



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EMPRESA CENTRO MAGNETICO PICHINCHA S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

En Junta General de la empresa Centro Magnético Pichincha S.A., domiciliada en Quito-Ecuador

Alcance:

La revisión comprende los saldos registrados en Balance General y de Resultados al 31 de diciembre del 2016 cuyo detalle es el siguiente:

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2016			
CUENTAS	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2016	CUENTAS	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2016
ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVOS CORRIENTES	
ACTIVO DISPONIBLE		PASIVO CORTO PLAZO	
CAJA GENERAL	\$ 404,06	ECUADOR OVERSEAS AGENCIES C.A.	\$ (924,41)
BANCO PACIFICO CTA.CTE.7327641	\$ 788,84	PROVEEDORES VARIOS	\$ (15.185,89)
	N° 1	COBOS ACUNA JOSE VICENTE	\$ (264,60)
		TOTALTICS CIA. LTDA.	\$ (153,23)
		ORIMEC ORIENTAL MEDICAL DEL ECUAD	\$ (1.130,00)
		NARANJO VISCARRA CARLOS WLADIMIR	\$ (825,72)
		ANGOS CARVAJAL EDISON CAMILO	\$ (826,40)
		SUELDOS POR PAGAR	\$ (1.001,08)
ACTIVO EXIGIBLE		PRESTAMOS EMPLEADOS	\$ (1,00)
TARJETAS DE CREDITO	\$ 1.025,00	PRESTAMOS ACCIONISTAS	\$ (2.557,84)
ANTICIPOS PROVEEDORES	\$ 174.600,00	PRESTAMOS Q.H. IEISS	\$ (130,79)
INVENTARIO INSUMOS EXAMENES	\$ 1.000,00	DECIMO TERCERO	\$ (104,17)
RETENCIONES 2% 2015	\$ 60,00	DECIMO CUARTO	\$ (95,57)
RETENCION 2% 2016	\$ 49,30	APORTE PATRONAL	\$ (151,88)
IVA COMPRAS	\$ 2.564,56	APORTE PERSONAL	\$ (118,13)
	N° 2	RETENCION 1% COMPRAS	\$ (109,73)
	N° 3	RETENCIONES HONORARIOS 8%	\$ (6,24)
	N° 4	RETENCION 2% SERVICIOS	\$ (332,84)
	N° 5	RETENCION HONORARIOS 10%	\$ (45,34)
	N° 6	RETENCION IVA 30%	\$ (67,28)
		RETENCION IVA 70%	\$ (1.554,97)
ACTIVO NO CORRIENTE			
ACTIVO FIJO		PATRIMONIO	
DEPRECIABLE		CAPITAL SOCIAL	
MUEBLES Y ENSERES	\$ 1.617,89	CAPITAL PAGADO	
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 936,00	CAPITAL PAGADO	\$ (1.200,00)
SOFTWARE	\$ 1.200,00	RESERVAS Y APORTES	
TOMOGRAFO	\$ 13.293,25	RESERVAS	
AIRE ACONDICIONADO	\$ 3.705,00	RESERVA LEGAL	\$ (225,22)
INSTALACION ELECTRICA	\$ 14.577,00	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	\$ (216.000,00)
DOSIMETRO	\$ 560,00		N° 13
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	\$ (19,06)	RESULTADOS	
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	\$ (33,53)	PERDIDAS Y GANANCIAS	
DEP. ACUM. DOSIMETRO	\$ (9,34)	UTILIDADES / PERDIDA PRESENTE EJERCI	\$ 1.284,25
AMORTIZACION ACUM. SOFTWARE	\$ (240,00)	RESULTADO DEL EJERCICIO 20:	\$ 25.649,11
TOTAL ACTIVOS	\$ 216.078,97	TOTAL PASIVO	\$ (216.078,97)

