

CENTRO DE DIAGNOSTICO MEDICO ASOCIADO CEDIGMA S. A.

C E D I G M A S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

EJERCICIO 2012

Señores

ACCIONISTAS DE CEDIGMA S. A.

Ciudad.

Señores accionistas, a continuación se expone el presente documento que constituye parte integrante de los Estados Financieros por el ejercicio comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2012, mismo que tiene la finalidad de informar de forma analítica y objetiva el contenido en el Estado de Resultados y Situación Financiera.

1.- Análisis sobre los estados Financieros.

En este período económico 2012 se puede analizar las partidas de cada uno de los Estados Financieros.

1.1.- Del Estado de Resultados.- Este Estado Financiero tiene por finalidad, informar de los resultados obtenidos por la empresa en un período determinado, entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2012, una vez deducidos de los ingresos, los costos de operación y los gastos incurridos durante el ejercicio, los que se los puede analizar de la siguiente manera:

C E D I G M A S. A.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012
Expresado en miles de dólares USA

Ventas Netas	81.976,67	100,00%
COSTO DE VENTAS	-86.748,88	-105,82%
Costos de Materiales de Laboratorio	-16.792,28	
Costos Laborales	-69.956,60	
Margen Bruto	-4.772,21	-5,82%
GASTOS DE OPERACIÓN	-44.021,40	-53,70%
Gastos de Ventas	-6.674,23	
Gastos Administrativos	-32.728,79	
Otros Gastos	-4.618,38	
Resultado del Ejercicio (Pérdida)	-48.793,61	-59,52%

1.1.1.- Los Ingresos de Operación (ventas) reflejan valores extraídos de las declaraciones mensuales de: enero, febrero, marzo, abril, septiembre, octubre y diciembre, de los meses de: mayo, junio, julio y agosto, se ha declarado en CERO, razón por la que no presenta resultados veraces.

1.1.2.- En lo referente a los **Costos de Ventas**, de igual forma no presenta información fiel, debido a que no existen documentos que sustenten, sólo se ha tomado de las declaraciones fiscales mensuales.

En el rubro de los pagos laborales incide significativamente, el gasto por la liquidación laboral de los empleados, debido a que tenían en algunos casos más de 25 años de trabajo, por lo que según el Código del Trabajo tenían derecho a la jubilación patronal y la bonificación por el desahucio.

1.1.3.- Resultado Bruto en Ventas, representa el – **5.82%** en relación con las ventas.

1.1.4.- Con respecto a los **Gastos de Operación** representa el **53.70%** en relación con las ventas.

1.1.5.- El Resultado del Ejercicio, presenta el **-59.52%** en relación con la ventas.

1.2.- Del Estado de Situación Financiera.- Tiene como finalidad informar sobre la situación financiera de la empresa, es decir; qué recursos está controlando, cuánto y con quiénes tiene obligaciones presentes y cuánto es la tenencia real patrimonial de los accionistas.

1.2.1.- El rubro **Efectivo y Equivalente de Efectivo** está constituido por cuentas que representan efectivo disponible y son:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Caja General	24.957,41
Banco Pichincha Cta. Ahorros	1.322,58
Suman:	26.279,99

Cabe mencionar, que la cuenta Caja Genreal, es el saldo que arroja el libro mayor, como consecuencia del ingreso por las ventas y el egreso por algunos depósitos encontrados, debido a que fue ocultada toda la documentación sustentatoria desde enero hasta agosto.

El rubro importante el grupo **Cuentas por Cobrar**, constituye el valor de la venta de los activos de la compañía, a favor de la señora Yanet Vera, descontado algunos gastos de notarías y Municipio \$ **3.325,08**.

Cuentas por Cobrar

Cuentas por Cobrar Clientes	5,561.72
Impuesto a la Renta Anticipado	1,771.49
Impuesto Renta Retenido Ejercicio Corriente	0.41
Otras Cuentas por Cobrar	<u>27,719.07</u>
Suman:	35,052.69

1.2.2.- Propiedad, Planta y Equipo, Este rubro se mantiene de forma intacta, no ha habido variaciones, a excepción de la depreciación del ejercicio.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	2011	2012
Terrenos	40,600.00	40,600.00
Edificios	115,445.00	115,445.00
Muebles y Enseres	4,073.91	4,073.91
Equipos de Laboratorio	66,414.76	66,414.76
Equipos de Computación	4,964.20	4,964.20
Otros Activos Fijos	25,482.20	25,482.20
Depreciación Acumulada	-132,813.69	-138,585.94
SUMAN:	124,166.38	118,394.13

1.2.3.- Las Inversiones a Largo Plazo, constituye la inversión en 2.500 acciones en SIRD SA a un valor nominal de \$ 4,00 cada acción.

1.2.4.- Los Pasivos Corrientes están constituidos por obligaciones a corto plazo.

