

**SERVICIOS MÉDICOS**  
**ARTROMACH S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR  
EL AÑO TERMINADO ENTRE 06 DE MARZO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

# **SERVICIOS MÉDICOS** **ARTROMACH S.A.**

Notas a los Estados financieros  
Del 6 de marzo al 31 de diciembre del 2014

## **NOTA 1.-Información General y Entorno Económico de la Asociación.**

---

**SERVICIOS MÉDICOS ARTROMACH S.A.-** Tiene como actividad económica principal la prestación de servicios médicos a personas naturales, jurídicas, públicas, mixtas y privadas, así como el alquiler de equipos médicos. Fue constituida mediante Escritura Pública autorizada el 24 de febrero del 2014 ante la Notaria Segunda de Machala e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón en Marzo 6 del 2014, su capital social es de \$800 (Ochocientos dólares de los Estados Unidos de América 00/100), los accionistas son: DR. JORGE ARQUÍMEDES OJEDA VALDIVIESO con 66.63% del capital; y, LCDA. ANITA LUZ JARAMILLO CORDERO con 33.37% del capital.

Conforme lo estipula la Superintendencia de Compañías debe presentar los siguientes Informes Financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- -Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio

## **NOTA 2.-Principales Políticas Contables**

### **Base de Presentación de los Estados Financieros**

---

Los Estados Financieros adjuntos se han preparado a partir de los registros contables y son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables se han elaborado de acuerdo con la Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF).

### **Efectivo y Equivalentes de Efectivo.**

---

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

### **Caja General**

---

El efectivo o Equivalente de Efectivo, incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en bancos de la ventas que se realizan diariamente y recaudaciones de las ventas a crédito, los reportes de caja se cuadran diariamente, en si no habrán cambios sustanciales, se continuará de la misma manera, con los controles existentes.

### **Bancos Nacionales**

---

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, está cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por préstamos y se acredita por retiros, notas de débito, giros de cheques o transferencias bancarias.

Los sobregiros bancarios serán solicitados solo por la Gerencia quien deberá justificar de manera documentada el porqué del sobregiro.

Las conciliaciones Bancarias deberán presentarse a la gerencia hasta los 10 primeros días del mes siguiente, a fin de revisar las partidas conciliatorias.

Las claves de acceso al internet de las cuentas bancarias serán de exclusiva responsabilidad de la Gerencia Administrativa y este designara de ser necesario al contador general de la compañía.

## **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.**

---

Las cuentas y documentos, en el caso de **SERVICIOS MÉDICOS ARTROMACH S.A.**, la mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, 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.

### **Revelación**

Se debe revelar información referida al vencimiento de las cuentas por cobrar, que se dan con un plazo otorgado con respecto al saldo, intereses relacionados y sobre garantías recibidas.

### **Valuación**

Las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

La evaluación de la deuda debe ser individual o por deudor, según existan pocos clientes, de acuerdo con ella se genera la provisión, la que disminuye la cuenta por cobrar correspondiente

La provisión de cuentas incobrables como establece la Ley Orgánica de régimen Tributario será es del 1%, en caso de que se declare una cuenta incobrable que supere este valor se adjuntaran los documentos que soporten dicho valor.

Cumpliendo sobre la real estimación de la incobrabilidad (sección 10 Políticas Contables, Estimación y Errores) la gerencia general establece los siguientes criterios de incobrabilidad y sus porcentajes de estimación

Mayores de 90 días se estiman una incobrabilidad del 5%

La empresa tiene como política la otorgación de préstamos a empleados con la recuperación de un tiempo máximo de 30 días.

## **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

---

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, al tratarse de varios proveedores se lleva un control. Estos se registran diariamente o cuando se hacen pedidos y se da baja con cheque o efectivo.

También se consideran en los balances las obligaciones con Instituciones Financieras.

## **Impuesto a la Renta**

---

Para el cálculo de impuesto a la renta se considera también aquellos gastos no deducibles de impuestos, las sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de la Ley del Régimen Tributario Interno y su reglamento, con las resoluciones de carácter

general y obligatorio emitidas por el Servicio de Rentas Internas y según de la producción estarán sometidas a la tarifa impositiva del año.

## Costos

En este caso el costo es el precio de compra del producto y suministros, a este le sumamos los sueldos y beneficios de los empleados y demás gastos de ventas y administración, estos costos pueden medirse con fiabilidad.

La compañía cuenta con programa contable y se llevan controles en Excel.

