

## OFTAMED S.A.

### **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**DICIEMBRE 31 DEL 2017**

(Expresado en Dólares Americanos)

---

#### **NOTA 1.- INFORMACION GENERAL**

La compañía OFTAMED S.A., es una compañía legalmente constituida en Ecuador domiciliada en la ciudad de Quito, cuyo objeto social es dedicarse a una de varias actividades, proporcionar servicios médicos oftalmológicos clínico – quirúrgicos y de sub especialización

#### **NOTA 2.- BASES DE ELABORACION Y POLITICAS CONTABLES**

Estos Estados Financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### **Moneda de Presentacion**

Los Estados Financieros se encuentran presentados en unidades monetarias de Dolares de los Estados Unidos de Norteamerica

#### **Instrumentos Financieros**

Un instrumento Financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio.

Entre los cuales tenemos:

- Efectivo (Cajas Chicas)
- Depósitos a la vistas ( cuentas bancarias)
- Cuentas por Cobrar Clientes
- Cuentas por Cobrar Comerciales

#### **Bancos Cuentas Corrientes**

Alcance: Cubre la utilización de todas las cuentas corrientes que dispone la compañía

Política: Los pagos se realizaran mediante cheque individual firmado por el Apoderado Legal, los mismos que deberán contener todo el respaldo que justifique dicho pago, de no haberlo únicamente se justificara con un documento por escrito por parte de la Administración, los cheques se emitirán únicamente en la oficina principal.

- Los cheques en ningun caso se giraran a terceras personas de quienes se ha recibido un bien o un servicio.

- Los cheques girados superiores a US\$ 100,00 obligatoriamente se los cruzará.

Adicionalmente se realizarán pagos por medios electrónicos, los cuales los realizará únicamente la Gerente Financiera, y de igual manera contendrá los respaldos necesarios para realizar el desembolso

Dinámica de la cuenta

Se debitara por el ingreso de dinero a las cuentas bancarias por cobros a los clientes en especial y de existir intereses bancarios.

Se acreditará por el pago a proveedores de bienes y servicios, entre los cuales se encuentran los empleados de la compañía y los diferentes impuestos a las entidades de control, además de los cargos por los servicios bancarios

## **Propiedad Planta y Equipo**

Definición: Se denominara Propiedad Planta y Equipo a todos los activos tangibles que se encuentren:

- Para uso en producción
- Para arrendarlos a terceros
- Para generar un servicio

Entre los que se encontraran:

- Equipos de Oficina
- Equipos de Computación
- Maquinaria y Equipo

Reconocimiento: Se contabilizara un elemento de Propiedad, Planta y Equipo cuando:

- Se espera obtener beneficios económicos,
- El costo puede ser medido fiablemente,
- Se espera utilizar más de un año
- Su costo no sea inferior a US\$ 500,00

Medición de la cuenta: la Propiedad Planta y Equipo, se medirá al COSTO, el mismo que comprenderá:

El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.

- Costos de ubicación,
- Costos de construcción
- Costos de desmantelamiento.

Las Propiedades, Plantas y Equipos, se presentaran como parte del Activo No Corriente.

## Depreciación:

La Depreciación se realizara de acuerdo a la vida útil estimada para cada una de los bienes que formen la Propiedad, Planta y Equipo, el mismo que se lo realizara por el método de Línea Recta como se muestra a continuación:

$$D = \frac{C - VR}{VU}$$

|     |                 |
|-----|-----------------|
| D = | Depreciación    |
| C=  | Costo Histórico |
| VR= | Valor Residual  |
| VU= | Vida Útil       |

La depreciación se realizara desde el momento en que el activo se encuentre disponible para su uso y se deja de depreciar al momento de que se dé la baja.

Adicionalmente, en el caso de Maquinaria y Equipo, se considera la depreciación por el método de vida útil de 6 años

La vida útil y el valor residual, serán revisados una vez al año.

Revelaciones:

Dentro de las notas a los estados financieros, se revelara la siguiente información:

Método de depreciación

Vida útil de los activos

Importe de activos al inicio y al final de año

Baja de activos.

## Impuestos Diferidos

El gasto por impuestos 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 base de 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 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 impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### **Deterioro Del Valor De Los Activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas 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 del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) 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 pérdida por deterioro del valor en resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **Cuentas por Pagar**

Alcance: Aplica a los proveedores de bienes y de servicios

Política: Se tendrá como política:

Para proveedores de bienes y servicios: se cancelará de acuerdo a negociación con el proveedor, mediante cheque.

En el caso emergente que se necesite cancelar una factura antes de los términos previstos, se lo realizara previa autorización por escrito de la Administración y considerando la disponibilidad de los flujos disponibles.

Dinámica de la Cuenta

Se debitara cuando se realicen los pagos respectivos

Se acreditara al momento de la compra del bien o del servicio

### **Obligaciones A Empleados**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Código de Trabajo, en el que se tiene los siguientes beneficios:

- Decimo Tercer Sueldo
- Decimo Cuarto Sueldo
- Vacaciones
- Jubilación Patronal

En el caso de Jubilación Patronal, este beneficio se pagara cuando el trabajador haya prestado sus servicios a la compañía por más de 25 años.

Dinámica de la cuenta

Se debitara cuando se realice el pago

Se acreditara cuando se haga la respectiva provisión

### **Ingresos**

Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tienen en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volúmenes de ventas que se practiquen.

Además de que un ingreso será reconocido cuando:

- Pueda medirse con fiabilidad
- Se obtengan beneficios económicos
- El grado de terminación pueda ser medido con fiabilidad
- Los costos puedan medirse con fiabilidad.

### **NOTA 3.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Esta cuenta esta conformada en su mayoria por deudas pendientes por la adquisición de suministros y servicios.

#### **NOTA 6.- PRESTAMOS SOCIOS**

Esta cuenta corresponde a los aportes de los socios en efectivo en su mayoría.

#### **NOTA 7.- CAPITAL SOCIAL**

La compañía se constituyó con un capital de US\$ 800,00, mediante escritura pública celebrada el 4 de Julio de 2011, ante el Notario Primero del Cantón Quito, fue inscrita en el Registro Mercantil el 15 de julio del mismo año.

#### **NOTA 7 .- INGRESOS**

Los Ingresos estan conformados por la facturación de Prestación de Servicios, a nivel local.

#### **NOTA 8.- COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS**

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía no presenta compromisos ni contingencias que pudieran afectar la interpretación de los estados financieros.

#### **NOTA 9.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha del presente, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

#### **NOTA 10.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos Estados Financieros fueron aprobados por la Junta General de Socios y autorizados para su publicacion el 10 de marzo del 2018.

ATTITUDE S.A.  
CONTADOR