



**Coflent** Ltda.  
TECNOLOGÍA VISUAL  
by Lenthal.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017

### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad.**  
COFLENT CIA. LTDA.
- **RUC de la entidad.**  
1791906632001
- **Domicilio de la entidad.**  
Av. De los Shyris y República del Salvador, Edificio Tapia 6to piso.
- **Forma legal de la entidad.**  
Compañía Limitada.
- **País de incorporación de la entidad.**  
Ecuador.
- **Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad.**

La Compañía COFENT CIA. LTDA., en adelante “La Compañía”, fue constituida el 24 de septiembre de 2003. Su objetivo principal es la representación directa de personas naturales o jurídicas para realizar actos de comercio que estén relacionados con el objeto de la compañía o representación en el ámbito nacional o internacional de Compañías.

## **2. IMPORTANCIA RELATIVA.**

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

## **3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.**

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 1. cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentaran partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

## **4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

### **4.1. Bases de presentación.**

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

### **4.2. Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### **4.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados

desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

**4.4. Efectivo y equivalentes de efectivo.**

En este grupo contable se registra el efectivo en caja y/o bancos.

**Bancos.-** Corresponde a saldos en cuentas corrientes de entidades bancarias nacionales.(Pichincha y Produbanco).

**4.5. Documentos y cuentas por Cobrar Clientes.**

Con base a la NIC 39 la compañía clasifica sus instrumentos financieros en activos y pasivos financieros a valor razonable con efecto en resultados: documentos y cuentas por cobrar clientes. En este grupo contable se registran las ventas a crédito de los productos oftalmológicos con clientes relacionados y no relacionados. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a la fecha de estado de situación financiera

**4.6. Inventarios.**

En este grupo contable se registra los productos oftalmológicos destinados para ser vendidos, en el curso normal de la operación.

Los inventarios se miden por su costo; el cual que incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

Su medición posterior es el costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado.

El mayor impacto que se tuvo en este año es que se realizó la incineración del producto caducado por un valor qué ascendía a \$6000.00

**4.7. Gastos pagados por anticipado.**

En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Además se registra los anticipos empleados giras, que corresponde a un desembolso de dinero para el personal de ventas, previo algún congreso.

#### **4.8. Propiedades, planta y equipos.**

En consideración a la NIC 16, en este año las propiedades, planta y equipo se midieron por su valor revaluado, que es un valor razonable en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Las ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable de las propiedades, planta y equipo se incluirán en los otros resultados integrales del período en que surjan, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación.

Las pérdidas se reconocerán en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo, en caso de ser insuficiente, dicha pérdida se registrará como un gasto del período.

El saldo al 31 de diciembre 2017 es como sigue:

Descripción	Valor
Muebles y Enseres	2536.58
Equipos de oficina	99.39
Equipo Oftalmológico	576.48
Equipo de computación	<u>8375.67</u>
<b>SUMAN</b>	<b>11588.12</b>
- Depreciación	9912.86
+ Valoración	6288.57
<b>TOTAL</b>	<b>7963.83</b>

#### **4.9. Activos intangibles.**

Los activos intangibles se miden a su costo, el cual incluye: el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

En este grupo contable se registra todo bien sin apariencia física que es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido. En este grupo se encuentra registrado el software contable y registros sanitarios.

Los activos empiezan a amortizarse cuando estén disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La amortización es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

Descripción	Valor
Registros Sanitarios	17029.64
Software contable	4825.19
	<hr/> 21854.83
(-)Amortización de activos intangibles	9931.87
<b>TOTAL</b>	<b>11922.96</b>

(\*) A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

#### **4.10 . Cuentas por pagar proveedores.**

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores nacionales y extranjeros adquiridos en el curso normal de negocio.

#### **4.11 Obligaciones Administración Tributaria**

**Impuesto a la Renta.**- Se constituye el impuesto a la renta corriente del ejercicio, considerando para su cálculo las partidas conciliatorias de ingresos exentos y no gravables, así como los gastos no deducibles.

**Impuestos Retenidos.**- Están conformados por el IVA en ventas y retenciones en la fuente del impuesto a la renta y del IVA efectuados al 31-12-2017.

#### **4.12 . Obligaciones con el IESS**

En este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

#### **4.13 . Provisiones Beneficios Sociales**

**Jubilación Patronal.-** Corresponde a provisiones por planes de beneficios post-empleo como lo determina la NIC 19 y definidos por las leyes laborales ecuatorianas, se registran: parte con cargo a resultados del ejercicio y el restante al patrimonio en la cuenta Otros Resultados Integrales. Su pasivo representa el valor presente de la obligación del estado de situación financiera y está respaldado con un estudio actuarial.

**Provisión Desahucio.-** Son provisiones establecidas para los casos de terminación de la relación laboral.

Según estudio actuarial el saldo de los antes mencionados asciende a:

	<u>VALOR</u>
Provisión Jubilación Patronal	608.25
Provisión Desahucio Patronal	1563.99
	<hr/> 2172.24

#### **4.14. Patrimonio**

Capital social.- en este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se mide a su valor nominal. En marzo del 2017 se realizó un aumento de capital cómo se muestra a continuación :

SOCIOS	CAPITAL ACTUAL	AUMENTO EN COMPENSACIONES DE CRÉDITOS	AUMENTO POR UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS	CAPITAL TOTAL	NÚMERO DE PARTICIPACIONES
Roberto Antonio García Carbonell	\$360.00	\$14368.40	\$271.60	\$15000.00	15000
Juan Carlos Vidal Henao	\$240.00	\$4956.60	\$4803.40	\$10000.00	10000
<b>TOTAL</b>	<b>\$600.00</b>	<b>\$19325.00</b>	<b>\$5075.00</b>	<b>\$25000.00</b>	<b>25000</b>

Reservas.- en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, que en el caso de la compañía es del 5%

Resultados acumulados.- en este grupo contable se registran las utilidades netas acumuladas de ejercicios anteriores.

#### 4.15. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad. Están conformados por:

Venta de bienes.- en este grupo contable se registran las ventas de los productos oftalmológicos, para el ejercicio en curso es de \$ 938.006,12

#### 4.16. Costos

En este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias.

#### 4.17. Gastos de Administración y Ventas

En estas cuentas constan rubros de gastos necesarios para la gestión de ventas y administración de la compañía.

Observar en el Balance de Resultados las cuentas del grupo 5.

**4.18. Evaluación del Patrimonio Neto**

En este se reporta las variaciones de Patrimonio del año 2017

**4.19. Estado de flujos de efectivo.**

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionadas con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.