

SERVICIOS MÉDICOS **ARTROMACH S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR
EL AÑO TERMINADO ENTRE 01 DE ENERO AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

SERVICIOS MÉDICOS **ARTROMACH S.A.**

Notas a los Estados financieros
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015

NOTA 1.-Información General y Entorno Económico de la Entidad.

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 designará 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%

Propiedad, Planta y Equipo.

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con la respectiva inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria. Además se realiza la codificación de los mismos de acuerdo al plan de cuentas establecido.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación 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 de lineal.

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

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 consideraran en los Estados Financieros las obligaciones con Instituciones Financieras en el caso de que existieran.

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, estarán sometidas a la tarifa impositiva del año.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del porcentaje impositiva del año sobre las utilidades. En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país, la tasa de impuesto a la renta sería conforme al porcentaje estipulado en el año en curso sobre el monto a reinvertir.

EL pago del impuesto a la renta a pagar deberá ser pagado desde el mes de marzo tomando como referencia el 9 dígito del ruc y es exigible desde a partir del mes abril del siguiente año.

Cálculo del impuesto a la renta

Para el cálculo del impuesto a la renta, serán deducibles adicionalmente los siguientes rubros:

Gastos incurridos por empresas medianas en capacitación técnica dirigida a investigación, desarrollo e innovación tecnológica, gastos en la mejora de productibilidad, gastos de viaje, estadía y promoción comercial para el acceso a mercados internacionales.

Pago del impuesto a la renta y su anticipo

Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existente, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

En el caso, de la empresa SERVICIOS MÉDICOS ARTROMACH S.A., se acoge a la exoneración del Anticipo de Impuesto a la Renta por ser un ente económico que se encuentra en el segundo año de operaciones, y conforme lo indica el párrafo anterior que se refiere al del Código de la Producción, Comercio e Inversiones.

Se excluirá en el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, adicionalmente los gastos incrementales por generación de nuevos empleo o mejora de la masa salarial, así como la adquisición de nuevos activos destinados para la producción, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción para las nuevas inversiones.

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 conforme lo estipula la bancarización.
- 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 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	
CAJA-BANCOS	783,98
CUENTAS POR COBRAR	
NO RELACIONADO	200,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
CRÉDITO IVA	
IVA PAGADO	687,07
ANTICIPO DE PROVEEDORES	
ANTICIPO DE PROVEEDORES	5.381,61
ACTIVO CORRIENTE	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	70,54
(-) DEP. ACUM. DE P.P.E.	-3,36
TOTAL ACTIVO	7.119,84
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	
CUENTAS POR PAGAR	
PROVEEDORES	(2.257,82)
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	
ANTICIPO DE CLIENTES	(260,20)
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	
IVA COBRADO	(286,80)
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	(152,61)
IMPUESTO A PAGAR DEL EJERCICIO 2014	(6,60)
IMPUESTO A PAGAR DEL EJERCICIO 2015	(170,83)
TOTAL PASIVO	(3.134,86)
PATRIMONIO	
CAPITAL	
CAPITAL	(800,00)
RESULTADOS ACUMULADOS	
UTILIDADES RETENIDAS	(3.120,38)
RESULTADOS DEL EJERCICIO	
RESULTADO DEL EJERCICIO 2015	(58,14)
RESERVAS	
RESERVA LEGAL	(6,46)
TOTAL PATRIMONIO	(3.984,98)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	(7.119,84)

Este grupo está integrado de los saldos de los movimientos de la compañía incluido año anteriores

Se da a conocer que saldos de las cuentas contables vienen de la comercialización instrumentos médicos y servicios médicos, 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 empresa, se refleja los pasivos a los créditos obtenidos de los proveedores.

