SEMEDIMAG CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO AL 31 DICIEMBRE DEL 2017
(Expresadas en USD dólares)

NOTA 1. CONSTITUCION Y OBJETIVO

SEMEDIMAG CIA. LTDA. Fue constituida en la ciudad de Loja, mediante escritura pública, el 30 de mayo del 2016, ubicada en la calle Sucre y Juan de Salinas. La actividad económica principal de la Compañía es prestar servicios de laboratorio de radiología (Rayos X) y otros centros de diagnóstico por imagen, la cual constituye la principal fuente de ingresos.
La Compañía está administrada por el Dr. Marco Antonio Ruiz Burneo en calidad de Presidente y por el Dr. Galo Aguirre Aguilar en calidad de Gerente General.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a) ***Bases de elaboración y políticas contables***

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo a las Normas de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Su contabilidad se basa en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y en la parte tributaria basados en la normativa legal vigente. Los estados financieros están presentados en dólares americanos, en virtud de ser la moneda de curso legal en el Ecuador.

b) ***Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias***

Los ingresos de actividades ordinarias proceden de la venta de servicios que se reconocen cuando se entregan los servicios. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados en la venta.

c) ***Costo por préstamos***

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren

d) ***Impuesto a las ganancias***

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que sobre la ganancia fiscal actual o estimada futura es probable que se recuperen.
El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.
El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

e) ***Propiedad, planta y equipo***

Las partidas por propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

	Vida útil
Edificios e Instalaciones	20 años
Maquinaria	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación	3 años

f) ***Activos Intangibles***

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las perdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.
En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro de valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en

libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una perdida por deterioro del valor en resultados.

g) ***Arrendamientos***

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos del grupo al valor razonable de la propiedad arrendada (o si son inferiores por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad del grupo.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

h) ***Inventarios***

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio.

i) ***Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar***

Cuando las ventas se realizan en condiciones de crédito normal y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

j) ***Acreedores comerciales***

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se

informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

k) ***Sobregiros y prestamos bancarios***

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El Efectivo y Equivalentes son los recursos con los que dispone la Compañía para su disponibilidad inmediata tales como caja general, caja chica y saldos en instituciones bancarias como sigue:

Efectivo y Equivalentes al Efectivo	8.270,47
Caja General	1.670,00
Caja Chica	104,24
Banco Bolivariano cta cte. 1405017325	1.403,55
Banco de Loja cta cte. 2902180997	121,86
Coop. Fortuna cta ah. 02001010186	4.970,82

NOTA 4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las cuentas y documentos por cobrar son derechos exigibles por los servicios prestados en Tomografías, cuyo resumen es como sigue:

Cuentas y documentos por cobrar corrientes	130,00
Cuentas por cobrar clientes	130,00

NOTA 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El resumen de activos por impuestos corrientes corresponde al valor del IVA en la compra del activo fijo (Equipo de Tomografía) por el valor de $ 53.541,32 y por retenciones del impuesto a la renta recibidas durante el ejercicio fiscal 2017, es como sigue:

Activos por impuestos corrientes	53.638,52
IVA compra activos fijos	53.541,32
Retenciones renta recibidas por ventas	97,20

NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La Propiedad, Planta y Equipo corresponde a los equipos tangibles que posee la Compañía para producción de servicios. Los activos fijos son registrados al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas. Se los clasifica de la siguiente manera:

Cant.	Descripción	Cuenta contable	Valor
1	Tomógrafo marca Philips	Equipo Medico	330.000,00
1	UPS marca Philips	Maquinaria y Equipo	52.000,00
2	Equipos Aire Acondicionado	Maquinaria y Equipo	9.937,00
1	Juego de Cámaras c/monitor	Equipo de Computo	438,00
		TOTAL	392.375,00

La depreciación de los activos fijos se la realizó de acuerdo a su naturaleza y a la duración de su vida útil, de acuerdo a los porcentajes permitidos por Ley.

- Maquinaria, equipo, instalaciones, muebles 10% anual
- Equipo de Cómputo 33% anual.

