

INFORME FINANCIERO
DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2018



EMITE FIRMA DE
AUDITORÍA EXTERNA
CALIFICADA Y REGISTRADA



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

OPINIÓN DEL AUDITOR

27 de marzo del 2019

Ambato, Provincia del Tungurahua

A los miembros de la Junta General de Accionistas del **CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR IMÁGENES AMBATO AMBAIMAGENES S.A.**

1. Alcance del Informe

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de la Empresa **CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR IMÁGENES AMBATO AMBAIMAGENES S.A.**, que comprende los estados de situación, cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y el estado de resultados por el ejercicio 2018, así como las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2. Responsabilidad del Administrador sobre los estados financieros

El Administrador es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros referidos de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos que son relevantes, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la definición y cálculo de estimaciones contables razonables según las circunstancias, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, es decir que no contengan distorsiones importantes causadas por fraude o error.

3. Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basados en el examen. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumplamos con aspectos éticos, planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes.

Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo y de sus controles para identificar exposiciones erróneas o falsas en los estados financieros, lo cual sustenta el diseño de procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias y la opinión sobre la efectividad del control interno. La auditoría también comprende la evaluación de las políticas contables utilizadas para conocer si son apropiadas y de que las estimaciones contables son razonables, a más de la evaluación a la presentación de los estados financieros.

4. Opinión

Consideramos que la evidencia objetiva de auditoría obtenida es suficiente y apropiada que proporciona una base razonable para expresar que, en nuestra opinión, los estados financieros emitidos por la Administración presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera del **CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR IMÁGENES AMBATO AMBAIMAGENES S.A.** al 31 de diciembre del año 2018 y el resultado de sus operaciones; la evolución del patrimonio y su flujo del efectivo por el periodo comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de ese año, en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF.

5. Asuntos de Énfasis

a. Cumplimiento de Obligaciones Tributarias

El resultado del examen practicado al IVA e Impuesto a la Renta causados, retenidos y pagado por AMBAIMAGENES S.A., debe ser revelado en el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias que preparará el Auditor para la Administración Tributaria, el cual será elaborado en base al examen financiero y al análisis de los anexos tributarios que elabore para el efecto la Empresa auditada.

b. Opinión de razonabilidad en cumplimiento al Numeral 3 del Artículo 28 del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, el que refiere a Deducciones por Créditos Tributarios.

La Compañía no muestra en sus estados financieros activos financieros calificados y castigados como créditos incobrables por deterioro, ante lo cual no amerita emitir una opinión de razonabilidad sobre los procedimientos de calificación y registro de esos activos.

Atentamente;

CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Registro SC - RNAE 262
RUC No.1800971002001

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
Expresados en Dólares

Detalle	Año 2017	Año 2018
Activo	948.261,53	548.071,00
Activo Corriente	557.253,23	240.047,73
Caja	4.123,68	1.858,87
Bancos	411.331,35	40.534,82
Clientes	110.019,51	173.383,56
Cuentas por Cobrar	34,82	17,88
Impuestos Anticipados	8.062,31	8.625,27
Inventarios	23.681,56	15.627,33
Activo no Corriente	391.008,30	308.023,27
Depreciables	947.286,85	941.650,46
Depreciación Acumulada	- 556.278,55	- 582.090,22
Deterioro Acumulado	-	- 51.536,97
Pasivo	191.755,86	107.413,01
Pasivo Corriente	162.816,08	71.928,53
Proveedores	39.028,32	5.802,45
Provisiones Sociales	49.151,13	11.187,78
IESS por Pagar	4.647,97	4.215,59
Impuestos por Pagar	69.988,66	50.722,71
Pasivo no Corriente	28.939,78	35.484,48
Provisiones Laborales	28.939,78	35.484,48
Patrimonio	756.505,67	440.657,99
Capital	365.900,00	365.900,00
Reserva Legal	73.556,67	94.182,31
Pérdidas Acumuladas Ejercicios Anteriores	- 28.938,56	- 28.938,56
Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores	142.499,73	-
Resultado por Adopción NIIF	- 2.768,57	- 2.768,57
Utilidad del Ejercicio	206.256,40	12.282,81
Pasivo + Patrimonio	948.261,53	548.071,00