NOTA N.03 ESTADO DE RESULTADO

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INGRESOS

INGRESOS ACTIVIDAD ORDINARIA.		7.812,09
Venta de Bienes 12%	3.140,00	
Venta de Servicios 0%	4.672,09	

COSTO Y GASTOS		7.576,66
COSTO		
COSTO DE VENTA	607,86	
GASTOS	6.968,80	
UTILIDAD ANTES IMPUESTO TRABAJADORES		235,43
UTILIDAD ANTES IMPUESTO AL FISCO		235,43
Impuesto a la renta		170,83
UTILIDAD NETA		64,60

El resultado del presente ejercicio arroja un saldo de utilidad de \$235.43; utilidad después de pagar al fisco que se acumula para el año 2016 es de \$64,60

NOTA N. 04 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DETALLE	2014	2015	VARIACIÓN	FUENTE	USO
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES					
Caja-banco	1.000,00	783,98	216,02		
CUENTAS POR COBRAR					
Cuentas por Cobrar cliente	16.274,79	200,00	16.074,79	16.074,79	
Anticipo a proveedores		5.381,61	(5.381,61)		5.381,61
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS					
Equipo de Computación	-	70,54	(70,54)		70,54
Depreciación	-	(3,36)	3,36	3,36	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS					
Pagos anticipados	883,60	687,07	196,53	196,53	
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
CUENTAS POR PAGAR					
Proveedores	(12.007,44)	(2.257,82)	(9.749,62)		9.749,62
Otras cuentas locales por pagar	-	-	-	-	
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES					
Con la administración tributaria	(2.230,57)	(446,01)	(1.784,56)	(1.784,56)	
Impuesto a la renta	-	(170,83)	170,83	170,83	
Anticipo de clientes	-	(260,20)	260,20		(260,20)
PATRIMONIO					
CAPITAL					
Capital	(800,00)	(800,00)	-		

RESERVAS				
Reserva Legal	-	-	-	-
RESULTADOS ACUMULADOS				
Utilidades Retenidas	-	(3.120,38)	3.120,38	(3.120,38)
RESULTADOS DEL EJERCICIO				
Utilidad del ejercicio	(3.120,38)		(3.120,38)	3.120,38
INGRESOS				
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS				
Venta de Bienes		(3.140,00)	3.140,00	3.140,00
Ingresos por Servicios		(4.672,09)	4.672,09	4.672,09
COSTO Y GASTO		7.576,66	(7.576,66)	7.576,66
Costo Productos Vendidos			-	-
Gastos			-	-
IMPUESTOS DIFERIDOS				
22% impuesto a la renta		170,83	(170,83)	170,83
DIFERENCIA				
				22.473,04
				22.689,06
				216,02

En esta estado se demuestra el movimiento de efectivo por las operaciones normales en el año 2015 de la empresa SERVICIOS MÉDICOS ARTROMACH S.A.

NOTA N 05.-ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

DETALLE DE LA CUENTA	
PATRIMONIO	3.984,98
CAPITAL	800,00
RESULTADOS ACUMULADOS	3.120,38
RESERVA LEGAL	6,46
UTILIDAD DEL EJERCICIO	58,14

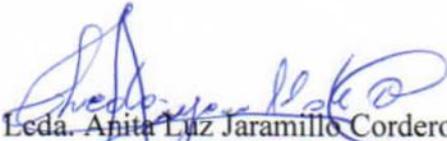
En este estado se refleja la utilidad actual de la empresa incluido con el saldo de Capital Social

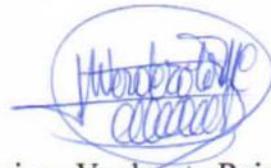
Capital Social:

La compañía está constituida con un capital de 800 acciones societarias y nominativas e indivisibles a 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, todos de nacionalidad ecuatoriana.

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Junta General Universal de accionistas y su emisión ha sido autorizada el 27 de Julio del 2016.


Leda. Anita Luz Jaramillo Cordero
GERENTE GENERAL
SERVICIOS MÉDICOS ARTROMACH
S.A.


Ing. Mariana Verdezoto Reinoso – CPA
RUC N° 0703553362001
CONTADORA
Reg. # 35409