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE 2016	
CUENTA	SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE 2016
INGRESOS	
INGRESOS OPERACIONALES	\$ (8.550,00) N° 14
EXAMENES MEDICOS	
EXAMENES TOMOGRAFIA	\$ (8.550,00)
INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ (607,24) N° 15
OTROS INGRESOS	
OTROS INGRESOS	\$ (607,24)
GASTOS	
GASTOS OPERACIONALES	\$ 9.896,43 N° 16
GASTOS GENERALES	
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	\$ 61,93
IVA QUE VA AL GASTO	\$ 4.426,28
AMORTIZACION SOFTWARE	\$ 240,00
SUMINIISTROS MEDICOS	
MEDIOS DE CONTRASTE	\$ 933,75
SUMINISTROS MEDICOS	\$ 1.598,64
SUELDOS Y BENEFICIOS	
SUELDOS	\$ 1.930,00
DECIMO TERCERO	\$ 160,84
DECIMO CUARTO	\$ 95,57
APORTE PATRONAL IESS	\$ 234,50
ALIMENTACION Y REFRIGERIO	\$ 214,92
GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 20.570,65
GASTOS ADMINISTATIVOS	
ALICUOTAS	\$ 910,00
COMISIONES TARJETAS DE CREDITO	\$ 106,72
SERVICIO DE DOSIMETRIA	\$ 250,00
AGUA LUZ TELEFONO	\$ 1.244,09
TRAMITES Y COMISIONES BAN	\$ 171,48
IMPUESTOS MUNICIPALES	\$ 81,72
UTILES DE OFICINA	\$ 292,18
UTILES DE ASEO	\$ 169,72
LIMPIEZA DE OFICINA	\$ 198,06
MOVILIZACION Y TRANSPORTE	\$ 355,98
IMPRENTA	\$ 560,57
GASTOS BANCARIOS	\$ 28,52
GASTOS DE ARREGLO OFICINA	\$ 15.325,36
SERVICIO TECNICO	\$ 876,25
GASTOS FINANCIEROS	\$ 837,33 N° 17
GASTOS FINANCIEROS	
GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 837,33
HONORARIOS PROFESIONALES	
HONORARIOS	\$ 3.501,94 N° 18
HONORARIOS PROFESIONALES	\$ 3.501,94
RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	\$ 25.649,11

Estructura Contable

La transaccionalidad de la empresa está registrada en el Sistema Contable SAO, es decir se cuenta con una estructura contable que parte de la personificación de las cuentas a través de un Plan de cuentas con el que se registra asientos contables que reflejan el movimiento transaccional de la empresa, el mismo que permite emitir informes de reportaría como Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, conciliaciones bancarias y balances.

BALANCE GENERAL

ACTIVOS

1. CAJA Y BANCO

La cuenta de Efectivo y Equivalentes se compone por la cuenta Caja, Caja Chica y Bancos que en sus inicios registraron giros de efectivo de los Aportes de los socios por la apertura de Tomografía.

Las cuentas presentan los siguientes saldos:

N° 1	CUENTA	INSTITUCION FINANCIERA	SALDO AL 31/12/2016
	Caja General	Deposito Enero 2017	\$ 404,06
	Banco	Banco Pacifico (cuenta corriente)	\$ 788,84

2. TARJETAS DE CREDITO

Las cuentas por cobrar se originan con el cliente único que es Resonancia Magnética Quito que a la fecha de corte de revisión de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016 presentan tarjetas por cobrar como se muestra en el siguiente detalle:

N° 2

COBRO DE TARJETA POR RESONANCIA MAGNETICA QUITO	
FACTURA CEMAPICEN	VALOR POR COBRAR
242	\$ 220,00
244	\$ 130,00
248	\$ 60,00
255	\$ 250,00
260	\$ 135,00
265	\$ 120,00
268	\$ 55,00
272	\$ 55,00
CUENTA POR COBRAR AL 31/12/2016	\$ 1.025,00

3. ANTICIPOS

Los Anticipos se originan de los desembolsos en efectivo o en cheque a los siguientes proveedores Ing. Yáñez Bertha, Moreno David y TOP MEDICAL ECUADOR como se muestra en el siguiente detalle:

N°3

ANTICIPOS PROVEEDORES	
PROVEEDOR	SALDO
Yanez Bertha anticipo transformador	\$ 13.000,00
TOP MEDICAL anticipo tomografo	\$ 160.000,00
Moreno David anticipo honorarios	\$ 1.600,00
AL 31 DICIEMBRE 2016	\$ 174.600,00

4. INVENTARIOS

Los Inventarios se originan de los insumos y suministros de gastos directos para el servicio como se muestra en el siguiente detalle:

N°4

1.1.3.3.01 INVENTARIO INSUMOS			
FECHA	FACTURA	PROVEEDOR	VALOR
15/11/2016	52562	ORIMEC	\$ 1.000,00
INVENTARIO INSUMOS AL 31/12/2016			\$ 1.000,00

5. IMPUESTOS ANTICIPADOS

La normativa tributaria acepta el beneficio contable como punto de partida para obtener la base imponible, definida como el importe de la renta del ejercicio. Y sólo cuando hay diferencias entre una y otra es preciso practicar ajustes fiscales o extracontables a dicho resultado.

