

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018



DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CENTRO MAGNETICO PICHINCHA S.A.  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CENTRO MAGNETICO PICHINCHA S.A.  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Cuentas	REF	Saldo al	31-Dic-2018	saldo al	31-12-2017
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Efectivo y Equivalentes	N° 4	\$	26,63	\$	1.944,85
Cuentas por cobrar	N° 5	\$	47.417,20	\$	3.253,34
Anticipos Proveedores e intereses	N° 6	\$	4.996,71	\$	34.353,78
Impuestos Anticipados	N° 7	\$	2.139,26	\$	839,20
Credito fiscal	N° 8	\$	298,76	\$	116,58
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$</b>	<b>54.878,56</b>	<b>\$</b>	<b>40.507,75</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>					
<b>ACTIVO FIJO</b>					
<b>DEPRECIABLE</b>					
ACTIVOS DEPRECIABLES	N° 9	\$	442.150,85	\$	412.150,85
Depreciación Acumulada	*	\$	(84.439,13)	\$	(41.375,53)
Amortizacion Acumulada Software	*	\$	(720,00)	\$	(480,00)
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>\$</b>	<b>356.991,72</b>	<b>\$</b>	<b>370.295,32</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>\$</b>	<b>411.870,28</b>	<b>\$</b>	<b>410.803,07</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
<b>PASIVO CORTO PLAZO</b>					
Proveedores locales	N° 10	\$	(106.988,56)	\$	(164.057,30)
Prestamos	N° 11	\$	(100.042,62)	\$	(27.900,62)
Sueldos y beneficios sociales	N° 12	\$	(1.710,02)	\$	(1.072,15)
Impuesto por pagar	N° 13	\$	(167,77)	\$	(1.108,29)
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>\$</b>	<b>(208.908,97)</b>	<b>\$</b>	<b>(194.138,36)</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>N° 14</b>	<b>\$</b>	<b>(202.961,31)</b>	<b>\$</b>	<b>(216.664,71)</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>\$</b>	<b>(411.870,28)</b>	<b>\$</b>	<b>(410.803,07)</b>



Dr. Mario Fernando Diaz Pinto  
REPRESENTANTE LEGAL  
CEMAPICEN S.A.



Sra. Gabriela Elizabeth Lopez Olmedo  
CONTADORA GENERAL  
CEMAPICEN S.A.

**DR. Díaz Pinto Mario Fernando**  
**GERENTE GENERAL**

**Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth**  
**CONTADOR GENERAL**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

ESTADO DE RESULTADOS CENTRO MAGNETICO PICHINCHA S.A.  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Cuentas	REF	Saldo al	31-Dic-2018	saldo 31-12-2017
<b>INGRESOS</b>		\$	151.140,08	\$ 74.878,42
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>N° 15</b>	\$	108.400,73	\$ 74.669,79
Venta de Servicios	*	\$	108.400,73	\$ 74.669,79
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>N° 16</b>	\$	42.739,35	\$ 208,63
<b>GASTOS</b>				
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>				
SUELDOS Y SALARIOS	<b>N° 17</b>	\$	24.201,09	\$ 19.381,90
GASTOS GENERALES		\$	101.124,38	\$ 87.955,41
GASTOS NO DEDUCIBLES	<b>N° 18</b>	\$	2.390,90	\$ 2.521,02
GASTO INTERÉS	<b>N° 19</b>	\$	29.477,17	
HONORARIOS PROFESIONALES	<b>N° 20</b>	\$	7.649,94	\$ 12.293,24
<b>EGRESOS</b>		\$	164.843,48	\$ 122.151,57
<b>RESULTADO DEL PERIODO</b>		\$	<b>(13.703,40)</b>	\$ <b>(47.273,15)</b>



Dr. Mario Fernando Diaz Pinto  
REPRESENTANTE LEGAL  
CEMAPICEN S.A.



Sra. Gabriela Elizabeth Lopez Olmedo  
CONTADORA GENERAL  
CEMAPICEN S.A.

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CENTRO MAGNETICO PICHINCHA S.A.  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

	Capital Social	Reserva Legal	perdidas Acumuladas	perdida neta del periodo	Total del Patrimonio
<b>Saldo al 01 de Enero de 2017</b>	<b>217.200,00</b>	<b>225,22</b>	<b>(1.284,25)</b>	<b>(25.649,11)</b>	<b>190.491,86</b>
Aumento de capital	-	-	-	-	-
Perdida del Ejercicio				(47.273,15)	<b>(47.273,15)</b>
Resultado integral del año	-	-	(25.649,11)	25.649,11	-
aportes futuras capitalizaciones	73.446,00	-	-	-	<b>73.446,00</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2017</b>	<b>290.646,00</b>	<b>225,22</b>	<b>(26.933,36)</b>	<b>(47.273,15)</b>	<b>216.664,71</b>
Aumento de capital	73.446,00				<b>73.446,00</b>
Pago de dividendos	-	-	-	-	-
Resultado integral del año	-	-	-	(13.703,40)	<b>(13.703,40)</b>
perdidas acumuladas			(47.273,15)	47.273,15	-
Ajustes en el Patrimonio	-	-	-	-	-
aportes futuras capitalizaciones	(73.446,00)	-	-	-	<b>(73.446,00)</b>
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2018</b>	<b>290.646,00</b>	<b>225,22</b>	<b>(74.206,51)</b>	<b>(13.703,40)</b>	<b>202.961,31</b>




Dr. Mario Fernando Diaz Pint Sra. Gabriela Elizabeth Lopez Olmedo  
 REPRESENTANTE LEGAL      CONTADORA GENERAL  
 CEMAPICEN S.A.                      CEMAPICEN S.A.

**DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL**

**Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL**

## **NOTA 1- CONTITUCION Y OPERACIONES**

---

### **1.1. CONSTITUCIÓN**

En Junta General de la empresa Centro Magnético Pichincha S.A., domiciliada en Quito-Ecuador. La empresa, CENTRO MAGNETICO PICHINCHA S.A. es una empresa de alta calidad en el diagnóstico por Tomografía y Ecografía.

La compañía CENTRO MAGNETICO PICHINCHA S.A. CEMAPICEN se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Tercero del Distrito Metropolitano de Quito, el 24 de Noviembre de 2010, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución SC.IJ.DJC.Q.11.000139 del 11 de enero del 2011.

### **1.2 OPERACIONES**

CEMAPICEN S.A. como centro, nace del trabajo de los accionistas que conforman esta compañía como Médicos Radiólogos, caracterizándose por la eficiencia en el diagnóstico desde el año 1987. Garantizando reportes de diagnóstico supervisados y trabajados en equipo, lo cual nos permite dar un mejor servicio a cada paciente.

## **NOTA 2- BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

---

### **2.1. BASES DE PREPARACIÓN**

Los estados financieros serán preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes al periodo de cierre.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables.

### **2.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Se reconocerán como efectivo y equivalentes de efectivo las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a noventa días. Entre otros se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo.

En CEMAPICEN S.A. la partida efectiva está conformada por los saldos en caja, cuentas de ahorro y corrientes en bancos, depósitos de ahorro en instituciones financieras. La partida de equivalente al

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL

efectivo se compone de las inversiones en depósitos de ahorro a la vista, entre otros. Las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo se presentan dentro del estado de situación financiera en el grupo de activos corrientes.

### **2.3. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

En este grupo contable se registrarán los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias.

Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el cliente (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

Estas políticas contables se deben aplicar en el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la partida que conforma las cuentas por cobrar. Esta cuenta se presentará en balance como activo corriente de acuerdo con su vencimiento.

### **2.4. ANTICIPOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

En este grupo contable se registrarán los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originadas en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la empresa.

Estas políticas se deben aplicar en el reconocimiento y medición de los elementos de las Otras Cuentas por Cobrar por anticipos de contratos y proveedores, convenios por cobrar, adelantos al personal, créditos a empleados, intereses por cobrar por préstamos otorgados ingresos por cobrar por otros servicios, y otras cuentas por cobrar por transacciones distintas a las del objeto social. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el

método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

Si fuera el caso, el costo financiero se lo establecerá considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el deudor (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

## **2.5. BAJA EN CUENTAS POR COBRAR**

La empresa dará de baja los saldos a cargo de Otras cuentas por cobrar, así:

- Cuando el deudor paga el saldo de su deuda.
- Cuando a pesar de las gestiones realizadas, no sea posible obtener su recaudo. En este caso se requiere aprobación por parte del Directorio.

Cuando se transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero (venta de cartera en firme). En este caso la NIIF para las pymes no proporciona guía para realizar estas transacciones. Cuando se hagan estas operaciones la empresa podrá tomar la guía estipulada en el párrafo 21 de la NIC 39.

## **2.6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Los elementos de la partida propiedades, planta y equipo se registran inicialmente al costo.

El costo incluye el costo de adquisición o construcción, lo cual comprende el valor de compra más los gastos necesarios y relacionados para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas, menos los descuentos recibidos.

Los activos en etapa de construcción (obras en curso) se capitalizan como un componente separado de propiedades, planta y equipo. A su culminación y cuando se encuentran disponibles para su uso, el costo es transferido a la categoría adecuada.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

Los costos de financiamiento incurridos en la adquisición o construcción de activos que requieren de un tiempo para su construcción o elaboración se reconocen en gastos, independientemente de la fecha en que sea trasladado a la respectiva cuenta de propiedades, planta y equipo. A partir de esta ocurrencia los costos de financiamiento deben afectarse a los resultados del ejercicio.

Las renovaciones y mejoras significativas que se incurren con posterioridad a la adquisición del activo son incluidas en el valor en libros del activo o reconocidos como un activo separado, cuando aumenta la productividad, capacidad o eficiencia o se amplía la vida útil del bien; asimismo, es probable que generen un beneficio económico futuro, y el costo desembolsado pueda determinarse de forma fiable.

