



## INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de

**MEDIMAGENES CIA. LTDA.**

### ***1. Opinión***

Hemos examinado los estados financieros de la empresa **MEDIMAGENES CIA. LTDA.** que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 2019, los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio y los estados de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en estas fechas, 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 y patrimonial de la empresa **MEDIMAGENES CIA. LTDA.** al 31 de diciembre del 2018 y 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para Pymes.

### ***2. Fundamento de la opinión***

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA's). Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

### ***3. Responsabilidades de la Administración de la Compañía, en relación con los estados financieros.***

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para Pymes y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrecciones materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, esto implica hacer un juicio en cualquier momento sobre el resultado futuro de sucesos o condiciones que puedan afectar la continuidad de la Compañía como empresa en marcha.

Los encargados de la Administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.



#### ***4. 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 están libres de incorrecciones 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 NIAA's siempre detecte una incorrección material cuando esta existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones financieras que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros se detalla en la Resolución SCVS-INC-DNCDN-2018-011 de la Superintendencia de Compañías.

#### ***5. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios***

El informe de control interno de acuerdo con las disposiciones de la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros según la resolución SCVS-INC-DNCDN-2016-011 del 11 de noviembre del 2016 y nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **MEDIMAGENES CIA. LTDA.**, requerida por disposiciones legales serán emitidos por separado.

Dr. Juan Quiña O.-Socio  
CPA: 23.307

**AUDITING SUPPORT CÍA. LTDA.**

Registro Nacional de Auditores Externos  
SC RNAE 548

Quito, Ecuador  
23 de marzo de 2020



**MEDIMAGENES CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019**

| CUENTAS                                         | NOTAS   | 2018             | 2019             |
|-------------------------------------------------|---------|------------------|------------------|
| <b>ACTIVOS</b>                                  |         |                  |                  |
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                         |         | <b>432,127</b>   | <b>519,765</b>   |
| Efectivo y equivalentes del efectivo            | Nota 3  | 244,681          | 175,103          |
| Inversiones temporales                          | Nota 4  | 60,000           | 160,000          |
| Activos financieros                             |         | 76,897           | 130,002          |
| Documentos y cuentas por cobrar no relacionados | Nota 5  | 78,566           | 107,962          |
| Otras cuentas por cobrar                        |         | 2,128            | 26,133           |
| (-) Provisión cuentas incobrables y deterioro   | Nota 6  | -3,797           | -4,094           |
| Activos por impuestos corrientes                | Nota 7  | 28,148           | 32,689           |
| Otros activos corrientes                        | Nota 8  | 22,401           | 21,972           |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                      |         | <b>2,448,225</b> | <b>2,239,512</b> |
| Propiedad, planta y equipo neto                 | Nota 9  | 2,443,395        | 2,230,358        |
| Activos por impuestos diferidos                 |         | 4,830            | 9,153            |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                            |         | <b>2,880,352</b> | <b>2,759,277</b> |
| <b>PASIVOS</b>                                  |         |                  |                  |
| <b>PASIVO CORRIENTE</b>                         |         | <b>1,641,933</b> | <b>515,372</b>   |
| Préstamos bancarios corto plazo                 | Nota 15 | -                | 250,000          |
| Cuentas y documentos por pagar                  | Nota 10 | 1,326,824        | 180,349          |
| Otras obligaciones corrientes                   | Nota 11 | 75,787           | 69,324           |
| Con la administración tributaria                |         | 1,543            | 2,104            |
| Con el IESS                                     |         | 9,524            | 9,991            |
| Por beneficios de ley a empleados               | Nota 12 | 64,721           | 57,229           |
| Participación trabajadores                      | Nota 18 | 6,151            | 7,162            |
| Otras cuentas por pagar                         | Nota 13 | 9,139            | 8,537            |
| Cuentas por pagar diversas/relacionadas         | Nota 14 | 224,032          | -                |
| <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                      |         | <b>524,697</b>   | <b>1,510,565</b> |
| Obligaciones con instituciones financieras      | Nota 15 | 400,000          | 1,100,000        |
| Provisiones por beneficios a empleados          | Nota 16 | 71,322           | 81,287           |
| Préstamos por pagar socios                      | Nota 17 | 53,375           | 329,279          |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                            |         | <b>2,166,630</b> | <b>2,025,937</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                               |         |                  |                  |
| Capital                                         | Nota 19 | 230,000          | 230,000          |
| Reservas                                        |         | 238,744          | 238,744          |
| Resultados acumulados                           |         | 229,297          | 245,153          |
| Adopción por primera vez de las NIIF's          |         | -4,303           | -4,303           |
| Resultados del ejercicio                        |         | 19,984           | 23,746           |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                         |         | <b>713,722</b>   | <b>733,340</b>   |
| <b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>               |         | <b>2,880,352</b> | <b>2,759,277</b> |

