

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

1.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

La empresa **AHG MEDICAL CIA. LTDA.** tiene por objeto principal la venta al por mayor y menor de insumos médicos, siendo su domicilio tributario la ciudad de Guayaquil, en la ciudadela pradera uno, solar 8, ms. c-2-b. La indicada compañía se constituyó en la ciudad de Guayaquil, el 8 de noviembre de 2007.

Los estados financieros han sido preparados en dólares de estados unidos de Norteamérica como resultado del proceso de la dolarización de la economía a través del cual el gobierno ecuatoriano fijó como moneda de curso legal del país, el dólar de los estados unidos de Norteamérica.

Los estados financieros han sido preparados en forma explícita y sin reserva de conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIF pymes al 31 de diciembre del 2014 y el estado de situación financiera de apertura al 1 de enero del 2014,

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de la empresa al 31 de diciembre del 2014, los resultados integrales de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad de la compañía,

Con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros, que para este caso no ha sido necesario, ya que la empresa carece de Activos Fijos como Propiedad, Planta y Equipos.

En lo referente a las políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros, según lo indicado en la sección 8: notas a los estados financieros de la aplicación de las NIIF para pymes, has sido aplicado de manera uniforme en dichos estados, al 31 de diciembre del 2014.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Constituye movimientos de efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos fácilmente convertibles en montos reconocidos de caja. Los contratos de cuentas bancarias e inversiones con fondos de la empresa serán registrados bajo la modalidad de firmas individuales o conjuntas, autógrafas o electrónicas, y siempre a nombre de la compañía.

Las conciliaciones bancarias, de las diferentes cuentas de la empresa **AHG MEDICAL CIA. LTDA.**, obligatoriamente serán conciliadas por el Contador General, mes a mes y presentadas a la Gerencia General junto a los estados financieros.

Se prohíbe la emisión de cheques en blanco y sin soportes de justificación del gasto o costo.

Todas las operaciones que la empresa ejecuta y sus erogaciones de pago se hacen estrictamente con la emisión de cheques con nominación al beneficiario y cruzados. Son depósitos a la vista y no tienen ningún impedimento para su utilización. El detalle de esta cuenta es la que se presenta a continuación:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

BANCO DEL PACÍFICO	94.607,72
BANCO DE GUAYAQUIL	27.947,05
BANCO PICHINCHA	56.709,53
TOTAL	179.264,30

B) CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

El presente documento tiene como objetivo establecer las políticas para las prestaciones de servicios, concesión de créditos y recuperación de valores de una manera oportuna y otros aspectos de carácter contable y de control interno, que aseguren el éxito del negocio de la empresa **AHG MEDICAL CIA. LTDA.** Y permita una adecuada administración del riesgo crediticio.

Todos los productos que vende la compañía son manejados en las mejores condiciones para la empresa, en cuanto a precios, calidad, mecanismos de venta y seguridad en la transacción tanto de la venta como del cobro. El mayor porcentaje de ingresos fue realizado bajo la modalidad de ventas al crédito normales, sin que existan de por medio intereses por dicho crédito.

El saldo de cuentas por cobrar está compuesto por deudas a corto plazo de lo cual no ha habido ningún castigo, siendo su recuperabilidad normal, lo cual le permite poder tomar decisiones sobre la parte no cobrable, observándose de que los saldos corresponden a la realidad del negocio y son totalmente recuperables, y por lo que no fue necesario dar de baja algún valor de cuentas por cobrar.

También se observó que la gerencia dispuso la aplicación de la provisión para cuentas incobrables a base del 1%, sobre el valor por cobrar de las ventas realizadas en el año 2014, en concordancia con el art. 10 numeral 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y el art. 28 numeral 3 de su Reglamento de aplicación. El desglose de esta cuenta es el que se presenta a continuación:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES

VEIMPEX S.A.	213.068,52
ING. ADELFO HINOJOSA GALARZA	171.277,29
SOC. PROTECTORA DE LA INFANCIA	98.030,17
JARJAM S.A.	100.250,43
IESS HOSPITAL MILAGRO	41.448,79
IESS HOSPITAL TEODORO MALDONADO	34.688,53
HOSPITAL ALFREDO VALENZUELA	23.415,56
MARIUXI MOLINA MORÁN	22.156,96
EQUIPOS MÉDICOS ECUADOR	16.506,56
DRA. CARMEN GONZALEZ ZAMBRANO	6.081,00
DESINGSA	5.000,00
REDCENMED S.A.	4.196,06
YORKDIVA S.A.	3.204,14
DISTRIBUIDORA FARMACÉUTICA MANABÍ S.A.	2.395,93
HOSPITAL PROVINCIAL MARTÍN ICAZA	2.240,00
HOSPITAL LEON BECERRA MILAGRO	1.904,96
HOSPITAL NAVAL GUAYAQUIL	1.898,76
IESS CENTRO ATENCIÓN	1.874,59
PROVEDORA DE BUQUES Y CAMARONERAS	1.729,34
REPRESENTACIONES MÉDICAS JARA FABIAN	1.513,08
ALBERTO COSTALES C.	1.494,00
INCOM DL	1.393,07
OTROS	92.529,16
T O T A L	848.297,00

OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS LOCALES

No Relacionados Locales	122.954,00
-------------------------	------------

C) CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)

Comprende los valores que la empresa ha pagado por las transacciones que realiza en el momento de las compras o en el momento de la desaduanización por la mercadería importada.