Los costos de mantenimiento menores, conservación y reparación de los activos, se registran directamente en los resultados del ejercicio en el momento en que se incurren.

Con posterioridad a su reconocimiento inicial como un activo, todas las partidas de propiedades, planta y equipo, deben ser mantenidas en libros a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.

Para efectos de la aplicación por primera vez de la Sección 35, deberá determinarse el costo atribuido de acuerdo con las tres opciones existentes (costo, valor razonable o un avalúo comercial). Avalúos realizados por peritos calificados.

Los terrenos no se deprecian, por tener una vida útil indefinida.

La depreciación de las categorías de las partidas de propiedades, planta y equipo se reconoce como gasto del período, y se calcula sobre el costo del elemento menos su valor residual, usando los siguientes métodos y estimaciones.

La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

**DR. Díaz Pinto Mario Fernando**  
**GERENTE GENERAL**

**Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth**  
**CONTADOR GENERAL**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

ACTIVO FIJO	PORCENTAJE DE DEPRECIACION
Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares	5% anual.
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10% anual.
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	20% anual.
Equipos de cómputo y software	33% anual.

**Fuente:** Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art. 28. Numeral 6.

Las ganancias o pérdidas que surgen en ventas o retiro de bienes de propiedades, planta y equipo se incluyen en el estado de resultados y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor contable del activo.

## REFERENCIA TÉCNICA

Las políticas contables aplicables a las propiedades, planta y equipo se sustentan en lo que prescribe la Sección 17 –*Propiedades, planta y equipo*, 27- *Deterioro del valor de los activos*, 2 -*Conceptos y principios fundamentales*, 4 -*Estado de situación financiera*, y 25 *Costos por préstamos* de la NIIF para las Pymes.

### 2.6.1. DEPRECIACIÓN

Los activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

Si los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la empresa distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL

El cargo por depreciación se reconoce en resultados, a menos que otra Sección de la NIIF para las Pymes permita que se capitalice como parte del costo de un activo.

## **2.6.2 IMPORTE DEPRECIABLE Y PERIODO DE DEPRECIACIÓN:**

La empresa distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

El valor residual, el método de depreciación o la vida útil pueden modificarse cuando haya cambios en el uso de un activo un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado desde la fecha sobre la que se informa más reciente.

Estos cambios se tratarán como una estimación contable (párrafos 10.15 a 10.18 de la NIIF para las Pymes), adicionalmente deberá cumplir con lo que indica la Ley de Régimen Tributario Interno en cuanto al cambio de porcentajes de depreciación y su efecto como gasto deducible y no deducible.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso. La depreciación de un activo cesa cuando se de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo a menos que se encuentre depreciado por completo.

Importe depreciable: La cantidad depreciable del activo se asigna durante la vida útil.

Importe depreciable = Costo menos valor residual.

Valor residual: El importe estimado que una entidad podría obtener en el momento presente por la disposición de un activo, después de deducir los costos de disposición estimados, si el activo hubiera alcanzado ya la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Método de depreciación: para efectuar la depreciación de todos los elementos de las propiedades, planta y equipo la empresa utilizará el método lineal o línea recta.

## **27. ACTIVOS INTANGIBLES**

Los activos intangibles son activos identificables sin sustancia o contenido físico, que surgen a través de la adquisición a terceros o son desarrollados internamente por la empresa.

Los activos intangibles se reconocen inicialmente al costo, siendo su presentación neta de amortización acumulada y pérdidas acumuladas por el deterioro de valor del activo.

El costo incluye el costo de adquisición menos los descuentos, así como los costos complementarios directamente relacionados con la adquisición o desarrollo del activo intangible.

La cuota de amortización anual se reconoce como un gasto o costo de otro activo, determinándose en función del método lineal, basado en la vida útil estimada que se le asigne a cada elemento o clase de activo intangible.

### **REFERENCIA TÉCNICA**

Las políticas contables aplicables a activos intangibles se sustentan en lo que prescriben las Secciones 18 –Activos intangibles distintos de la plusvalía, Sección 25 – Costos de Préstamos y la Sección 27 - Deterioro del Valor de los Activos de la NIIF para las pymes.

Los activos intangibles se clasifican en el estado de situación financiera como activos no corrientes.

Un componente de activos intangibles o cualquier parte significativa del mismo reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de la baja del activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados integrales cuando se ejecuta la baja el activo.

A la fecha de cierre o siempre que haya un indicio de que pueda existir un deterioro en el valor de los activos, se comparará el valor recuperable de los mismos con su valor neto contable. Cualquier registro o reverso de una pérdida de valor, que surja como consecuencia de esta comparación, se registra en los resultados integrales según corresponda.