\_\_\_\_\_  
**REPRESENTANTE LEGAL**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR GENERAL**

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 25)



**MEDIMAGENES CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019**

|                                                                                                                    |         | <b>2018</b>    | <b>2019</b>    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------|----------------|
| Ingresos de actividades ordinarias                                                                                 | Nota 20 | 1,612,896      | 2,088,154      |
| Costo de producción y ventas                                                                                       | Nota 21 | -941,111       | -1,234,733     |
| <b>Utilidad bruta en ventas</b>                                                                                    |         | <b>671,785</b> | <b>853,421</b> |
| Otros ingresos                                                                                                     | Nota 20 | 29,402         | 30,636         |
| Gastos de administración y ventas                                                                                  | Nota 21 | -599,730       | -672,305       |
| Gastos financieros                                                                                                 | Nota 21 | -60,642        | -164,198       |
| <b>Utilidad del ejercicio antes de participación trabajadores e impuesto a la renta de operaciones continuadas</b> |         | <b>40,815</b>  | <b>47,555</b>  |
| 15% Participación trabajadores                                                                                     |         | -6,122         | -7,133         |
| Impuesto a la renta                                                                                                |         | -19,539        | -20,999        |
| Impuesto a la renta diferido                                                                                       |         | 4,830          | 4,324          |
| <b>Resultado integral atribuible a los propietarios</b>                                                            |         | <b>19,984</b>  | <b>23,746</b>  |

---

**REPRESENTANTE LEGAL**

---

**CONTADOR GENERAL**

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 25)



**MEDIMAGENES CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**POR LOS PERÍODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2019**

|                                              | <b>Capital Social</b> | <b>Reserva Legal</b> | <b>Reserva de Capital</b> | <b>Resultados efectos NIFF</b> | <b>Resultados Acumulados</b> | <b>Resultado del ejercicio</b> | <b>TOTAL</b>   |
|----------------------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------------|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|----------------|
| <b>Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2017</b>     | <b>230,000</b>        | <b>53,501</b>        | <b>185,243</b>            | <b>-4,303</b>                  | <b>246,923</b>               | <b>17,747</b>                  | <b>729,111</b> |
| Reclasificación a resultados acumulados      |                       |                      |                           |                                | 17,747                       | -17,747                        | -              |
| Registro de crédito tributario no recuperado |                       |                      |                           |                                | -35,373                      |                                | -35,373        |
| Utilidad del ejercicio                       |                       |                      |                           |                                |                              | 19,984                         | 19,984         |
| <b>Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2018</b>     | <b>230,000</b>        | <b>53,501</b>        | <b>185,243</b>            | <b>-4,303</b>                  | <b>229,297</b>               | <b>19,984</b>                  | <b>713,722</b> |
| Reclasificación a resultados acumulados      |                       |                      |                           |                                | 19,984                       | -19,984                        | -              |
| Registro de crédito tributario no recuperado |                       |                      |                           |                                | -4,130                       |                                | -4,130         |
| Utilidad del ejercicio                       |                       |                      |                           |                                |                              | 23,746                         | 23,746         |
| <b>Saldo al 31 de DICIEMBRE del 2019</b>     | <b>230,000</b>        | <b>53,501</b>        | <b>185,243</b>            | <b>-4,303</b>                  | <b>245,153</b>               | <b>23,746</b>                  | <b>733,340</b> |

\_\_\_\_\_  
**REPRESENTANTE LEGAL**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR GENERAL**