PASIVOS CORRIENTES	68.309,99
Sueldos por Pagar	1.765,87
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	1.767,50
15% Participación Laboral	600,00
Liquidaciones Laborales por Pagar	50.520,92
IESS por Pagar	450,58
Ret. Fte. 1% Bienes Naturaleza Corporal	0,68
Ret. Fte. 1% Publicidad	5,04
Ret. Fte. 10% Honorarios	150,00
Ret. Fte. IVA 100%	146,66
Proveedores por Pagar	5.331,52
Honorarios por Pagar	1.100,00
Honorarios a Médicos por Pagar	5.101,24
Préstamos de Accionistas (Dr. Marco Illescas)	1.369,98

Los saldos mencionados corresponden a:

- **Sueldos por Pagar y Décimo Tercer Sueldo**, corresponden a saldos pendientes que se cancelarán en enero 2013.
- **15% Participación Laboral**, corresponde a un saldo por reliquidación de cargas familiares de este beneficio a favor de la señora Petita Parrales.
- **Las Liquidaciones Laborales por Pagar**, comprenden a los valores de las liquidaciones del personal, lo que influye en su monto es la jubilación patronal y desahucio por más de 25 años de trabajo a dos empleadas y que serán liquidados en enero 2013.
- **El IESS por Pagar**, es el saldo generado en roles de diciembre 2012 y cancelado en enero 2013.
- **Las Obligaciones Tributarias** constituyen valores de las retenciones en la fuente por el mes de diciembre 2012.
- **Proveedores por Pagar**, so valores pendientes de pago por la compra de materiales de laboratorio, que han estado vencidas desde el mes de julio y agosto en algunos casos y se ha cancelado en enero 2013.

- **Honorarios por Pagar**, son valores vencidos por pagar por servicios de Contabilidad.
- **Honorarios a Médicos por Pagar**, son valores pendientes de pago por comisiones a los médicos por envío de exámenes de laboratorio, de meses atrasados y fueron pagados en enero 2013.
- **Préstamos de Accionistas por Pagar**, son valores que la empresa adeuda al Dr. Marco Illescas, por concepto de que tuvo que cancelar de forma urgente valores vencidos al SRI por concepto de multas e impuesto a la renta generado en el ejercicio 2011, y la empresa no contaba con los recursos monetarios suficientes.

1.2.5.- El Patrimonio está formado por el Capital Suscrito de 833 acciones de un valor nominal de \$ 1,00 cada una, más las reservas, resultados acumulados y el resultado del ejercicio 2012.

PATRIMONIO	121.884,82
Capital Suscrito	833,00
Reserva Legal	5.053,74
Reserva por Revalorización del Patrimonio	160.612,93
Utilidades Acumuladas	4.178,76
Resultado del Ejercicio 2012	-48.793,61

1.3.- Análisis al Estado de Evolución del Patrimonio.- Durante el ejercicio 2012, ha sido modificado por compensar una pérdida de años anteriores con la utilidad del ejercicio 2011.

1.4.- Análisis del Estado del Flujo de Efectivo.- Este Estado Financiero, tiene por objetivo informar el origen y el destino de los recursos monetarios en una empresa, identificando por actividades. A continuación se presenta un breve análisis de cada una de las actividades realizadas por la compañía durante el ejercicio 2012.

1.4.1.- El flujo de efectivo por **Actividades de Operación**, representa los recursos monetarios recibidos por la venta de servicios y de igual forma los pagos realizados por los diferentes conceptos que tienen que ver con el normal desenvolvimiento de las operaciones empresariales (venta de servicios, compra de materiales, sueldos y otros servicios).

1.4.2.- El flujo de efectivo por **Actividades de Inversión**, presenta el ingreso de efectivo, por la venta de los activos, al mismo tiempo se expresa el saldo pendiente de pago que se realizará en el mes de enero 2013.

1.4.3.- El flujo de efectivo por **Actividades de Financiamiento**, constituyen ingresos los recursos recibidos por préstamos bancarios; de igual forma como egresos en esta actividad constan los pagos de las obligaciones. No ha habido movimiento en esta actividad.

Estado de Flujo de Efectivo

Actividades de Operación	-11,886.76
Actividades de Inversión	37,287.09
Actividades de Financiamiento	0.00
Saldo Neto de Efectivo durante el período	25,400.33
Saldo Neto al 01-Enero-2012	879.66
Saldo Neto al 31-Diciembre-2012	26,279.99

2.- INDICADORES FINANCIEROS

Dadas las circunstancias antes mencionadas, no es posible determinar indicadores financieros.

3.- Conclusiones:

3.1.- De lo analizado en los párrafos anteriores, se puede observar que las operaciones administrativas y financieras de la empresa CEDIGMA S.A., se han realizado sin ningún sistema de control interno.

3.2.- La empresa en este período **no ha adoptado** las Normas Internacionales de Información Financiera, en razón de que no existen evidencias de ser una empresa en marcha.

3.3.- La empresa se encuentra sujeta a una contingencia tributaria altamente probable que tendría sanciones legales y pecuniarias significativas.

3.4.- El saldo de Caja General no es real, porque no existe dicho efectivo, de no ser justificado, se determinaría que constituye un faltante a cargo de la persona que estuvo como responsable de la custodia y control del mismo.

Es todo cuanto puedo informar a los señores accionistas acerca de los Estados Financieros de **CEDIGMA S. A. por el ejercicio 2012.**

Atentamente,

Wilson Rómulo Yáñez Rocha
CONTADOR