D) INVENTARIO

La empresa **AHG MEDICAL CÍA LTDA.**, no tiene inventarios obsoletos, ni en mal estado, razón por la cual no se efectuó ningún tipo de ajustes contables, acorde a los procedimientos indicados en las normas internacionales de información financiera. Es importante indicar que el inventario de la empresa **AHG MEDICAL CIA. LTDA.** En este periodo 2014, no fue observado por auditoría, ya que la misma fue contratada posteriormente del cierre del ejercicio.

E) ACTIVO FIJO.

La empresa **AHG MEDICAL CÍA LTDA.**, no registra activos de Propiedades, Planta Y Equipo, y por lo tanto tampoco la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, según las declaraciones de impuesto a la renta.

F) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTES NO RELACIONADOS

Representan pasivos que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de las transacciones incurridos. Para la empresa **AHG MEDICAL CIA. LTDA.**, al cierre del año 2014, el saldo representa lo que la compañía tenía que pagar a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales son registradas a su costo amortizado. Todos los pagos a proveedores son realizados conforme a lo pactado con los acreedores, ya que es un pasivo muy valioso para los efectos del cuidado futuro de las negociaciones. A continuación se detalla los valores que corresponden a esta cuenta:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

JUAN ARANA ASTUDILLO	14.326,90
COMERAZU	16.428,00
EL DROGUISTA S.A.	23.513,91
ENTHOS LTDA.	8.959,45
PAÚL MACÍAS MARURI	17.080,00
PERFECTECH S.A.	8.666,85
SILVERTI S.A.	18.681,30
FRANCISCO TAMAYO MORENO	18.674,21
UNITED MARINE & INDUSTRIAL	11.003,41
OTROS	38.691,70
T O T A L	176.025,73

G) CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito de la compañía es de mil dólares 00/100 (us\$1.000,00) de los estados unidos de Norteamérica y está compuesto por 1.000 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una, que se presenta de la siguiente forma:

NOMINA DE SOCIOS APORTADORES

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	VALOR
0902897289	HINOJOSA GALARZA ADELFO HERNANDO	ECUADOR	800,00
0904111671	HINOJOSA GALARZA MANUEL ANTONIO	ECUADOR	100,00
0915486179	HINOJOSA GONZALEZ ADELFO ALEJANDRO	ECUADOR	100,00
	T O T A L		1.000,00

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

A) INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

El total de los ingresos ordinarios y extraordinarios por el ejercicio 2014 representa la suma de \$2,550,986.91 es decir dos veces y media mayor que el año anterior, lo que refleja el dinamismo y la eficiencia con que la administración ha manejado exitosamente las relaciones comerciales de la empresa.

B) COSTOS Y GASTOS DEL PERÍODO

Este rubro corresponde a los costos de las mercaderías importadas y nacionales, más Los Gastos De Ventas y Administrativos necesarios para la actividad de la empresa, los mismos que llegan a la suma de \$2.048,446.57 que notinaron las salidas de efectivo.

C) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La compañía reconoce la participación de los trabajadores en la utilidad de la entidad. Este beneficio se calcula de las utilidades liquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales, contenidas en el código del trabajo, y de la ley orgánica de régimen tributario interno. La misma que para este año 2014 llega a la suma de \$75,381.05

D) IMPUESTO A LA RENTA

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo, para el año 2014 es del 22%. Que para el año 2014 registra el valor de \$93,975.04

PATRIMONIO

A) CAPITAL SUSCRITO

La cuenta de capital suscrito, únicamente se afectará con remanentes del ejercicio, reservas patrimoniales y aportaciones que realicen los socios para aumento del capital, debidamente soportado con la respectiva acta de la junta general de socios. La misma que debe ser elevada a escritura pública, tal como lo dispone la ley de compañías.

B) APORTES DE SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN

Esta decisión es de la Juntas General de socios quien tiene la atribución de acuerdo a la ley para que puedan darse los futuros aumentas de capital la empresa tiene registrado un valor de \$20,312.08 al fin del ejercicio económico del 2014.

C) RESERVAS

La Cuenta de Reservas será afectada por las provisiones determinadas por ley, así como las que la Junta General de socios decida crear, debidamente soportado mediante acta de esta junta.

La compañía debe apropiar por lo menos el 5% de utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital pagado, según lo dispone el art. 109 de la ley de compañías. La Reserva Legal no estará disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre del 2014, la Conciliación Tributaria es como a continuación se detalla:

<i>Utilidad del Ejercicio</i>	\$502.540,34
(-) Participación a Trabajadores	\$75.381,05
Utilidad Gravable	\$427.159,29
<i>Impuesto Causado</i>	\$93.975,04
(-) Retenciones a la Fuente en el ejercicio	\$25.725,35
<i>Impuesto a Pagar</i>	\$68.249,67
Anticipo determinado para el próximo Año	\$18.025,79