**MEDIMAGENES CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019**

| <b>FLUJOS DE EFECTIVO POR</b>                                            | <b>2018</b>     | <b>2019</b>      |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| <b>ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>                                         |                 |                  |
| Efectivo recibido de clientes                                            | 1,652,332       | 2,071,830        |
| Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros                         | -1,437,571      | -3,060,664       |
| Efectivo recibido de otras actividades                                   | -               | 32,205           |
| <b>Efectivo provisto (utilizado) en actividades de operación</b>         | <b>214,761</b>  | <b>-956,629</b>  |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO POR</b>                                            |                 |                  |
| <b>ACTIVIDADES DE INVERSION:</b>                                         |                 |                  |
| Por la compra de activos fijos                                           | -446,593        | -20,922          |
| Por inversiones                                                          | 95,000          | -100,000         |
| <b>Efectivo utilizado en actividades de inversión</b>                    | <b>-351,593</b> | <b>-120,922</b>  |
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO POR</b>                                            |                 |                  |
| <b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>                                    |                 |                  |
| Efectivo (pagado) recibido por préstamos bancarios                       | 120,812         | 950,000          |
| Efectivo (pagado) recibido por préstamos a socios                        | 203,032         | 57,973           |
| <b>Efectivo (utilizado) provisto por actividades de financiamiento</b>   | <b>323,844</b>  | <b>1,007,973</b> |
| <b>Aumento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo</b> | <b>187,012</b>  | <b>-69,578</b>   |
| <b>Efectivo al comienzo del año</b>                                      | <b>57,669</b>   | <b>244,681</b>   |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>                              |                 |                  |
| <b>AL FINAL DEL AÑO</b>                                                  | <b>244,681</b>  | <b>175,103</b>   |

\_\_\_\_\_  
**REPRESENTANTE LEGAL**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR GENERAL**

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 25)



**MEDIMAGENES CIA. LTDA.**  
**CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO NETO Y LOS FLUJOS DE**  
**EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019**

|                                                                                                                                   | 2018           | 2019              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|
| <b>Utilidad del ejercicio</b>                                                                                                     | <b>19,984</b>  | <b>23,746</b>     |
| <b>Partidas de conciliación entre el resultado y el flujo de efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de operación:</b> |                |                   |
| Gastos de depreciación                                                                                                            | 132,586        | 326,919           |
| Gasto cuentas incobrables                                                                                                         | -              | 297               |
| Gasto jubilación patronal y desahucio                                                                                             | -              | 9,965             |
| Reversión provisión cuentas incobrables                                                                                           | 755            | -                 |
| Otras reversiones                                                                                                                 | -              | 750               |
| Costo por baja y ventas de activos fijos                                                                                          | 13,630         | -                 |
| Provisión jubilación patronal y desahucio                                                                                         | 19,319         | -                 |
| Provisión 15% trabajadores e impuesto a la renta                                                                                  | 25,661         | 28,132            |
| Activo por impuesto diferido                                                                                                      | -4,830         | -4,324            |
| <b>Total</b>                                                                                                                      | <b>187,121</b> | <b>361,739</b>    |
| <b>Cambios netos en activos y pasivos</b>                                                                                         |                |                   |
| En clientes                                                                                                                       | 10,034         | -20,257           |
| En gastos anticipados y otras cuentas por cobrar                                                                                  | -18,421        | -62,383           |
| En proveedores                                                                                                                    | -1,343         | -1,267,407        |
| En otras cuentas por pagar                                                                                                        | 17,386         | 14,057            |
| 15% Participación trabajadores                                                                                                    | -              | -6,122            |
| <b>Total</b>                                                                                                                      | <b>7,656</b>   | <b>-1,342,113</b> |
| <b>Efectivo neto provisto (utilizado) por actividades de operación</b>                                                            | <b>214,761</b> | <b>-956,629</b>   |

\_\_\_\_\_  
**REPRESENTANTE LEGAL**

\_\_\_\_\_  
**CONTADOR GENERAL**

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los Estados Financieros (1 al 25)



**MEDIMAGENES CIA. LTDA.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR LOS PERIODOS TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2019**

**Nota 1.- INFORMACIÓN GENERAL**

**1.1. - Identificación de la Compañía**

**MEDIMAGENES CIA. LTDA.**, es una Compañía constituida mediante escritura pública el 07 de agosto del 2001, la cual fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución No. 01.Q.IJ.4898 del 15 de octubre del 2001.

**1.2. - Objeto Social**

La Compañía tiene por objeto social el prestar servicios de ecografía, mamografía, rayos X e imagenología.

**1.3. - Organización y Estructura**

De acuerdo a la escritura de constitución, la Compañía es gobernada por la Junta General de Socios y su administración del Presidente y el Gerente General.

**1.4. - Entorno Económico**

✓ *Periodo 2019*

Durante el 2019 se evidencia una leve recuperación de la producción, se debe considerar un decrecimiento en el último trimestre producto de las perturbaciones económicas que implicó el paro nacional ocurrido en octubre. La tasa de crecimiento estimada por el Banco Central para 2019 (1,4%) no se cumplió; la economía ecuatoriana aún sigue estancada.