### 27.1. VIDAS ÚTILES

Los activos intangibles con vidas finitas son amortizados durante la vida útil económica y su deterioro es evaluado cada vez que existen indicadores que el activo intangible puede estar deteriorado. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

CATEGORÍA	RANGO (AÑOS)
Software adquirido	De 5 a 10 años
Patentes, marcas registradas y otros derechos con vida útil definida (siempre que hayan sido adquiridas) y licencias de uso de programas informáticos adquiridos	De 5 a 10 años

La vida útil de los activos intangibles será revisada anualmente

### 27.2. DETERIORO DE VALOR

Los requerimientos para el reconocimiento del deterioro del valor de los activos intangibles se establecen en la Sección 27 NIF para Pymes *Deterioro del valor de los activos*.

## 28. PASIVOS FINANCIEROS

### 28.1. RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN INICIAL

Los pasivos financieros se clasificarán como: pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una cobertura eficaz, según corresponda. La empresa determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más los costos de transacción directamente atribuibles, excepto los pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados, cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la empresa es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la empresa tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

## **2.8.2 MEDICIÓN POSTERIOR**

Préstamos y cuentas por pagar PREGUNTAR COMO SE APLICA EN LA EMPRESA

La empresa mantendrá en esta categoría obligaciones por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Después del reconocimiento inicial, los préstamos por pagar y las otras cuentas por pagar se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como también a través del proceso de amortización, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como costo financiero en el estado de resultados integrales.

## **2.8.3 BAJA DE PASIVOS FINANCIEROS**

Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato se haya pagado o cancelado, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro pasivo proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia entre los importes en libros respectivos se reconoce en el estado de resultados integrales.

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL

## **2.9. PROVEEDORES NACIONALES**

Los Proveedores Nacionales son pasivos financieros que representan las obligaciones con los proveedores que se derivan de la compra de bienes o servicios que realiza la empresa en desarrollo de su objeto social.

Los proveedores se clasificarán como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentará como pasivos no corrientes.

Los proveedores nacionales se reconocen inicialmente al precio de la transacción. Las obligaciones se formalizan a través de facturas, y otros documentos por pagar que son obligaciones por concepto de bienes o servicios adquiridos.

### **2.9.1. REVELACIÓN**

La empresa informará en las notas a los estados financieros los importes en libros de las obligaciones por pagar, las políticas contables, métodos adoptados, el criterio de reconocimiento y las bases de medición aplicadas, incluyendo:

- a) Los criterios que se aplican al determinar cuándo reconocer en el estado de situación financiera un acreedor, así como cuando se dan de baja dichos pasivos.
- b) Las bases de medición aplicadas a los acreedores tanto en el reconocimiento inicial como en los períodos posteriores.
- c) Pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, mostrando por separado:

- a) Los designados como tales en el momento de su reconocimiento inicial.
- b) Los clasificados como mantenidos para negociar.

Si la empresa hubiera designado un pasivo financiero como al valor razonable con cambios en resultados, revelará:

- a) El importe de la variación del valor razonable del pasivo financiero, durante el período y la acumulada, que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo, determinado como:
  - i. El importe de la variación del valor razonable que no sea atribuible a cambios en las condiciones de mercado que dan lugar a riesgo de mercado.
  - ii. El importe que resulte de la aplicación de un método alternativo, si se cree que de esta forma representa más fielmente la variación del valor razonable que sea atribuible a cambios en el riesgo de crédito del pasivo financiero.

## **2.10. PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS/SOCIOS**

En este grupo contable se registran los préstamos con accionistas / socios. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con los accionistas / socios (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

## **2.11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Las Otras Cuentas por Pagar se originan por operaciones diferentes a las incluidas en la política de Proveedores Nacionales y Préstamos Accionistas y a las demás obligaciones no incluidas en otras políticas del presente Manual.

Esta política incluye como Otras Cuentas por Pagar a las provenientes de: intereses por préstamos recibidos, contratistas, costos y gastos por pagar, contribuciones y afiliaciones, retenciones en la

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

fuerza, retenciones y aportes de nómina, remanentes por pagar, impuestos gravámenes y tasas (excluyendo el impuesto de renta y complementarios), y otras cuentas por pagar diversas.

Las Otras Cuentas por Pagar se clasificarán en el Estado de Situación Financiera como pasivo corriente para todos los saldos a cargo que tengan que pagarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. Los demás saldos se clasificarán como pasivos no corrientes.

## **2.12 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

Pasivos corrientes: en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del periodo en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo con las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Empresa antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del periodo.

Pasivos no corrientes: en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Empresas y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del periodo sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del periodo de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del periodo en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan

**DR. Díaz Pinto Mario Fernando**  
GERENTE GENERAL

**Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth**  
CONTADOR GENERAL

ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del período en Otros Resultados Integrales.

### **2.13. PROVISIONES**

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

### **2.14. IMPUESTOS**

Activos por impuestos corrientes: en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes: en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias: en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Impuesto a las ganancias corriente: se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable.

La tasa de impuesto a las ganancias para el periodo 2018 asciende a 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

## **2.15. PATRIMONIO**

Capital social: En este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se mide a su valor nominal.