Estas diferencias tienen un reflejo contable específico a la hora de calcular y contabilizar el gasto por impuesto sobre beneficios.

N°5

IMPUESTOS ANTICIPADOS	
CUENTA	SALDO
Retenciones 2% 2015	\$ 60,00
Retenciones 2% 2016	\$ 49,30
AL 31 DICEMBRE 2016	\$ 109,30

6. CREDITO FISCAL

Se le conoce así al monto en dinero a favor de un contribuyente cada vez que se presta a declarar sus impuestos. Comprende ciertos documentos que esclarecen y comprueban sus gastos, tales como facturas de compras, las facturas emitidas por los proveedores que suele visitar y cualquier nota de débito o de crédito.

N°6

CREDITO FISCAL	
CUENTA	SALDO
IVA EN COMPRAS	2564,56
AL 31 DICIEMBRE 2016	2564,56

7. ACTIVOS DEPRECIABLES

Los Activos Fijos representan el 2% del Total de Activos al 31 de diciembre del 2016 comprende las compras de maquinaria y equipo, muebles y enseres de oficina y equipos de computación. El registro contable en libros se lo hizo al valor y fecha de compra.

Un detalle de los activos fijos es el siguiente:

N°7

ACTIVOS FIJOS		
MUEBLES Y ENSERES		
ACTIVO	FECHA DE ADQUISICION	VALOR
4 Sillas	22/11/2016	600,00
1 Butaca y 2 Papeleras	28/11/2016	67,89
1 Sala de Informes y 1 de Comando	09/12/2016	950,00
AL 31/12/2016		1.617,89
EQUIPO DE COMPUTACION		
1 Computador LENOVO	17/11/2016	271,00
1 Impresora EPSON L220	05/12/2016	665,00
AL 31/12/2016		936,00
SOFTWARE		
SOFTWARE		1.200,00
AL 31/12/2016		1.200,00
TOMOGRAFO		
Rollo de Lamina de Plomo	15/07/2016	760,00
Vidrio de Plomo	26/07/2016	2.900,00
1 Trasformador	23/08/2016	4.047,00
1 Tablero de Control	07/10/2016	2.600,00
Canaletas	14/10/2016	1.116,25
Rollo de Lamina de Plomo	21/11/2016	1.870,00
AL 31/12/2016		13.293,25
AIRE ACONDICIONADO		
2 Aires Acondicionados	27/09/2016	3.455,00
1 Breaker	05/10/2016	250,00
AL 31/12/2016		3.705,00
INSTALACION ELECTRICA		
1 Instalacion electrica Tomografo	12/12/2016	14.377,00
1 Breaker Tomografo	12/12/2016	200,00
AL 31/12/2016		14.577,00
INSTALACION ELECTRICA		
8 Dosímetros	24/11/2016	560,00
AL 31/12/2016		560,00
DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS		
CUENTA	CODIGO	SALDOA AL 31/12/2016
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	1.2.1.6.01	(19,06)
DEP. ACUM. EQUIPO DE COMPUTACION	1.2.1.6.03	(33,53)
AMOTIZACION ACUM. SOFTWARE	1.2.1.6.15	(240,00)
AL 31/12/2016 DEP. ACUM. ACTIVOS		(292,59)

PASIVOS

8. PROVEEDORES

Esta cuenta registra los valores por pagar por las compras de inventario al 31 de diciembre 2016 presentan los siguientes saldos:

N°9

PROVEEDORES	
PROVEEDOR	SALDO
ECUADOR OVERSEAS	\$ (924,41)
FIBAMEDICAL	\$ (288,20)
YANEZ BERTHA	\$ (14.897,69)
PROVEEDORES VARIOS	\$ (15.185,89)
COBOS ACUÑA JOSE	\$ (264,60)
TOTALTICS CIA. LTDA.	\$ (153,23)
ORIMEC	\$ (1.130,00)
NARANJO CARLOS	\$ (825,72)
ANGOS EDISON	\$ (826,40)

9. SUELDOS POR PAGAR

La cuenta registra un saldo al 31 de diciembre de 2016 de \$ 1001.08, que corresponde a los sueldos pendientes de pago del mes de diciembre 2016.