La Balanza Comercial se mantuvo irregular, hay que destacar que hubo un incremento considerable en las ventas al exterior no petroleras especialmente las exportaciones del sector camaronero, pese a las restricciones aplicadas por China. El petróleo, este año se constituye nuevamente como el commodity más importante del país.

La Inversión Extranjera Directa disminuyó en un 21% respecto al 2018, debido a varios factores externos, así como internos (protestas sociales, falta de acuerdos, inflexibilidad laboral, e incertidumbre política e institucional) que no han permitido el arribo de mayor cantidad de capitales extranjeros. El riesgo país se incrementó en octubre como consecuencia de la inestabilidad política y social que vivió el país durante una semana, ocasionadas por las protestas sociales.

Las políticas a lo largo de este año estuvieron alineadas a lo suscrito por el gobierno en la Carta de Intención con el Fondo Monetario Internacional (FMI), sobre todo con reducción del gasto para lograr un equilibrio en las cuentas públicas, a pesar de todos estos recortes efectuados, el Estado aún no ha logrado cumplir sus metas.



En el 2019 la tasa de desempleo en Ecuador fue alrededor del 5%, el mercado laboral ecuatoriano se ha caracterizado por ser precario, aunque se ha realizado grandes avances en materia de derechos y seguridad de los trabajadores.

La inflación anual fue -0,07, se evidencia una lenta recuperación de los precios en la economía.

✓ *Perspectivas 2020*

Los dos problemas económicos centrales a resolver por parte del Gobierno son reducir el déficit fiscal y lograr la dinamización de la economía del país, las expectativas de crecimiento económico para este año son alrededor del 0,2% según la CEPAL, producto de las mejoras en materia financiera y estabilidad de las cuentas fiscales.

Luego de la derogación del Decreto 883, la meta es emitir un nuevo decreto que reemplazaría a este último, que busque necesariamente la focalización del subsidio a los combustibles.

Con la aprobación de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, deberían ingresar a las arcas fiscales más de USD 620 millones, que avalan los préstamos otorgados por el Fondo Monetario Internacional.

## **Nota 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

La Compañía prepara sus estados financieros en base a lo que determinan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros.

### **2.1. Bases fundamentales de presentación de los estados financieros**

La contabilidad de la Compañía ha sido preparada bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América.

Los estados financieros de **MEDIMAGENES CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2019 se presentan según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) para Pymes adoptadas para su utilización en Ecuador, que son aplicadas de manera uniforme.

### **2.2. Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional en la República del Ecuador y moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.

### **2.3. Uso de juicios y estimaciones**

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectar a la aplicación de políticas contables y montos en



activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

#### **2.4. Hipótesis de negocio en marcha**

Los estados de situación financiera han sido preparados sobre el principio de negocio en marcha, significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

#### **2.5. Efectivo y equivalentes del efectivo**

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 3 meses.

#### **2.6. Activos Financieros**

La Compañía **MEDIMAGENES CIA. LTDA.**, clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

a) Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros que no se cotizan en un mercado activo.

b) Documentos y cuentas por cobrar relacionadas

Corresponde a valores por cobrar por la prestación de servicios a Compañías relacionadas. Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía mantiene cuentas por cobrar relacionadas a CEO por un valor de USD 25,651.

c) Otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

#### **2.7. Impuestos corrientes**

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta correspondiente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía.



b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el 25% de la base imponible.

## 2.8. Propiedad, planta y equipo

a) Medición Inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen, cuando son inmateriales, caso contrario son capitalizados.

c) Depreciación

El costo de los activos fijo se deprecia de acuerdo a sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año. A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| ACTIVO                           | TASAS |
|----------------------------------|-------|
| Edificios e instalaciones        | 5%    |
| Muebles y enseres                | 10%   |
| Equipo de computación y Software | 33%   |
| Vehículos                        | 20%   |
| Maquinaria y equipos médicos     | 10%   |

d) Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del período que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

## 2.9. Deterioro de la propiedad, planta y equipo.

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa la información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, se calcula el importe recuperable del activo con el fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro, para el año 2019 no ha sido necesario realizar la provisión correspondiente.



## **2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados de pagos fijos o determinables, que no cotizan en el mercado activo.

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.

### **a) Documentos y cuentas por pagar relacionadas**

Corresponde a valores por pagar a Compañías relacionadas. Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía mantiene cuentas por pagar a RED DE SERVICIOS DE SALUD REDYHEALTH S.A. por un valor de USD 251 y préstamos con socios por USD 329,278

## **2.11. Obligaciones laborales**

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

### **a) Beneficios a corto plazo:**

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de doce meses siguiente al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida que se devengan.