Aportes para futura capitalización: En este grupo contable se registran los valores recibidos en efectivo o especies de los Accionistas / Socios de la Empresa provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. Se miden a su valor nominal.

Reservas: en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas / Socios o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Resultados acumulados: En este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Accionistas / Socios no han determinado un destino definitivo / no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Accionistas / Socios.

## **2.16. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.**

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Empresa, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la empresa reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Están conformados por:

Prestación de servicios: en este grupo contable se registran las ventas de:

**a) Exámenes de Tomografía:**

1. Senos Paranasales
2. Cráneo Simple
3. Cráneo Simple y Contrastado
4. Tórax Simple
5. Tórax Simple y Contrastado
6. Abdomen y Pelvis Simple

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

7. Tórax, Abdomen y Pelvis Simple y Contrastado
8. Angiotac Pulmonar
9. Angiotac Cerebral
10. Tomografía De Miembros Inferiores Y Superiores.

b) Exámenes de Ecografía:

1. Eco Pélvico
2. Eco Abdominal
3. Eco Obstétrico
4. Eco Renal
5. Eco Prostático
6. Eco De Vejiga
7. Eco De Partes Blandas
8. Eco De Mano, Muñeca, Codo, Hombro.
9. Eco Del Talón De Aquiles
10. Eco Testicular

Se miden considerando el grado de terminación de la prestación del servicio al final del período sobre el que se informa.

## 2.17. GASTOS

En este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la empresa; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

## 2.18. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS.

La empresa deberá efectuar estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos deberán ser continuamente evaluados basándose en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la empresa se presentan a continuación:

Provisión por cuentas incobrables: al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar,

DR. Díaz Pinto Mario Fernando	Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth
GERENTE GENERAL	CONTADOR GENERAL

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Impuestos diferidos: al final de cada período contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros.

Deterioro de activos no corrientes. (Propiedad, Planta y Equipo): La empresa evaluará periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos". Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. En el caso de la plusvalía y de los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas, los importes recuperables se estiman anualmente.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro del valor de un activo no financiero serán reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso, el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

**DR. Díaz Pinto Mario Fernando**  
**GERENTE GENERAL**

**Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth**  
**CONTADOR GENERAL**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores de que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o haber disminuido. Si existe tal indicador, la Empresa estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro.

Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

Tal reverso es reconocido con abono a resultados, a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado; en ese caso el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

Una pérdida por deterioro en relación con el menor valor de inversiones no se reversa.

Valor razonable de activos y pasivos: en ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

---

**NOTA 3- ALCANCE Y ESTRUCTURA CONTABLE**

---

**3.1. ALCANCE**

La revisión comprende los saldos registrados en Balance General y de Resultados al 31 de diciembre del 2018 cuyo detalle es el siguiente:

**3.2 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

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

empresa, el mismo que permite emitir informes de reportaría como Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, conciliaciones bancarias y balances.

---

**NOTA 4- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

---

La cuenta Efectivo y Equivalente incluye los saldos del efectivo en Caja y Banco y presentan los siguientes saldos:

	31/12/2018	31/12/2017
Caja General	\$ 25,00	\$ 439,97
Banco Pacifico	\$ 1,63	\$ 1.504,88
	<u>\$ 26,63</u>	<u>\$ 1.944,85</u>

---

**NOTA 5- CUENTAS POR COBRAR**

---

La PROVISIÓN DE CUENTAS POR COBRAR POLICIA y como inciden en la presentación de los Estados Financieros de la compañía si la provisión no se realiza correctamente o simplemente no se hace puede llevar a la compañía a incurrir en costos, tales como la incobrabilidad de la cuenta y esto a su vez reduce la liquidez de la compañía, lo que no le permitiría hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, esto es, pago a proveedores, sueldos y salarios, entre otros.

Para el desarrollo del tema realizamos levantamientos de información, análisis de los Estados Financieros de la compañía para examinar sus cuentas por cobrar y como esta afecta a los resultados de la misma en un plazo determinado.

Las cuentas por cobrar financieras corresponden a la venta de servicios médicos. Presentan los siguientes saldos:

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

CLIENTE	31/12/2018	31/12/2017
Avantmed		\$ 1.736,30
Novaclinica	\$ 448,08	\$ 1.517,04
Biocupacional	\$ 4.350,00	
Resonancia Magnetica	\$ 51,86	
Tarjetas de credito	\$ 72,00	
<b>PROVICION CUENTAS POR COBRAR POLICIA</b>	<b>\$ 42.543,87</b>	
Prov. Ctas. Incobrables	\$ (48,61)	
	<u><b>\$ 47.417,20</b></u>	<u><b>\$ 3.253,34</b></u>

En comparación con el año 2017 hay un incremento por el valor de la provisión por cobrar de la póliza ya que este servicio se prestó en los años 2017 y 2018.

**NOTA 6- ANTICIPOS PROVEEDORES, SUELDOS E INTERES**

La cuenta anticipó interés. Si la Deuda se paga total o parcialmente antes del vencimiento pactado, se regresa en forma proporcional la parte de los intereses no generados.

