

OXI SALUD CIA. LTDA. OXIGENO MEDICINAL Y EQUIPOS PARA PACIENTES

AMBULATORIOS

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

OXISALUD CIA. LTDA. Tiene como actividad económica principal la venta al por menor de oxígeno medicinal.

La Junta General de Accionistas celebrada el 15 de marzo del 2016 acordó por unanimidad que las Utilidades correspondientes al ejercicio económico del 2015 sean distribuidas de acuerdo al porcentaje de acciones de cada socio.

Los estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con los principios de Contabilidades generalmente aceptados en el país, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

- **Antecedentes y tratamiento contable actual :**

- ✓ Incluye efectivo, depósitos en banco de total disponibilidad.
- ✓ El efectivo proviene principalmente de las ventas que son realizadas fundamentalmente al contado y/o en el corto plazo.

- **Conclusión:**

- El efectivo, y, sus equivalentes no ameritan ajustes o valoraciones financieras que afecten a partidas de resultados o patrimoniales al encontrarse registrados a su valor justo (caja netamente disponible, y, bancos que demuestran rédito equivalente a la tasa pasiva referencial regulada por el Banco Central del Ecuador).

- **Antecedentes y tratamiento contable actual:**

- ✓ Las ventas de OXISALUD están representadas por los distintos productos (gas medicinal Y mercadería relacionada) que se venden en el establecimiento de la compañía.
- ✓ El ingreso por venta se reconoce en resultados al momento en que se realizan, es decir cuando el bien y/o servicio es entregado, independientemente de su cobro o forma de pago, es decir, cuando los riesgos y beneficios han sido transferidos al comprador y corresponde al monto de la venta sin incluir intereses.
- ✓ Las cuentas por cobrar comerciales del Grupo se clasifican en: clientes no relacionados (90%) que comprenden principalmente clientes corporativos e individuales, a los cuales se les permite acceder a descuentos, servicios a domicilio, y crédito directo.
- ✓ Las otras cuentas por cobrar están conformadas principalmente por :

- ✓ Pagos a empleados (2%), corresponden a valores entregados por servicios, los cuales serán liquidados al término del mes .
- ✓ Anticipo Proveedores (8%) liquidados al término de la prestación del servicio .
- ✓ Transacciones: Las cobranzas se realizan a través de cheques o transferencias bancarias y valores en efectivo.
- ✓ Adicionalmente las NIIF, establecen que para el análisis de incobrabilidad (deterioro de valor), de las cuentas por cobrar, este deberá ser revisado en la medida de la existencia de los indicadores que hagan posible estimar de manera individual (clientes individualmente significativos) o por grupos de similares características de riesgo, cuál es la potencial pérdida por reducción en el valor recuperable registrado como cuentas por cobrar.

• **Conclusión:**

- ✓ De acuerdo a la naturaleza actual de las transacciones y dado el plazo de recuperación de las cuentas por cobrar, existe una baja probabilidad de diferencia entre el valor nominal y el valor razonable de las transacciones y por lo tanto, no se visualiza la necesidad de medir el interés implícito de las transacciones.
- ✓ Sin embargo en el eventual caso de existir otras cuentas por cobrar a plazos mayores a 90 días y sin que se devenguen intereses explícitamente o que las tasas pactadas sean muy inferiores a las de mercado.
- ✓ La manera en la cual la compañía viene estableciendo su provisión de cuentas incobrables, se ajusta a los requerimientos de la norma manifiesto de esto es la alta rotación del 90% de su cartera en el corto plazo generando la necesidad únicamente del cálculo considerando lo establecido en la legislación tributaria, esto es el 1%.

• **Antecedentes y tratamiento contable actual:**

- ✓ OXISALUD presenta sus inventarios al costo histórico, calculado para todos sus productos, utilizando el método de última compra ponderado para la imputación de las salidas de dichos inventarios.
- ✓ Según informa la Administración, existen descuentos, y rebates otorgados por sus Proveedores, los cuales se resumen a continuación:
- ✓ Descuentos registrados en la misma factura de compra: otorgados de acuerdo a negociaciones comerciales, para su registro se consideran como una disminución en el costo de inventario.
- ✓ El costo de venta se registra al momento de la entrega del producto, cuando se han transferido beneficios y riesgos y cuando se han firmado los contratos y documentación soporte legal respectiva.