La legislación laboral vigente ecuatoriana establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo al resultado del ejercicio.

### **b) Beneficios post-empleo:**

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferente de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- ✓ *Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriana de Seguridad Social).* - el costo de los planes fueron determinados con base a la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12.15% de las remuneraciones percibidas por los empleados durante el período que se informa.

### **c) Beneficios por terminación**

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.



- ✓ *Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio).* - el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el método de unidad de crédito proyectada, con valores actuariales efectuados por peritos independientes, realizados al final de cada período sobre el que se informa.

Al 31 de diciembre del 2019 la provisión por jubilación patronal asciende a USD 61,143 y desahucio a USD 20,144.

## **2.12. Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere que un mínimo del 5% de las utilidades liquidas anuales se destinen a la apropiación de una reserva legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 20% del capital social.

La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas o aumento de capital, al 31 de diciembre del 2019 la reserva legal es de USD 53,501.

## **2.13. Resultados acumulados**

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

- Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.
- Resultados acumulados establecidos por el proceso de adopción de NIIFs por primera vez. La Superintendencia de Compañías, establece el procedimiento de tratamiento de estas cuentas.

## **2.14. Reconocimiento del ingreso**

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

## **2.15. Gastos**

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

## **2.16. Impuestos diferidos**

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera.

- a) Los pasivos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.
- b) Los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.



Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas de impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el período en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía presenta en activos por impuestos diferidos por concepto de jubilación patronal y desahucio un valor de USD 9,153.

### Nota 3. – Efectivo y equivalentes de efectivo

La composición al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se detalla a continuación:

| Descripción                          | Cuenta | 2018           | 2019           |
|--------------------------------------|--------|----------------|----------------|
| Cajas                                |        | 1,640          | 1,273          |
| Banco Pichincha Cuenta Corriente     |        | 118,006        | 76,391         |
| Banco Pichincha Ahorros              |        | 22,354         | 426            |
| Banco Internacional                  |        | 102,681        | 97,013         |
| <b>Total efectivo y equivalentes</b> |        | <b>244,681</b> | <b>175,103</b> |

### Nota 4.- Inversiones temporales

Al 31 de diciembre del 2019, la composición es la siguiente:

| Institución Financiera | Número de operación | Interés    | Fecha de vencimiento | Valor Nominal 2019 |
|------------------------|---------------------|------------|----------------------|--------------------|
| Banco Internacional    | 080116131           | 4.8% anual | 21-01-2020           | 60,000             |
| Banco Internacional    | 940585              | 4.8% anual | 20-01-2020           | 100,000            |
| <b>TOTAL</b>           |                     |            |                      | <b>160,000</b>     |



#### **Nota 5. – Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados**

La composición al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se detalla a continuación:

| <b>Descripción</b>                      | <b>2018</b>   | <b>2019</b>    |
|-----------------------------------------|---------------|----------------|
| CLINICA PASTEUR                         | -             | 7,713          |
| CONFIAMED                               | 7,310         | 4,824          |
| ECUASANITAS S.A.                        | -             | 5,597          |
| MEDERI CIA. LTDA.                       | 7,614         | 7,615          |
| CLINICA INTERNACIONAL INTERSANITAS S.A. | 4,911         | 3,697          |
| HORIZONTES BUSINESS COMPANY S.A.        | 5,238         | 5,238          |
| MEDICINA PREPAGADA CRUZ BLANCA S.A.     | 5,963         | 11,813         |
| R.DES SERVICIOS CORPORATIVOS C          | 26,194        | 26,195         |
| SALUD S.A.                              | -             | 4,800          |
| OTROS                                   | 16,458        | 21,332         |
| DINERS                                  | 2,944         | 5,451          |
| MASTERCARD                              | 475           | 921            |
| PACIFICARD                              | 1,025         | 929            |
| VISA                                    | 434           | 1,837          |
| <b>Total</b>                            | <b>78,566</b> | <b>107,962</b> |

#### **Nota 6.- Provisión cuentas incobrables**

La composición al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se detalla a continuación:

| <b>Descripción</b>                       | <b>Valor</b> |
|------------------------------------------|--------------|
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b> | <b>3,042</b> |
| ( + ) Provisión                          | 755          |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2018</b> | <b>3,797</b> |
| ( + ) Provisión                          | 297          |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2019</b> | <b>4,094</b> |