La cuenta anticipo Proveedores. Los Anticipos se originan de los desembolsos en efectivo o en cheque.

La cuenta anticipo sueldo. Parte del salario entregado al trabajador antes del día señalado como día de pago, a cuenta del trabajo ya realizado.

Presentan los siguientes saldos.

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

PROVEEDOR	31/12/2018	31/12/2017
Anticipos SUELDOS	\$ 112,37	
Anticipos Proveedores	\$ 7,73	
Anticipo Interes TOP MEDICAL	\$ 4.876,61	\$ 34.133,00
Anticipo Interes RESONANCIA		\$ 220,78
	<u>\$ 4.996,71</u>	<u>\$ 34.353,78</u>

Según el año 2017 tenemos un decremento importante por el pago del interés de la empresa TOP MEDICAL y el pago total del interés de RESONANCIA MAGNITICA QUITO en el año 2018.

**NOTA 7- IMPUESTOS ANTICIPADOS (CREDITO TRIBUTARIO)**

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.

CUENTA	31/12/2018	31/12/2017
Retenciones en la Fuente	\$ 2.139,26	\$ 839,20
	<u>\$ 2.139,26</u>	<u>\$ 839,20</u>

En cotejo con el año 2017 hay un incremento en nuestras ventas por el valor de los porcentajes retenidos de las empresas que prestamos servicios.

**NOTA 8- 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.

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

CUENTA	31/12/2018	31/12/2017
IVA EN COMPRAS	\$ 298,76	\$ 116,58
	<u>\$ 298,76</u>	<u>\$ 116,58</u>

**NOTA 9- ACTIVOS DEPRECIABLES**

Comprenden 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:

	31/12/2018	31/12/2017
MUEBLES Y ENSERES	\$ 1.617,89	\$ 1.617,89
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 936,00	\$ 936,00
SOFTWARE	\$ 1.200,00	\$ 1.200,00
TOMOGRAFO	\$ 389.554,96	\$ 389.554,96
AIRE ACONDICIONADO	\$ 3.705,00	\$ 3.705,00
INSTALACION ELECTRICA	\$ 14.577,00	\$ 14.577,00
DOSIMETRO	\$ 560,00	\$ 560,00
ECOGRAFO	\$ 30.000,00	\$ -
	<u>\$ 442.150,85</u>	<u>\$ 412.150,85</u>
Menos:		
Depreciacion Acumulada	<u>\$ (85.159,13)</u>	<u>\$ (41.855,53)</u>
	<u>\$ 356.991,72</u>	<u>\$ 370.295,32</u>

El movimiento de las cuentas de Activos Fijos, así:

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Saldo inicial neto	\$ 412.150,85	\$ 36.449,14
Adiciones/bajas	\$ 30.000,00	\$ 375.701,71
	<b>\$ 442.150,85</b>	<b>\$ 412.150,85</b>

En el año 2017 hay un incremento en nuestro ACTIVO por la compra del EQUIPO DE ECOGRAFÍA.

**NOTA 10- PROVEEDORES LOCALES**

Está compuesto por aquellas obligaciones por pagar que la empresa debe enfrentar a corto y largo plazo, principalmente por concepto de deudas a proveedores. Presentan los siguientes saldos:

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
TOP MEDICAL	\$ (99.156,42)	\$ (162.856,04)
TOP MEDICAL MANTENI	\$ (1.100,00)	\$ -
PENTAMEDICA	\$ (6.732,14)	\$ -
ECUADOR OVERSEAS	\$ -	\$ (432,15)
PROVEEDORES VARIOS	\$ -	\$ (769,11)
	<b>\$ (106.988,56)</b>	<b>\$ (164.057,30)</b>

En comparación con el año 2017 hay un decremento de la cuenta de TOP MEDICAL por el pago mensual que se realizó.

**NOTA 11- PRESTAMOS**

En esta cuenta están registrados los préstamos de cada uno de los accionistas para el pago del equipo de tomografía, presentan los siguientes saldos:

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
PRESTAMO RESONANCIA MAGNETICA QUITO	\$ -	\$ (3.000,00)
INTERES POR PAGAR TOP MEDICAL	\$ (4.876,61)	\$ (18.145,42)
INTERES POR PAGAR RESONANCIA MAGNETICA QUITO		\$ (126,16)
PRESTAMO ESTRELLA ERICK	\$ (13.815,00)	\$ -
PRESTAMO SANTAMARIA GIOVANNA	\$ (600,00)	\$ -
PRESTAMO PATRICIO MAFLA	\$ (16.015,00)	\$ (2.000,00)
PRESTAMO LARRAGA MERCEDES	\$ (16.469,64)	\$ (2.136,91)
PRESTAMO DIAZ MARIO	\$ (17.394,64)	\$ (1.613,64)
PRESTAMO SAMANIEGO DARIA	\$ (15.256,73)	\$ (878,49)
PRESTAMO TOAPANTA DIEGO	\$ (15.015,00)	\$ -
PRESTAMO GARRIDO MONICA	\$ (600,00)	\$ -
	<b>\$ (100.042,62)</b>	<b>\$ (27.900,62)</b>

Según el año 2017 hay un incremento importante de la cuenta por los préstamos realizados por los accionistas, para el pago mensual a la empresa TOP MEDICAL.