• **Conclusión:**

- ✓ Dadas las características de los inventarios y del método de valorización utilizado no existirían diferencias importantes, sin embargo, se deberá tomar en cuenta que en el caso de existir algún financiamiento otorgado por un proveedor mayor a 90 días, el costo financiero no deberá ser incluido como el valor de adquisición del producto recibido (cálculo de interés implícito). Adicionalmente, se debe efectuar y documentar la prueba de valor neto de realización con el fin de evidenciar que el inventario se registre al menor valor.
- ✓ La verificación y comparación de valor neto realizable comparable con empresas del sector representa que el método de valoración al costo histórico es el óptimo para Oxisalud considerándose como el más bajo, y, dadas las condiciones de rotación del producto representado en aproximadamente 25 días de stock terminado.

• **Antecedentes y tratamiento contable actual:**

- ✓ Se muestra al costo histórico o al valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NEC 17, según corresponda, menos la depreciación acumulada; No se ha efectuado un avalúo de los activos fijos de la Compañía al ser considerada PYME y no estar obligada a cumplir con este concepto.
- ✓ El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa.
- ✓ La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, siguiendo el método de la línea recta, con base en las tasas de depreciación prescritas por las autoridades tributarias. Los saldos de los bienes que conforman el rubro no consideran el valor residual que los bienes tendrán al momento de terminar su vida útil.
- ✓ La Administración tiene clasificados sus activos fijos en las clases y con las tasas de depreciación permitidas por el Servicio de Rentas Internas de la siguiente manera:

	Tasa anual de depreciación
	%
Inmuebles	5
Instalaciones	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de computación	33
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Vehículos	20

- **Conclusión:**

- ✓ El activo fijo continuará valorizándose a su costo de adquisición que incluye otros elementos atribuibles al mismo.
- ✓ El método de depreciación lineal es aceptado por la nueva normativa, por lo que no existirían efectos por métodos de depreciación.
- ✓ La política de depreciación respecto a bienes deteriorados se registrará por el siguiente concepto:
- ✓ Dar de baja todos los activos cambiados producto del mantenimiento, para luego activar todos los nuevos activos incorporados, los cuales se depreciarán hasta la fecha del próximo mantenimiento (enfoque por componentes).
- ✓ Oxisalud pretende mantener sus activos hasta el final de la vida útil identificando que no existirá valor residual en la depreciación, en caso de venderse el activo antes o después de la terminación de la vida útil el ingreso o gasto se reconocerá basado en el precio de mercado.

- **Antecedentes y tratamiento contable actual:**

- ✓ Obligaciones con bancos: Los documentos por pagar a instituciones financieras se reconocen a su valor nominal más sus intereses devengados. Todos los gastos menores incurridos al momento de obtener la financiación fueron reconocidos como gasto en el momento en que se produjeron, pues corresponden principalmente a contribuciones a SOLCA, comisiones y otros que representan un valor mínimo de las obligaciones contratadas, que actualmente, ya no se aplican a los préstamos bancarios debido a los cambios en la legislación.
- ✓ Las tasas de interés pactadas corresponden a las de mercado y son fijas durante el plazo del crédito.
- ✓ En todos los casos OXISALUD cuenta con contratos identificando el plazo, tasa de interés; y, tipo de instrumento. La mayoría de dichas obligaciones sirven para cubrir faltantes de capital de trabajo. No es política trabajar con sobregiros bancarios.

- **Conclusión:**

- ✓ Considerando que los préstamos están registrados a su costo más los intereses devengados y están pactados a las tasas de interés que no difieren del mercado, se estima que no habrá efectos en este rubro. Adicionalmente los costos incidentales de los préstamos son mínimos los mismos que son cargados al gasto en el momento de su ocurrencia.

- **Antecedentes y tratamiento contable actual:**

- ✓ La mayor parte de las cuentas por pagar de OXISALUD se registran a valor nominal, no generan intereses y se liquidan en el corto plazo (menos de 90 días). Se registran los pasivos cuando el bien o servicio ha sido adquirido. La Administración nos ha informado que no existen contratos onerosos operaciones de restructuración ni pasivos contingentes.
- ✓ Los pagos se realizan con cheque y transferencia.
- ✓ Se registran además, en este rubro, otros saldos por pagar tales como impuestos, cuentas por liquidar y otras menores.
- ✓ Se registran también préstamos de socios y de terceras personas por los cuales se paga sus respectivos intereses.