#### **Nota 7.- Activos por impuestos corrientes**

La composición al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se detalla a continuación:

| <b>Descripción</b>               | <b>2018</b>   | <b>2019</b>   |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Retenciones recibidas TC         | -             | 17,680        |
| Retención en la fuente recibidas | -             | 14,393        |
| Crédito fiscal                   | 28,148        | 616           |
| <b>Total</b>                     | <b>28,148</b> | <b>32,689</b> |

#### **Nota 8. – Otros activos corrientes**

La composición al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se detalla a continuación:

| <b>Descripción</b>          | <b>2018</b>   | <b>2019</b>   |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Anticipo proveedores        | 21,233        | 20,963        |
| Descuentos varios empleados | 1,168         | 1,009         |
| <b>Total</b>                | <b>22,401</b> | <b>21,972</b> |



## Nota 9.- Propiedad Planta y Equipo

El movimiento de la propiedad planta y equipo se detallan a continuación

| Descripción                            | Saldo al<br>31/12/2017 | Adiciones        | Baja/<br>Reclasificaciones | Saldo al<br>31/12/2018 | Adiciones       | Saldo al<br>31/12/2019 |
|----------------------------------------|------------------------|------------------|----------------------------|------------------------|-----------------|------------------------|
| Terrenos                               | 145,600                |                  |                            | 145,600                |                 | 145,600                |
| Edificios                              | 423,208                |                  |                            | 423,208                |                 | 423,208                |
| Instalaciones                          | 18,888                 |                  |                            | 18,888                 |                 | 18,888                 |
| Equipos de oficina                     | 8,068                  |                  |                            | 8,068                  | 1,600           | 9,668                  |
| Muebles y enseres                      | 15,842                 | 500              |                            | 16,342                 |                 | 16,342                 |
| Equipos de Computación                 | 37,451                 | 4,136            |                            | 41,587                 | 3,090           | 44,677                 |
| Software informático                   | 13,579                 |                  |                            | 13,579                 | 7,840           | 21,419                 |
| Vehículos                              | 13,307                 |                  |                            | 13,307                 |                 | 13,307                 |
| Equipos médicos                        | 1,931,513              | 1,695,121        | -12,839                    | 3,613,795              | 101,352         | 3,715,147              |
| Biblioteca                             | 790                    |                  | -790                       | -                      |                 | -                      |
| Inyector RM                            | 8,449                  |                  |                            | 8,449                  |                 | 8,449                  |
| <b>Total costo</b>                     | <b>2,616,695</b>       | <b>1,699,757</b> | <b>-13,629</b>             | <b>4,302,823</b>       | <b>113,882</b>  | <b>4,416,703</b>       |
| Depreciación acumulada                 | -1,726,841             | -185,989         | 53,402                     | -1,859,428             | -326,917        | -2,186,345             |
| <b>Total Propiedad Planta y Equipo</b> | <b>889,854</b>         | <b>1,513,768</b> | <b>39,773</b>              | <b>2,443,395</b>       | <b>-213,037</b> | <b>2,230,358</b>       |



#### **Nota 10.- Cuentas y documento por pagar**

La composición al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se detalla a continuación:

| <b>Descripción</b>            | <b>2018</b>      | <b>2019</b>    |
|-------------------------------|------------------|----------------|
| Proveedores                   | 1'291,639        | 152,377        |
| Otros por pagar               | 32,588           | 24,035         |
| Tarjetas de crédito por pagar | 2,597            | 3,937          |
| <b>Total</b>                  | <b>1'326,824</b> | <b>180,349</b> |

#### **Nota 11.- Otras obligaciones corrientes**

La composición al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se detalla a continuación:

| <b>Descripción</b>                | <b>2018</b>   | <b>2019</b>   |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Con la administración tributaria  | 1,542         | 2,104         |
| Con el IESS                       | 9,524         | 9,991         |
| Por beneficios de ley a empleados | 64,721        | 57,229        |
| <b>Total</b>                      | <b>75,787</b> | <b>69,324</b> |

#### **Nota 12.- Beneficios sociales corto plazo**

El movimiento de los beneficios sociales se detalla a continuación.