10. PRESTAMOS ACCIONISTAS

En esta cuenta están registrados los préstamos de cada uno de los accionistas que han colaborado para algunas compras para el bien del servicio, presentan los siguientes saldos:

N°10

2.1.13.02 PRESTAMOS ACCIONISTAS			
FECHA	DESCRIPCION	FACTURA O RECIBO	VALOR
09/12/2016	Carpintero presto Doctor Mario Diaz	142	\$ (250,50)
01/12/2016	Kywi presto Doctor Mario Diaz	127055	\$ (289,37)
08/11/2016	MEPAL ECUADOR compra sillas presto Doctara Daria Samaniego	21925 y 21958	\$ (17,97)
18/11/2016	Compra de Plomo presto Doctor Patricio Mafla	34879	\$ (2.000,00)
TOTAL AL 31/12/2016			\$ (2.557,84)

11. PROVISIONES EMPLEADOS

Es un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento (obligación presente)

N°11

PROVISIONES EMPLEADOS		
CUENTA	FECHA	VALOR
PRESTAMIS Q.H. IESS	31/12/2016	\$ (130,79)
DECIMO TERCERO	31/12/2016	\$ (104,17)
DECIMO CUARTO	31/12/2016	\$ (95,57)
APORTE PATRONAL	31/12/2016	\$ (151,88)
APORTE PERSONAL	31/12/2016	\$ (118,13)

12. IMPUESTOS POR PAGAR

Se utiliza cuando se ha devengado un impuesto que recae directamente sobre la empresa.

N°12

IMPUESTOS POR PAGAR	
CUENTA	VALOR
RETENCION 1% COMPRAS	\$ (109,73)
RETENCIONES HONORARIOS 8%	\$ (6,24)
RETENCION 2% SERVICIOS	\$ (332,84)
RETENCION HONORARIOS 10%	\$ (45,34)
RETENCION IVA 30%	\$ (67,28)
RETENCION IVA 70%	\$ (1.554,97)

13. APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES

Cuando una empresa es nueva, suele suceder que necesita más inyección de capitales para poder continuar con sus operaciones, generalmente por tratarse de una empresa nueva, los bancos o instituciones financieras consideran que estas empresas no son sujetos de crédito, por tanto no tienen acceso a los créditos que estas instituciones otorgan, por esta razón es necesario convocar a una reunión de los accionistas para tratar este particular. Por lo general son los accionistas quienes deben prestar sus aportes económicos para que la empresa siga adelante, es entonces cuando se hace necesario abrir en la Contabilidad, una cuenta denominada "Cuentas por Pagar a Accionistas" con la finalidad de registrar los aportes que realicen los socios para que la empresa pueda continuar operando. Existe otra variante con respecto a aportes de socios y se trata de que a algunos accionistas les interese que estos aportes, formen parte de futuras capitalizaciones, es decir estos fondos a futuro, pasarán a formar parte del capital y se incrementará el patrimonio.

N°13

APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	
ACCIONISTA	CAPITAL FUTURO
SAMANIEGO PONTON DARIA VALERIA	\$ (27.000,00)
TOAPANTA ESPIN DIEGO JAVIER	\$ (27.000,00)
GARRIDO ANDRADE MONICA DOLORES	\$ (27.000,00)
DIAZ PINTO MARIO FERNANDO	\$ (27.000,00)
MAFLA BUSTAMANTE WILSON PATRICIO	\$ (27.000,00)
SANTAMARIA VOZMEDIANO GIOVANNA	\$ (27.000,00)
ESTRELLA COBA ERIK RENE	\$ (27.000,00)
LARRAGA DELGADO ESTHELA MERCEDE	\$ (27.000,00)
TOTAL	\$ (216.000,00)

BALANCE DE RESULTADOS

14. INGRESOS

Refleja las ventas por concepto exámenes de tomografía facturados y comprende el 100% del valor de ingresos operacionales.

N° 14	4.1.1.1.04 EXAMENES TOMOGRAFIA	
	MES	VALOR
	NOVIEMBRE	\$ (3.565,00)
	DICIEMBRE	\$ (4.985,00)
	TOTAL INGRESOS	\$ (8.550,00)

15. INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales registran valores extraordinarios que no son propios del negocio. El valor presentado corresponde a una factura por pagara dada de baja.

16. GASTOS

Los gastos son decrementos de los activos o incrementos de los pasivos de una entidad, durante un periodo contable, con la intención de generar ingresos y con un impacto que reduce la utilidad o incrementa la pérdida.