Fuente: AMBAIMAGENES S.A.
Preparó: CONTADORA

ESTADOS DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2018
Expresados en Dólares

Detalle	Año 2017	Año 2018
Venta de Servicios	666.800,84	496.842,25
Costo de Ventas	185.176,40	219.364,29
Gastos de Ventas	238.499,46	202.767,47
Gastos de Administración	22.411,20	20.672,29
Gastos Financieros	1.702,74	1.377,31
Otros Gastos	-	159.823,54
Otros Ingresos	104.988,06	180.413,54
Utilidad Antes de Impuestos y Reservas	323.999,10	73.250,89
Gasto por Impuesto a la Renta	69.142,83	49.980,45
Gasto por Participación Trabajadores	48.599,87	10.987,63
Apropiación de Reseva Legal	-	-
Efectos por Salario Digno	-	-
Resultado del Ejercicio Antes de Efectos Integrales	206.256,40	12.282,81

Fuente: AMBAIMAGENES S. A.
Preparó: CONTADORA GENERAL

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Expresado en Dólares

Flujos de efectivo en actividades operativas	31/12/2018
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de serv	433,378.20
Otros cobros por actividades de operación	180,413.54
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(797,270.89)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(49,383.36)
Intereses pagados	(1,377.31)
Intereses recibidos	-
Impuestos a las ganancias pagados	(69,246.40)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(2,066.67)
Efecto neto usado de actividades de operación	(305,552.89)
Conciliación de las Actividades Operativas	
Utilidad del Ejercicio	12,282.81
Ajustes para conciliar la utilidad con el efectivo neto provisto por las actividades de operación	
Depreciación de Propiedades, Maquinaria y Equipos	98,956.51
Pérdida por Baja de Activos	
Provisión Deterioro	51,536.97
Participación Trabajadores	10,987.63
Impuesto a la Renta	49,980.45
Provisión Reserva Legal	-
Próvisión Jubilación Patronal	5,006.78
Provisión Indemnización desahucio	1,537.92
	230,289.07
Cambios en activos y pasivos operativos	
Variaciones en Activos	
(Aumento) Cuentas por Cobrar	(63,464.05)
(Aumento) Disminución Inventarios	8,054.23
Disminución Pagos Anticipados	-
(Aumento) Disminución Activos Varios	(446.02)
Variaciones en Pasivos	
Aumento Cuentas por Pagar	(31,605.22)
(Disminución) Provisiones Sociales	(49,383.36)
(Disminución) Aumento Instituciones Públicas	(69,246.40)
(Disminución) Otras Cuentas por Pagar	(329,751.14)
Aumento Pasivos Varios	-
Efecto neto usado de actividades de operación	(305,552.89)
	-
Flujo de efectivo en actividades de inversión	
Adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipos	(67,508.45)
Efectivo neto usado en actividades de Inversión	(67,508.45)
Flujos de Efectivo en Actividades de Financiamiento	
Aporte en numerario Aportes Futuras Capitalizaciones	-
Efectivo neto Proveniente de actividades de Financiamiento	-
(Aumento) Disminución neta en efectivo	(373,061.34)
Efectivo al inicio del año	415,455.03
Efectivo al final del año	42,393.69

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
Expresado en Dólares

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	365.900,00	-	94.182,31	-	- 28.938,56	- 2.768,57	12.282,81	-	440.657,99
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	365.900,00	-	73.556,67	142.499,73	- 28.938,56	- 2.768,57	206.256,40	-	756.505,67
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	20.625,64	- 142.499,73	-	-	- 193.973,59	-	- 315.847,68
Aumento / Disminución de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aporte para Futuras Capitalizaciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Prima de emisión para Acciones	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos	-	-	-	- 142.499,73	-	-	- 185.630,76	-	- 328.130,49
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	-	-	20.625,64	-	-	-	- 20.625,64	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, Planta y Equipo	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Cambios	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-	-	-	-	-	-	12.282,81	-	12.282,81