|                                         | <b>Décimo tercer<br/>Sueldo</b> | <b>Décimo cuarto<br/>Sueldo</b> | <b>Fondos de<br/>Reserva</b> | <b>Total</b> |
|-----------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------|--------------|
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2017</b> | <b>829</b>                      | <b>3,821</b>                    | <b>327</b>                   | <b>4,977</b> |
| Pagado                                  | -26,242                         | -12,774                         | -4,117                       | -43,133      |
| Provisión                               | 27,808                          | 15,547                          | 4,184                        | 47,539       |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2018</b> | <b>2,395</b>                    | <b>6,594</b>                    | <b>394</b>                   | <b>9,383</b> |
| Pagado                                  | -24,149                         | -12,196                         | -4,324                       | -40,669      |
| Provisión                               | 25,381                          | 11,419                          | 4,296                        | 41,096       |
| <b>Saldo al 31 de diciembre de 2019</b> | <b>3,627</b>                    | <b>5,817</b>                    | <b>366</b>                   | <b>9,810</b> |



### Nota 13.- Otras cuentas por pagar

La composición al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se detalla a continuación:

| Descripción                          | 2018         | 2019         |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Cuentas por pagar (multas empleados) | 2,964        | 3,330        |
| Provisión mantenimiento equipos      | 4,957        | 4,956        |
| Redyhelath por pagar                 | 1,218        | 251          |
| <b>Total</b>                         | <b>9,139</b> | <b>8,537</b> |

### Nota 14.- Cuentas por pagar diversas relacionadas

La composición al 31 de diciembre del 2018 y 2019 a corto plazo, se detalla a continuación:

| Descripción      | 2018               | 2019     |
|------------------|--------------------|----------|
| Mora Lorena      | 7,983              |          |
| Pullas Marco     | 5,399              |          |
| Tufiño Antonio   | 12,416             |          |
| Álvarez Sandra   | 5,399              |          |
| Vargas Gonzalo   | 6,034              |          |
| Obando Edgar     | 12,416             |          |
| Vinueza Clayreth | 1,377              |          |
| Hernández Dennis | 9,609              |          |
| Chávez Raúl      | 5,399              |          |
| Farez Byron      | 118,500            |          |
| Trujillo Cecilia | 39,500             |          |
| <b>Total</b>     | <b>224,032 (1)</b> | <b>-</b> |

(1) Préstamos reclasificados a pasivo largo plazo.

### Nota 15.- Obligaciones con Instituciones Financieras

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

| Institución Financiera          | Operación | Tasa Interés | Fecha de concesión | Fecha de vencimiento | Corto plazo    | Largo plazo      |
|---------------------------------|-----------|--------------|--------------------|----------------------|----------------|------------------|
| Corporación Financiera Nacional | 10524302  | 8.95%        | 21/10/2018         | 11/06/2026           | 250,000        | 1'100,000        |
| <b>Total</b>                    |           |              |                    |                      | <b>250,000</b> | <b>1'100,000</b> |



#### Nota 16. – Provisiones por beneficios largo plazo

El movimiento de las provisiones a largo plazo se detalla a continuación.

|                                          | Jubilación<br>Patronal | Desahucio     | Total         |
|------------------------------------------|------------------------|---------------|---------------|
| <b>Saldo al 31 de<br/>Diciembre 2017</b> | <b>38,332</b>          | <b>17,798</b> | <b>56,130</b> |
| Reclasificación                          | -                      | -4,126        | -4,126        |
| Provisión                                | 13,487                 | 5,831         | 19,318        |
| <b>Saldo al 31 de<br/>Diciembre 2018</b> | <b>51,819</b>          | <b>19,503</b> | <b>71,322</b> |
| Pago                                     | -5,379                 | -5,480        | -10,859       |
| Provisión                                | 14,703                 | 6,121         | 20,824        |
| <b>Saldo al 31 de<br/>Diciembre 2019</b> | <b>61,143</b>          | <b>20,144</b> | <b>81,287</b> |

#### Nota 17.- Préstamos por pagar socios largo plazo

La composición al 31 de diciembre del 2018 y 2019, se detalla a continuación:

| Descripción                      | 2018          | 2019           |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| Antonio Tufiño                   | 10,352        | 63,407         |
| Edgar Obando                     | 10,352        | 63,407         |
| Clayreth Vinuesa                 | 10,352        | 63,122         |
| Gonzalo Vargas                   | 5,867         | 31,634         |
| Lorena Mora                      | 3,658         | -              |
| Lorena Mora (Herederos Dr. Vela) | 3,005         | 40,776         |
| Sandra Álvarez                   | 2,879         | 17,679         |
| Raúl Chávez                      | 2,879         | 17,679         |
| Dennis Hernández                 | 1,152         | 7,074          |
| Marco Pullas                     | 2,879         | 17,679         |
| Byron Farez                      | -             | 3,411          |
| Cecilia Trujillo                 | -             | 3,411          |
| <b>Total</b>                     | <b>53,375</b> | <b>329,279</b> |