**NOTA 12- SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES**

Corresponde a valores pendientes de pago por sueldos y beneficios a empleados según el siguiente detalle:

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
SUELDOS POR PAGAR	\$ (583,65)	\$ -
PRESTAMOS Q.H. IESS	\$ (336,20)	\$ (298,95)
DECIMO TERCERO	\$ (123,15)	\$ (106,70)
DECIMO CUARTO	\$ (294,19)	\$ (294,23)
FONDOS DE RESERVA	\$ (120,79)	\$ (106,63)
APORTE PATRONAL	\$ (113,13)	\$ (147,51)
APORTE PERSONAL	\$ (138,91)	\$ (118,13)
	<b><u>\$ (1.710,02)</u></b>	<b><u>\$ (1.072,15)</u></b>

**NOTA 13- IMPUESTOS POR PAGAR**

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

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
RETENCION 1% COMPRAS	\$ (0,52)	\$ (9,59)
RETENCION IVA 100%	\$ (12,24)	\$ -
RETENCION 2% SERVICIOS	\$ (145,69)	\$ (38,08)
RETENCION HONORARIOS 10%	\$ -	\$ (1.012,18)
RETENCION IVA 30%	\$ (1,73)	\$ (0,65)
RETENCION IVA 70%	\$ (7,59)	\$ (47,79)
	<b><u>\$ (167,77)</u></b>	<b><u>\$ (1.108,29)</u></b>

**NOTA 14- PATRIMONIO**

**PATRIMONIO**

Al 31 de diciembre del 2018 tenemos un patrimonio de **\$216.664,71** que suman el capital social está representado por **\$290.646,00** participaciones, cada una tiene un valor de US\$1 dólar de los Estados Unidos de América, la reserva legal por **\$225,22** y pérdidas acumuladas por \$74.206,51.

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
 GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
 CONTADOR GENERAL

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

<b>ACCIONISTAS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
DIAZ PINTO MARIO FERNANDO	\$ 37.910,00	\$ 37.910,00
ESTRELLA COBA ERICK RENE	\$ 37.920,00	\$ 37.920,00
FIGUEROA GARCIA JUAN VINICIO	\$ 204,00	\$ 204,00
GARRIDO ANDRADE MONICA DOLORES	\$ 35.438,00	\$ 35.438,00
LARRAGA DELGADO ESTHELA MERCEDES	\$ 37.738,00	\$ 37.738,00
MAFLA BUSTAMANTE WILSON PATRICIO	\$ 37.912,00	\$ 37.912,00
SAMANIEGO PONTON DARIA VALERIA	\$ 37.922,00	\$ 37.922,00
SANTAMARIA VOZMEDIANO GIOVANNA VALERIA	\$ 27.660,00	\$ 27.660,00
TOAPANTA ESPIN DIEGO JAVIER	\$ 37.942,00	\$ 37.942,00
	<u>\$ 290.646,00</u>	<u>\$ 290.646,00</u>

**RESERVA LEGAL:**

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
RESERVAS	\$ (225,22)	\$ (225,22)
	<u>\$ (225,22)</u>	<u>\$ (225,22)</u>

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

**RESULTADOS ACUMULADOS**

	<b>31/12/2018</b>	<b>ACUMULADAS</b>
Resultado del ejercicio	\$ (13.703,40)	\$ (1.284,25)
		\$ (25.649,11)
		\$ (47.273,15)
	<hr/>	<hr/>
	\$ (13.703,40)	\$ (74.206,51)
		\$ (87.909,91)

**NOTA 15- INGRESOS OPERACIONALES**

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

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
TOMOGRAFIA	\$ 94.261,73	\$ 63.482,79
ECOGRAFIA	\$ 14.139,00	\$ 11.187,00
	<hr/>	<hr/>
	\$ <b>108.400,73</b>	\$ <b>74.669,79</b>

**NOTA 16- INGRESOS NO OPERACIONALES**

Los ingresos no operacionales registran valores extraordinarios que no son propios del negocio.

La provisión de cuentas por cobrar (INGRESOS POR SERVICIOS POLICIA)

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

	31/12/2017	31/12/2017
OTROS INGRESOS	\$ -195,48	\$ (208,63)
INGRESOS POR SERVICIOS POLICIA	\$ -42.543,87	
	<u>\$ -42.739,35</u>	<u>\$ (208,63)</u>

La provisión de cuentas por cobrar (INGRESOS POR SERVICIOS POLICIA), véase en la nota #5.