Fuente: AMBAIMAGENES S. A.
Preparó: AUDITOR EXTERNO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

A. ANTECEDENTES

1. CONSTITUCIÓN

El Centro de Diagnóstico por Imágenes Ambato “AMBAIMAGENES” S.A., fue creada como una Sociedad Anónima, según escritura pública celebrada el 18 de mayo del 2005, ante el Notario Quinto de la ciudad de Quito, Dr. Luis Humberto Navas Dávila; fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Ambato el 08 de julio del 2005 bajo el número 355 y registrado con el número 3051 en el Libro Repertorio.

DOMICILIO.-De acuerdo al Estatuto Social, el domicilio es en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua y podrá establecer sucursales y agencias en cualquier lugar del País o del exterior, conforme a la ley.

PLAZO DE DURACIÓN.-El plazo de duración de la Compañía es de 99 años, contados desde la fecha de inscripción de la Escritura de Constitución en el Registro Mercantil. Este plazo podrá prorrogarse o disolverse la Sociedad y liquidarse antes de su cumplimiento, de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Compañías y en los Estatutos.

CAPITAL SOCIAL.-El Capital Social de la Compañía a la fecha del examen es \$. 365.900,00, dividido en 365.900 acciones de un dólar cada una, suscrito y pagado por los accionistas.

OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA.- La Empresa tiene como objeto social: Adquirir y administrar equipos médicos de diagnóstico por imágenes; comercializar equipos y productos de uso médico; otorgar asistencia técnica para la prestación de servicios médicos en todas sus ramas y especializaciones y realizar cualquier actividad mercantil, como mandataria, mandante, agente y/o representante de personas naturales o jurídicas, nacionales y extranjeras. Para el cumplimiento de su objetivo la Compañía podrá asociarse y/o intervenir como socio en la formación de toda clase de sociedades o compañías, aportar capital a las mismas o adquirir, tener o poseer acciones, obligaciones y participaciones de otras compañías. En general, la Compañía podrá realizar toda clase de contratos y operaciones permitidos por las leyes ecuatorianas, que sean acorde a su objeto necesarios y convenientes para su fiel cumplimiento. La Compañía no podrá dedicarse a ninguna de las actividades contempladas en el artículo 27 de la Ley de Regulación Económica y Control del Gasto Público, ni a las actividades incompatibles con su objeto social o prohibidas por la ley y los Estatutos.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS Y PRINCIPALES PRÁCTICAS

A continuación se resumen las principales prácticas y políticas contables establecidas para la aplicación en la Empresa según las circunstancias, y sirven para la preparación uniforme de sus estados financieros sobre la base del costo histórico, los cuales están expresados en dólares de los Estados Unidos que es la moneda de curso legal y funcional.

2.1 BASES DE PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN.- Los estados financieros adjuntos y sus notas serán preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) vigentes al 31 de diciembre de 2013 que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan, con las excepciones que se comentan en el presente informe.

Los estados financieros serán preparados bajo el criterio de costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados de largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2 MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.- Las partidas en los estados financieros de la Empresa se expresarán en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresarán en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 USO DE ESTIMACIONES.- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF requiere que la administración efectúe estimaciones y suposiciones que afecten los saldos de activos y pasivos a la fecha de reporte, así como los ingresos y gastos del periodo. Estos supuestos serán revisados continuamente utilizando la información disponible. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

2.4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.- Incluirán el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

2.5 ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

2.5.1 CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

CUENTAS POR COBRAR.- Representado en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales clientes y otras cuentas por cobrar a empleados. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El deterioro del valor de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de cuentas por cobrar. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

2.5.2 OTROS PASIVOS FINANCIEROS.- Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar (proveedores locales, entidades relacionadas y otras cuentas por pagar). Se incluirán en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

RECONOCIMIENTO.- Se reconocerá un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación, y/o cuando se comprometa a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

MEDICIÓN INICIAL.- Los activos y pasivos financieros serán medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, el que de ser significativo, será reconocido como parte del activo o pasivo, siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas, y éste sea significativo.

