Recomendaciones:

Al Gerente:

- Dispondrá por escrito a quien corresponda el fondo rotativo de Caja Chica el mismo que deberá ser controlado mediante sustentos para reposición y responsabilizando las novedades encontradas de acuerdo a las políticas que se señalen para el proceso.

7