Por lo que queda con los siguientes saldos finales:

Propiedad, Planta y Equipo	392.375,00
Maquinaria, equipo, instalaciones	61.937,00
Equipo Médico	330.000,00
Equipo de Computacion	438,00
(-)Depreciación Acumulada Prop.Planta y Equ.	-37.932,43
(-)Depreciación Acumulada Equipo Médico	-37.818,00
(-)Depreciación Acumulada Equipo Cómputo	-114,43

NOTA 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas y documentos por pagar se generan por la compra de insumos, por servicios médicos, por adquisición de activos fijos y más gastos incurridos que son pagaderos a corto plazo menos de un año. Cabe recalcar que la compañía tuvo que acudir al endeudamiento de cada uno de sus socios que fueron aportando en cuotas desde la constitución de la Compañía; para poder continuar con sus actividades, ya que al ser una compañía nueva no contaba con recursos propios, cuyo valor de $283.085,00 corresponde a cuentas por pagar a sus accionistas, según el cuadro siguiente:

Marco Antonio Ruiz Burneo	51.470,00
Ximena Cumandá Ruiz Zabaleta	25.735,00
Marco Antonio Ruiz Zabaleta	25.735,00
Judith Susana Gutiérrez Vivar	25.735,00
Galo Patricio Aguirre Aguilar	25.735,00
Alexander Vitalino Cueva Hurtado	25.735,00
Walter Leonardo Samaniego Ochoa	25.735,00
Gustavo Samaniego Villacis	25.735,00
Jhojanna Patricia Alvarez Loaiza	25.735,00
Kelly Germania Sotomayor Paladines	25.735,00
totales	283.085,00

Las obligaciones con la Administración Tributaria se generan para cancelar el siguiente mes y corresponden a las retenciones por pagar del mes de diciembre del 2017

Por lo que las cuentas y documentos por pagar es como sigue:

Cuentas y documentos por pagar	283.301,27
Cuentas y documentos por pagar	30,52
Cuentas por pagar socios/accionistas	283.085,00
Obligaciones con la administración tributaria	185,75

NOTA 8. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Con la adquisición del equipo de Tomografía, se procede a realizar un préstamo bancario a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Fortuna por un valor de $150.000,00 el 31 de julio de 2017 a una tasa de interés anual del 11.23% , pagaderos en cuotas mensuales para tres años; el mismo que al 31 de diciembre la deuda asciende a $ 135.959,42

Obligaciones con instituciones financieras	135.959,42
Obligaciones con cooperativas de ahorro locales	135.959,42

NOTA 9. PASIVO CORRIENTE POR BENEFICIO A EMPLEADOS

Se registra el valor que corresponde a las obligaciones con los empleados tales como pago al IESS y sueldos por pagar que es a corto plazo y que serán cancelados al siguiente mes.

Pasivo corriente por beneficios a empleados	563,05
Obligaciones con el IESS	108,44
Sueldos por pagar	454,61

NOTA 10. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias están dados única y exclusivamente por la venta de servicios de tomografías que corresponde a giro normal del negocio, y cumplen la condición de ser medidos con fiabilidad y a valor razonable por lo cobrado.

Otros ingresos no operacionales están relacionados por los intereses mensuales que se generan en la cuenta de ahorro que la Compañía mantiene con la Cooperativa Fortuna y por diferencias en decimales por contabilización en el sistema contable

Ingresos de actividades ordinarias	96.133,00
Servicios de Tomografías	96.133,00

Otros ingresos no operacionales	27,01
Intereses generados por sistema financiero	26,98
Otros ingresos por redondeo decimales	0,03

NOTA 11. GASTOS

Dentro de los gastos se encuentran los gastos por beneficios a empleados, los gastos por depreciaciones y otros gastos operativos, que se reconocen generalmente en los resultados de fin del año en la medida que son incurridos independientemente de la fecha que se realice el pago.

El resumen de gastos, es como sigue:

Gastos por beneficios a empleados	26.583,60
Sueldos, Salarios gravados al IESS	1.767,20
Beneficios Sociales e indemnizaciones	365,70
Aporte a la Seguridad Social	243,90
Honorarios, comisiones y dietas	24.206,80

Gastos por depreciaciones	37.932,43
Depreciación acumulada maquinaria y equ.	37.818,00
Depreciación acumulada equipo de computo	114,43

Otros Gastos	26.583,60
Gasto en promoción y publicidad	413,90
Gasto en transporte	3,21
Suministros, herramientas y materiales	7.815,68
Gasto en mantenimiento y reparaciones	4.567,59
Impuestos, contribuciones y otros	2.742,49
IVA que se carga al costo	2.999,97
Gastos financieros	15.810,10
Otros gastos no operacionales	0,01

TOTAL GASTOS: $ 98.868,98

No se han producido hechos posteriores al balance que sean significativos para los estados financieros.

Dr. Galo Aguirre Aguilar
GERENTE

Eliana Rivera Illescas
CONTADORA