- **Conclusión:**

- ✓ De acuerdo a la naturaleza actual de las transacciones y dados los plazos en que las cuentas por pagar comerciales se están realizando, existe una baja probabilidad de diferencia entre el valor nominal y el valor justo de las transacciones y por lo tanto, no se visualiza la necesidad de medir el interés implícito de las transacciones.

- **Conclusión:**

- ✓ Los ingresos comprenden el valor de la venta de bienes y/o servicios, neto de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos.
- ✓ Ventas: Las ventas de OXISALUD corresponden a la comercialización de oxígeno medicinal y equipo para pacientes ambulatorios.
- ✓ Las rebajas en ventas, representan disminuciones al precio de venta normal de la mercadería vendida, utilizando los criterios de número de productos adquiridos, forma de pago, competencia.
- ✓ Costo de ventas.
- ✓ El costo de mercadería se contabiliza cuando se realiza la venta, de acuerdo al costo actual que presente el artículo en el momento de la venta, y que generaron los ingresos.
- ✓ El costo inicial de los artículos es registrado en el momento del ingreso de la mercadería en el sistema, y es actualizado de acuerdo al precio específico de la última compra. Para el caso de mercadería local, el costo. Se compone del precio de compra al proveedor del artículo considerando los descuentos si los hubiere, para la mercadería del exterior, se añadiría el costo asociado a la importación, sin embargo, la Compañía calculará el costo del producto importado basado en estimaciones, con posterioridad se liquidarán las importaciones y la diferencia entre el costo estimado y el costo real de la importación se ajustará contra el costo de ventas del año.

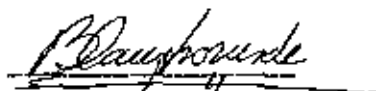
- **Conclusión:**

- ✓ Con los antecedentes expuestos no se prevé impactos significativos de OXISALUD.

- ✓ Bajo los lineamientos de la NIC 18, los ingresos se reconocen al momento de transferencia del servicio a bien. Los descuentos y devoluciones se deducen de las ventas.

- **Conclusión:**

- ✓ Dado los antecedentes se prevé un efecto mínimo respecto al reconocimiento de diferencias temporales por la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para el año objeto de análisis.
- ✓ Si las autoridades (SRI) no logran armonizar sus leyes, reglamentos tributarios a las NIIF, OXISALUD en un futuro; y, de evidenciarse cambios en las estimaciones contables financieras deberá contabilizar el impacto de las diferencias que se generen entre las bases contables según NIIF y las bases tributarias bajo el rubro de impuestos diferidos activos o pasivos, según sea caso. A la fecha de transición registra el efecto en el patrimonio, bajo el rubro resultados Acumulados-Efectos de adopción por primera vez, para luego año a año la actualización de los activos o pasivos por impuestos diferidos sean registrados en los resultados del periodo.
- ✓ Es importante indicar que en el caso de que el impuesto diferido resulte activo, se debe demostrar que el OXISALUD generará ingresos tributables suficientes en el futuro para poder absorber tales activos, caso contrario estos no se deben registrar pero si exponerse en una nota a los estados financieros.
- ✓ Clasificación de los resultados no operacionales: En la actualidad existen numerosos conceptos de resultados que son imputados a las cuentas "otros ingresos" u "otros egresos" no operacionales. De acuerdo con NIC 1, todos estos conceptos conforman los resultados de las operaciones y deben ser expuestos como tales.
- ✓ Formato de los estados financieros: Existe un cambio relevante en los formatos de los estados financieros, incorporándose nuevos estados (como el de Otros resultados integrales y el de evolución del patrimonio) y mucho mayor en materia de notas o revelaciones requeridas.
- ✓ Se debe considerar el presentar el balance general según su liquidez o por partidas corrientes y no corrientes. El estado de resultados se lo puede presentar de acuerdo a su naturaleza o función, si se utiliza la clasificación de función, de debe revelar información adicional sobre la naturaleza de los gastos. El estado de flujos de efectivo es siempre requerido bajo cualquiera de los dos métodos (directo o indirecto)



Blanca Gallardo Puente
CONTADORA
CPA: 18658