#### Nota 18. - Impuesto a la renta

El cálculo del impuesto a la renta de acuerdo a la conciliación tributaria se resume así:

| Descripción                                                      | 2018          | 2019          |
|------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Utilidad del ejercicio</b>                                    | <b>40,816</b> | <b>47,555</b> |
| (-) 15% Participación trabajadores                               | 6,122         | 7,133         |
| (-) Otras rentas exentas                                         | -             | 12,572        |
| (+) 15% Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos | -             | 1,886         |
| (+) Gastos no deducibles                                         | 43,461        | 54,262        |
| <b>Base imponible Impuesto a la renta</b>                        | <b>78,155</b> | <b>83,998</b> |
| Impuesto a la renta                                              | 19,539        | 20,999        |

#### Nota 19. - Capital Social

**MEDIMAGENES CIA. LTDA.**, cuenta con un capital pagado de 230,000 dólares divididos en 230 mil participaciones de un dólar cada una.

#### Nota 20.- Ingresos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

| Descripción               | 2018             | 2019             |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Ingresos Operacionales    | 1'612,896        | 2'088,154        |
| Ingresos no Operacionales | 29,402           | 30,636           |
| <b>Total</b>              | <b>1'642,298</b> | <b>2'118,790</b> |



### Nota 21.- Costos y Gastos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición es la siguiente:

| Descripción                       | 2018             | 2019             |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Costo de ventas                   | 941,111          | 1'234,733        |
| Gastos de administración y ventas | 599,729          | 672,305          |
| Gastos financieros                | 60,642           | 164,198          |
| <b>Total</b>                      | <b>1'601,482</b> | <b>2'071,236</b> |

### Nota 22.- Transacciones y saldos con partes relacionadas

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa). Esta persona o entidad debe tener una influencia significativa en la toma de decisiones de la compañía, participará en su dirección o administración.

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

La Compañía en el año 2019 tiene transacciones con partes relacionadas de la siguiente manera:

| Detalle             | Activo | Pasivo  | Posición Pasiva |
|---------------------|--------|---------|-----------------|
| Partes Relacionadas | 25,651 | 329,530 | 303,879         |

### Nota 23.- Determinación de precios de transferencia

La Administración Tributaria la obligación de presentación de información con partes relacionadas y establece que los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliados en el exterior dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado de Tres millones de dólares deberán presentar al Servicio de Rentas Internas un Anexo de Operaciones con partes relacionadas.

Además, establece que los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliados en el exterior dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado de quince millones de dólares de los Estados Unidos de América deberán presentar al Servicio de Rentas Internas además del Anexo de Operaciones con partes relacionadas el informe Integral de Precios de Transferencia.

La Compañía al 31 de diciembre del 2019 no ha tenido transacciones con partes relacionadas que superen los montos establecidos.



#### **Nota 24. - Situación Tributaria**

La Compañía ha cumplido adecuadamente como agente de retención y percepción de impuestos.

#### **Nota 25. - Eventos Subsecuentes**

La Asamblea Nacional con fecha 31 de diciembre del 2019 mediante Registro Oficial No. 111, aprueba la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, entre sus principales cambios y reformas se mencionan los siguientes:

- Regímenes de Remisión no Tributarias
- Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno
- Régimen Impositivo para Microempresas
- Reformas a la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador
- Reformas al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones
- Reforma a la Ley Orgánica de Telecomunicaciones
- Reformas a La Ley Orgánica para el Fomento Productivo
- Reformas al Código Orgánico Monetario y Financiero
- De la Contribución Única y Temporal de las Sociedades

El brote de COVID-19 y su violenta propagación en el mundo en el año 2020, han afectado de forma importante en las actividades económicas de las Compañías, El Gobierno Nacional ha tomado medidas para mitigar la propagación del virus como limitar el movimiento de personas, restringir los vuelos nacionales e internacionales, el teletrabajo, toque de queda, limitación del abastecimiento de medicinas y víveres, la prohibición de eventos públicos, entre otros. Debido a la incertidumbre de salubridad y recesión económica producida por el COVID-19, a la fecha de emisión de nuestro informe 23 de Marzo del 2020 desconocemos el efecto que pueden tener en los Estados Financieros de MEDIMAGENES CIA. LTDA., en el año 2020.

---

**REPRESENTANTE LEGAL**

---

**CONTADOR GENERAL**