2.6 DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS.- Se establecerá una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando exista evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.7 BAJA DE ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS.-Un activo financiero se eliminará cuando expiren los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo, o si la empresa transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo será eliminado cuando las obligaciones de la empresa especificadas en el contrato se han liquidado.

2.8 INVENTARIOS.- Los inventarios se registrarán al costo o a su valor neto de realización. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determinará usando el método promedio de base anual. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

El precio de venta de medicamentos es normado por el Ministerio de Salud Pública. Adicionalmente, la Administración de la empresa identificará los productos en mal estado o cuyo valor neto de realización se ha deteriorado.

2.9 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.- Los activos fijos representados principalmente por edificios, instalaciones, muebles y enseres, maquinarias y equipos, equipos de cómputo, vehículos, entre otros, serán registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo serán capitalizados cuando sea probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía, y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden principalmente a reparaciones o mantenimiento, y serán registrados en resultados cuando ocurren.

La depreciación del activo fijo será calculada linealmente, basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y deberá considerar valores residuales. Las estimaciones de vida útil y valores residuales de los activos fijos serán revisados, y ajustado si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros. La depreciación de los activos se registrará con cargo a las operaciones del año.

Las pérdidas y ganancias por la venta del activo fijo se calcularán comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros, y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, éste será reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

2.10 DETERIORO DE ACTIVOS.- Los activos sujetos a depreciación se someterán a pruebas de deterioro cuando se produzcan eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto del valor en libros del activo que excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros se revisarán a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

En el caso de que el monto del valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registrará una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

2.11 PROVISIONES.- Se reconocerán provisiones cuando tengan una obligación legal o asumida resultante de eventos pasados, cuya resolución puede implicar la salida de efectivo u otros recursos.

2.12 IMPUESTOS A LA UTILIDAD.- El efecto en resultados por impuestos a la utilidad reconoce los importes causados en el ejercicio, así como los efectos de impuestos a la utilidad diferidos, en ambos casos, determinados de acuerdo con la legislación fiscal aplicable a cada subsidiaria.

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

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocerán en la medida en que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros, contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensarán cuando exista el derecho legal exigible de compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes, y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.13 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

2.13.1 BENEFICIOS DE CORTO PLAZO.-Se registrarán en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldos

2.13.2 BENEFICIOS DE LARGO PLAZO.-Se registrarán en el rubro de provisiones a largo plazo del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- Jubilación Patronal
- Desahucio

2.14 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.-Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

Los ingresos serán reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos que fluyen hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad, y cuando la Compañía haga la entrega de sus productos o servicios al comprador, y en consecuencia transfiera los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes o el servicio, y no mantenga el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

2.15 COSTOS POR PRÉSTAMOS.- Se reconocerán los costos por préstamos (interés) como un gasto en el periodo en que se haya incurrido en ellos.

2.16 NORMAS NUEVAS, REVISADAS Y EMITIDAS.-Normas Internacionales de Información Financiera.

- NIIF, Normas Internacionales de Contabilidad
- NIC nuevas, revisadas y emitidas que aún no son efectivas:

NIIF	TÍTULO	FECHA DE VIGENCIA
NIIF 12	Revelaciones de Intereses en otras Entidades	Enero 1, 2013
NIIF 13	Medición del Valor Razonable	Enero 1, 2013
NIC 19	Beneficios a Trabajadores	Enero 1, 2013
NIC 27	Estados Financieros Separados	Enero 1, 2013 (Revisada)
NIC 28	Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos	Enero 1, 2013 (Revisada)
Enmiendas a:		
NIC 1	Presentación de Ítems en otro Resultado Integral	Enero 1, 2013
NIC 12	Impuestos Diferidos.- Recuperación de Activos Subyacentes	Enero 1, 2013

B. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR IMÁGENES AMBATO AMBAIMAGENES S.A., preparó los estados financieros al 31 de diciembre del 2018 considerando las normas contables y los principios pertinentes, así:

NOTA 1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Se refiere a:

Descripción	2017	2018
Caja	4.123,68	1.858,87
Bancos (1)	411.331,35	40.413,71
Total US\$	415.455,03	42.272,58

- (1) Los saldos al 31 de diciembre de 2017 y 2018, son resultantes de los depósitos de efectivo en la cuenta corriente del Banco Internacional, así como las transferencias de clientes del sector público.

NOTA 2. CLIENTES

Se refiere a:

Descripción	2017	2018
Cientes	107.919,51	50.892,62
Garantías Entregadas	2.000,00	2.000,00
Otras Cuentas por Cobrar	100,00	-
Cientes Provisión Ingresos Sector Público	-	120.490,94
Total US\$	<u>110.019,51</u>	<u>173.383,56</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2018, el valor pendiente de cobro a cliente IESS y del Ministerio de Salud Pública es \$. 120.490,94, que corresponde a servicios prestados de julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre pendientes de facturar.

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

Se refiere a:

Descripción	2017	2018
Cuentas por Cobrar Empleados	34,82	17,88
Total US\$	<u>34,82</u>	<u>17,88</u>

NOTA 4. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Se refiere a:

Descripción	2017	2018
Anticipo Impuesto Renta	293,12	1.074,56
Crédito Tributario Ret, Imp. Renta	7.769,19	7.550,71
Total US\$	<u>8.062,31</u>	<u>8.625,27</u>

NOTA 5. INVENTARIO

Se refiere a:

Descripción	2017	2018
Insumos Radiológicos	17.988,09	9.375,68
Insumos Médicos	648,67	691,65
Libros	3.684,00	3.684,00
Suministros de Oficina	1.360,80	1.876,00
Total US\$	<u>23.681,56</u>	<u>15.627,33</u>

NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos son como sigue:

DESCRIPCIÓN	COSTO HISTÓRICO / REVALUADO					DEPRECIACIÓN ACUMULADA					VALOR NETO
	SALDO AL 31/12/2017	MOVIMIENTO			SALDO AL 31/12/2018	SALDO AL 31/12/2017	MOVIMIENTO			SALDO AL 31/12/2018	
		Adiciones	Bajas	Ajustes			Adiciones	Bajas	Ajustes		
Equipo de Resonancia	373.484,33	-	-	-	373.484,33	(233.617,99)	(38.187,84)			(271.805,83)	101.678,50
Equipo de Oficina	343,75	-	-	-	343,75	(166,11)	(34,32)			(200,43)	143,32
Equipo de Cómputo	59.161,75	6.104,00	13.940,39	-	51.325,36	(42.538,40)	(11.162,69)	13.940,39		(39.760,70)	11.564,66
Muebles y Enseres	3.618,99	-	-	-	3.618,99	(2.440,71)	(265,27)			(2.705,98)	913,01
Equipo de Tomografía	401.318,03	-	-	-	401.318,03	(239.709,49)	(40.131,48)		59.204,45	(220.636,52)	180.681,51
Equipo de Ecografía	44.800,00	2.200,00		-	47.000,00	(10.453,30)	(4.553,28)			(15.006,58)	31.993,42
Equipo de Radiología	64.560,00	-	-	-	64.560,00	(27.352,55)	(4.621,63)	-		(31.974,18)	32.585,82
Total Activos	947.286,85	8.304,00	13.940,39	-	941.650,46	(556.278,55)	(98.956,51)	13.940,39	59.204,45	(582.090,22)	359.560,24

La depreciación se determinó aplicando los siguientes porcentajes:

Equipo de Cómputo	33%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Resonancia	10%
Equipo de Radiología y Ecografía	10%

En el año 2018 se aplicó Deterioro en PPE, con referencia al Informe técnico presentado para el Equipo de Tomografía, teniendo los siguientes valores:

Descripción	2018	2017
Equipo de Tomografía	365.000,00	
Acumulacion Deterioro PPE	(51.536,97)	
Depreciacion	(208.463,03)	
Total US\$	<u>105.000,00</u>	<u>-</u>

NOTA 7. PROVEEDORES

Se refiere a:

Descripción	2017	2018
Provisiones por Pagar	18.000,00	
Gastos por Pagar	1.620,65	
Proveedores Nacionales	19.407,67	5.802,45
Total US\$	<u>39.028,32</u>	<u>5.802,45</u>

NOTA 8. OBLIGACIONES LABORALES CORTO PLAZO

Se refiere a:

Descripción	2017	2018
15% Participación Utilidad (1)	48.599,87	10.987,63
Aporte I.E.S.S.	2.117,16	2.116,40
Fondo de Reserva	1.219,43	512,44
Préstamos I.E.S.S	1.311,38	1.586,75
XIII Sueldo por Pagar	125,00	125,00
XIV Sueldo por Pagar	426,26	75,15
Total US\$	<u>53.799,10</u>	<u>15.403,37</u>

- (1) De acuerdo con las leyes laborales vigentes, la Compañía debe apropiar el 15% de la utilidad anual antes del impuesto a la renta para sus trabajadores.

NOTA 9. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

Se refiere a:

Descripción	2017	2018
Impuesto Renta Anual	69.142,83	49.980,45
Retenciones por Pagar	845,83	742,26
Total US\$	<u>69.988,66</u>	<u>50.722,71</u>

NOTA 10. OBLIGACIONES LABORALES LARGO PLAZO

a. Provisión Jubilación Patronal

Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo, sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona, el Código del Trabajo y en base a las reformas publicadas en el suplemento del Registro Oficial N° 359 del 2 de julio de 2001 en las que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado servicios en forma continua o interrumpida, tendrán derecho a la jubilación que deben cancelar sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuado o interrumpido, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

Los movimientos al 31 de diciembre del 2018 de esta provisión fueron:

Concepto	Saldo inicial 31/12/2017	Aumento actuarial	Liquidación renuncia	Liquidación pago	Saldo final 31/12/2018
De 0 a 9 años	15.394,57	1.836,47			17.231,04
De 10 años en adelante	4.455,38	3.170,31			7.625,69
Total	US\$ 19.849,95	5.006,78			24.856,73

b. Provisión por Desahucio

De acuerdo con el Código del Trabajo, en su artículo 185, en caso de que el empleado decida separarse y presente su renuncia voluntaria ante el

Ministerio del Trabajo tendrá derecho al desahucio, valor que es calculado sobre el 25% de su última remuneración por el tiempo trabajado.

El movimiento de la reserva para desahucio al 31 de diciembre de 2017 y 2018 fue como sigue:

Concepto	Saldo inicial 31/12/2017	Aumento actuarial	Liquidación renuncia	Liquidación pago	Saldo final 31/12/2018
Desahucio	9.089,83	1.537,92			10.627,75
Total	US\$ 9.089,83	1.537,92			10.627,75

NOTA 11. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2018 el capital de la Compañía es \$. 365.900, conformado por 365.900 acciones de \$. 1.00 cada una pagadas por 11 accionistas.

NOTA 12. RESERVAS

Se refiere a:

Descripción	2017	2018
Reserva Legal (1)	73.556,67	94.182,31
Total US\$	<u>73.556,67</u>	<u>94.182,31</u>

- (1) De acuerdo a la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año para incrementar la Reserva Legal hasta que su saldo alcance el 50% del capital suscrito. La Reserva Legal no está disponible para la distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

NOTA 13. RESULTADOS ACUMULADOS DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Los ajustes de adopción de NIIF por primera vez que suman \$. 2.768.57 se registran en la subcuenta denominada Resultados Acumulados del Patrimonio Provenientes de la Adopción NIIF, en forma separada de las restantes cuentas patrimoniales.