Los egresos del balance están agrupados en dos grupos de cuentas definidos como:

N° 16 GASTOS OPERACIONALES		\$ 9.896,43	GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 20.570,65
5.1.1.1.06 DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS			5.2.1.1.02 ALCUOTAS		
CUENTA	SALDO		DETALLE	SALDO	
NOV Y DIC	\$ 61,93		MAY, JUN, JUL, AGOTO, SEP, OCT, NOV	\$ 910,00	
5.1.1.1.07 IVA QUE VA AL GASTO			5.2.1.1.03 COMISIONES TARJETAS		
JUL, AGOS, SEP, OCT, NOV	\$ 4.426,28		PACIFICARD Y DINERS	\$ 106,72	
5.1.1.1.08 AMORTIZACION SOFTWARE			5.2.1.1.07 SERVICIO DE DOSIMETRIA		
SOFTWARE	\$ 240,00		CALCULO DE BLINDAJE	\$ 250,00	
5.1.1.2.03 MEDIOS DE CONTRASTE			5.2.1.1.09 AGUA, LUZ, TELEFONO		
EOS	\$ 933,75		LUZ, TELEFONO Y AGUA	\$ 1.244,09	
5.1.1.2.07 SUMINISTRO MEDICO			5.2.1.1.10 TRAMITES		
MANDIELES, GUARDIANES, CUELLO DE PLOMO Y SUMINISTROS BASICOS	\$ 1.598,64		PATENTE Y MSP	\$ 171,48	
5.1.1.3.01 SUELDOS			5.2.1.1.11 IMPUESTOS MUNICIPALES		
NOV. Y DIC.	\$ 1.930,00		MUNICIPIO Y IMPUESTO PATENTE	\$ 81,72	
5.1.1.3.06 DECIMO TERCERO			5.2.1.1.13 UTILES DE OFICINA		
NOV. Y DIC.	\$ 160,84		COPION, CHEQUERA Y COPIAS DE LLAVES	\$ 292,18	
5.1.1.3.07 DECIMO CUARTO			5.2.1.1.14 UTILES DE ASEO		
NOV. Y DIC.	\$ 95,57		UTILES DE ASEO	\$ 169,72	
5.1.1.3.11 APORTE PERSONAL IESS			5.2.1.1.15 LIMPIEZA DE OFICINA		
NOV. Y DIC.	\$ 234,50		LIMPIEZA	\$ 198,06	
5.1.1.3.12 ALIMENTACION Y REFRIGERIO			5.2.1.1.17 MOVILIZACION Y TRANSPORTE		
REFRIGERIO, SANTAMARIA Y ALMUERZOS	\$ 214,92		TAXIS TRAMITES, ESCOMBROS, TAPAS 40 TONELADAS, TUBOS AMARILLOS, ROLLO DE PLOMO, PUERTA DE PLOMO	\$ 355,98	
			5.2.1.1.18 IMPRENTA		
			IMPRESIÓN SOBRES, LIBRETINES, TARJETAS, PUBLICIDAD	\$ 560,57	
			5.2.1.1.20 GASTOS BANCARIOS		
			GASTOS 2016	\$ 28,52	
			5.2.1.1.24 GASTO ARREGLO DE OFICINA		
			CARPINTERO, ALBAÑIL, MATERIALES DE CONSTRUCCION, DECORACION DE OFICINA Y VIDRIO	\$ 15.325,36	
			5.2.1.1.35 SERVICIO TECNICO		
			NARANJO CARLOS, DATAFAST Y ANGOS EDISON	\$ 876,25	

17. GASTOS NO DEDUCIBLES

Registran valores pequeños no respaldados con facturas, según lo informado por el contador de Centro Magnético Pichincha S.A.

N° 17

5.3.1.1.01 GASTOS NO DEDUCIBLES	
DETALLE	SALDO
Tapicero, luz local, carpintero, remodelacion oficina	\$ 837,33

18. HONORARIOS PROFESIONALES

Se entiende por honorarios profesionales la remuneración por servicios que una Persona natural presta a otra persona natural o jurídica. Por lo general, este tipo de servicios es prestado por personas con un título profesional, o con una gran experiencia en un área específica de conocimiento, presentan los siguientes saldos:

N° 18

HONORARIOS PROFESIONALES	
DETALLE	SALDO
Contador	\$ 501,00
Arquitecto	\$ 2.055,55
Tecnologos	\$ 945,39
TOTAL HONORARIOS	\$ 3.501,94

Atentamente,



Gabriela López
CONTADOR GENERAL CEMAPICEN
Registro 17-05405