---

**NOTA 17- GASTOS GENERALES**

---

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:

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS**  
**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018**

<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
MANTENIMIENTO PREVENTIVO	\$ 4.299,97	\$ 480,00
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	\$ 43.063,60	\$ 41.313,60
IVA QUE VA AL GASTO	\$ 2.960,67	\$ 3.938,24
AMORTIZACION SOFTWARE	\$ 240,00	\$ 240,00
MEDIOS DE CONTRASTE	\$ 5.358,80	\$ 6.008,00
PLACAS	\$ 2.109,50	\$ 3.302,85
SUMINISTRO MEDICO	\$ 4.058,11	\$ 2.829,59
SERVICIOS DE IMAGEN	\$ 11.740,60	\$ -
SUELDOS	\$ 16.450,00	\$ 15.110,00
DECIMO TERCERO	\$ 1.370,62	\$ 1.259,20
DECIMO CUARTO	\$ 771,96	\$ 732,00
FONDOS DE RESERVA	\$ 1.372,85	\$ 162,16
BONIFICACION NAVIDAD	\$ 200,00	\$ 300,00
APORTE PATRONAL IESS	\$ 1.954,89	\$ 1.818,54
ALIMENTACION Y REFRIGERIO	\$ 2.080,77	\$ 1.288,80
	<b><u>\$ 98.032,34</u></b>	<b><u>\$ 78.782,98</u></b>

<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
ALICUOTAS	\$ 1.560,00	\$ 1.579,00
COMISIONES TARJETAS	\$ 1.141,29	\$ 1.131,50
SERVICIO DE DOSIMETRIA Y DATAFA	\$ 516,25	\$ 515,25
AGUA, LUZ, TELEFONO	\$ 2.870,49	\$ 2.475,40
TRAMITES Y TRAMITES DE COBRO	\$ 4.448,37	\$ 4.068,20
IMPUESTOS MUNICIPALES	\$ 2.892,82	\$ 2.543,41
UTILES DE OFICINA	\$ 1.360,46	\$ 573,19
UTILES DE ASEO	\$ 371,73	\$ 258,78
LIMPIEZA DE OFICINA	\$ 1.224,48	\$ 206,64
MOVILIZACION Y TRANSPORTE	\$ 234,57	\$ 375,69
IMPRESA	\$ 1.620,00	\$ 889,00
GASTOS BANCARIOS	\$ 139,92	\$ 87,81
GASTO ARREGLO DE OFICINA	\$ 2.887,68	\$ 755,91
GASTO PROV. CUENTAS INCOB	\$ 48,61	\$ -
GASTO IMPUESTOS	\$ -	\$ 1.349,88
SERVICIO TECNICO	\$ 5.976,46	\$ 11.744,67
	<b><u>\$ 27.293,13</u></b>	<b><u>\$ 28.554,33</u></b>

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

**NOTA 18- GASTOS NO DEDUCIBLES**

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

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
DIAZ MARIO		\$ 100,00
GALARRAGA EDUARDO		\$ 186,30
GARRIDO MONICA		\$ 800,00
PAGUAY JORGE		\$ 966,65
PANCHI JOSE		\$ 80,00
REPOSICION CAJA		\$ 224,61
ROSERO		\$ 163,46
GASTOS 2018	\$ 2.390,90	
	<b>\$ 2.390,90</b>	<b>\$ 2.521,02</b>

**NOTA 19- GASTO INTERES**

El gasto interés proveniente del contrato de mutuo celebrado entre CEMAPICEN y TOP EDICAL por el pago a crédito del TOMOGRAFO. Y del préstamo aprobado por RESONANCIA MAGNETICA QUITO.

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
INTERES RESONANCIA	\$ 220,78	\$ -
INTERES TOP MEDICAL	\$ 29.256,39	\$ -
	<b>\$ 29.477,17</b>	<b>\$ -</b>

Véase en la nota #6.

**NOTA 20- 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:

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESULTADOS  
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2018

	31/12/2018	31/12/2017
MONCAYO		\$ 200,00
RADIOLOGOS	\$ 4.054,79	\$ 4.093,24
TEGNOLOGO		\$ 8.000,00
AUDITOR	\$ 555,56	\$ -
PATOLOGO	\$ 1.649,59	\$ -
ABOGADO	\$ 1.390,00	\$ -
	<u>\$ 7.649,94</u>	<u>\$ 12.293,24</u>

En comparación con el año 2017 hay un decremento por ausencia de tecnólogo en el horario de la tarde.

**NOTA 21- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 20 de marzo de 2019 y serán presentados a los socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Empresa, los estados financieros serán aprobados por los socios sin modificaciones.

Atentamente,



Dr. Mario Fernando Díaz Pinto  
GERENTE GENERAL  
CEMAPICEN S.A.



Sra. Gabriela López  
CONTADOR GENERAL  
CEMAPICEN S.A.  
Registro 17-05405

DR. Díaz Pinto Mario Fernando  
GERENTE GENERAL

Sra. López Olmedo Gabriela Elizabeth  
CONTADOR GENERAL