NOTA 14. INGRESOS

Las ventas de la Compañía se originan en la prestación de servicios. Al 31 de diciembre de 2017 y 2018 las ventas se muestran así:

Descripción	2017	2018
Ingresos por servicios	666.800,84	496.842,25
Total US\$	<u>666.800,84</u>	<u>496.842,25</u>

NOTA 15. COSTO DE VENTAS

Se refiere a:

Descripción	2017	2018
Honorarios Médicos	3.108,15	2.073,00
Gasto Insumos Radiológicos	55.921,91	45.342,43
Gasto Insumos Médicos	4.499,79	1.604,86
Gasto Luz	3.237,36	3.014,81
Gasto Mantenimiento	30.007,67	28.297,99
Gasto Deterioro	-	51.536,97
Gasto Depreciación Equipo	88.401,52	87.494,23
Total US\$	<u>185.176,40</u>	<u>219.364,29</u>

NOTA 16. GASTOS DE VENTAS

Se refiere a:

Descripción	2017	2018
Sueldos y Salarios	117,230.12	116,253.65
Beneficios Sociales	19,238.67	23,157.39
Aportes IESS	23,925.41	14,092.51
Mantenimientos y Reparaciones	3,621.30	4,281.40
Impuestos y contribuciones	606.16	1,024.00
Gasto depreciaciones	-	-
Gasto Arriendo	21,464.40	20,966.40
Honorarios y Emergencias	36,194.75	161,665.14
Otros Gastos de Venta	16,218.65	21,150.52
	<u>238,499.46</u>	<u>362,591.01</u>

NOTA 17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Se refiere a:

Descripción	2017	2018
Honorarios	1.589,60	2.612,88
Gasto utiles de oficina	3.892,96	1.775,01
Gastos representacion	1.623,43	1.066,68
Gastos contribuciones	2.754,78	3.509,93
Gasto Publicidad	381,49	20,00
Gasto Depreciacion	11.538,73	11.427,96
Otros Gastos de Administración	630,21	259,83
Total US\$	22.411,20	20.672,29

NOTA 18. GASTOS FINANCIEROS

Se refiere a:

Descripción	2017	2018
Gasto Servicios Bancarios	252,95	203,45
Gasto Comisión Tarjeta Crédito	1.449,79	1.173,86
Total US\$	1.702,74	1.377,31

NOTA 19. OTROS INGRESOS

Descripción	2017	2018
Otros Ingresos	198,81	372,48
Ingresos Servicios Prestados Instit.	104.798,25	120.490,94
Ingresos por Reverso Beneficios Empl.	-	345,67
Ingreso por Reverso Depreciación	-	59.204,45
Total US\$	104.997,06	180.413,54

NOTA 20. CONCILIACIÓN Y CÁLCULO DEL I. RENTA

De acuerdo con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación, la Compañía presenta su declaración del impuesto por el período de doce meses que termina el 31 de diciembre de cada año.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2018, la Compañía calculó y registró la provisión para el pago del Impuesto a la Renta a la tasa del 22%.

El impuesto sobre la renta se determina de la siguiente manera:

5. Ingresos por Facturar

El costo por el servicio de atención a pacientes del IESS y Ministerio de Salud Pública pendientes de facturar al 31 de diciembre del 2017 y no asentados en los estados financieros preliminares, Contabilidad procedió a su registro en Libros en coordinación con Auditoría porque constituyen ingresos devengados que según las normas contables deben registrarse en el respectivo ejercicio.

Estado: Ejecutado

Ambato, 27 de marzo del 2019

Atentamente;

CPA Dr. Saúl Lozada Mera
Registro SC - RNAE 262
RUC N° 1800971002001