## Control Interno

- Toda compra se registra con orden de pago y se da de baja con cheque.
- Todas las compras deben tener factura con su respectiva retención.
- Las facturas se reciben hasta cinco días después de emitida la factura
- Las retenciones se entregan al momento de recibir la factura o hasta cinco días después de emitida la factura.
- La empresa cuenta con su libro Social con toda la información Legal.

## NOTA.-3 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

3.1

<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
CAJA-BANCOS	1.000,00
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	
NO RELACIONADO	16.274,79
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	
<b>CREDITO IVA</b>	
IVA PAGADO	480,63
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	402,97
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>18.158,39</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	
PROVEEDORES	(12.007,44)
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>	
<b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>	
IVA COBRADO	(1.222,56)
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	(116,17)
IMPUESTO A PAGAR DEL EJERCICIO	(891,84)
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>(14.238,01)</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
<b>CAPITAL</b>	
CAPITAL	800,00
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>	
RESULTADO DEL EJERCICIO	(3.120,38)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>(3.920,38)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>(18.158,39)</b>

Este grupo está integrado de los saldos de los movimientos de las compañías incluido año anteriores

Se da a conocer que saldos de las cuentas contables vienen de la comercialización de la venta de harina, dinero que es ingresado a las cuentas de bancos, arrojan cuentas por cobrar sobre las facturas de ventas a clientes, las

propiedades planta y equipo, activos que posee la comercializadora, se refleja los pasivos a los créditos obtenidos por la banca y los proveedores.

## NOTA N.03 ESTADO DE RESULTADO

### ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

<b>INGRESOS</b>		
<b>INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.</b>		20.352,30
Venta de Bienes 12%	20.352,30	
<b>COSTO Y GASTOS</b>		16.340,08
<b>COSTO</b>		
COSTO DE VENTA	15.809,87	
<b>GASTOS</b>	530,21	
UTILIDAD ANTES IMPUESTO TRABAJADORES		4.012,22
UTILIDAD ANTES IMPUESTO AL FISCO		4.012,22
Impuesto a la renta		891,84
UTILIDAD NETA		3.120,38

El resultado del presente ejercicio arroja un saldo de utilidad de \$4.012,22; utilidad después de pagar al fisco que se acumula para el año 2015 es de \$3.120,38

## NOTA N. 04 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DETALLE	2014	VARIACIÓN	FUENTE	USO
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>				
CAJA-BANCOS	1.000,00			
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>				
NO RELACIONADO	16.274,79			
<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>				
IVA PAGADO	480,63			
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	402,97			
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				
PROVEEDORES	12.007,44)			
<b>OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES</b>				
<b>CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA</b>				
IVA COBRADO	(1.222,56)			
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	(116,17)			
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	(891,84)			
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>CAPITAL</b>				
CAPITAL	(800,00)			
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>				
Resultado del Ejercicio	(3.120,38)			
<b>INGRESOS</b>				
<b>INGRESOS ACTIVIDAD ORDIN.</b>				
VENTAS 12%	20.352,30			
<b>COSTO DE VENTAS</b>				
COSTOS	15.809,87			
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>				
IMPUESTO A LA RENTA	891,84			

En este estado se demuestra el movimiento de efectivo por las operaciones normales en el año 2014 de la empresa SERVICIOS MÉDICOS ARTROMACH S.A.

#### **NOTA N 05.-ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**

DETALLE DE LA CUENTA	
<b>PATRIMONIO</b>	3.920,38
CAPITAL	800.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	3.120,38

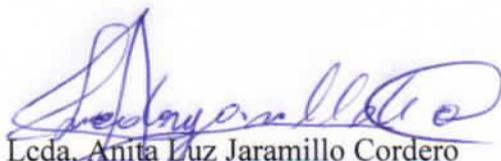
En este estado se refleja la utilidad actual de la empresa incluido con el saldo de Capital Social

#### **Capital Social:**

La compañía está constituida con un capital de 800 acciones ordinarias y nominativas de un valor de US\$ 1,00 cada una, cuyos propietarios actualmente son Anita Luz Jaramillo Cordero con 267 acciones; Jorge Arquímedes Ojeda Valdivieso 533 acciones, ambos de nacionalidad ecuatoriana.

#### **APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General Ordinaria Universal de accionistas y su emisión ha sido autorizada el 22 de Julio del 2016.



Lcda. Anita Luz Jaramillo Cordero  
**GERENTE GENERAL**



Ing. Mariana Verdezoto Reinoso – CPA  
RUC# 0703553362001  
CONTADORA  
Reg. #