

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

AMBULATORIOS

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

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

La Junta General de Accionistas celebrada el 28 de febrero del 2013 acordó por unanimidad que las Utilidades correspondientes al ejercicio económico del 2012 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 Contabilidad generalmente aceptados en el país, los cuales comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

1.- Caja Bancos

• **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.

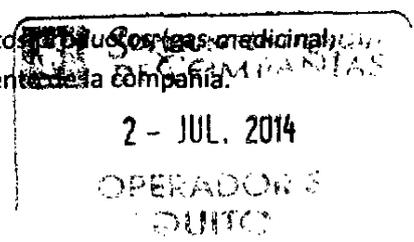
• **Conclusión:**

- ✓ 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 demuestra rédito equivalente a la tasa pasiva referencial regulada por el Banco Central del Ecuador).

2.- Cuentas por cobrar - Clientes/ Otras cuentas por cobrar

• **Antecedentes y tratamiento contable actual:**

- ✓ Las ventas de OXISALUD están representadas por los distintos tipos de **Sorbetes medicinales** 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 (82%) 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:
 - ✓ Garantías clientes por cobrar generadas por la misma comercialización de productos incentivada por la seguridad transaccional principalmente con clientes corporativos (2%).
 - ✓ Pagos a funcionarios y empleados (16%), corresponden a valores entregados a terceros por la adquisición de bienes y servicios, los cuales serán liquidados al término de mes (empleados) o al término de la prestación del servicio (otros clientes).
 - ✓ 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% .

3.- Inventarios

- **Antecedentes y tratamiento contable actual:**

- ✓ OXISALUD presenta sus inventarios al costo histórico, calculado para todos sus productos, utilizando el método promedio 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.
- ✓ Descuentos por pronto pago: corresponde a notas de crédito emitidas por los proveedores conforme a negociaciones de pago, los cuales se registran en la cuenta de resultados "Otros ingresos operacionales".
- ✓ 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.

4.- Propiedades, planta y equipo

- ✓ 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 su vida útil el ingreso o gasto se reconocerá basado en el precio de mercado.

5.- Pasivos Financieros

- **Antecedentes y tratamiento contable actual:**

- ✓ Obligaciones con bancos: Los documentos por pagar a instituciones financieras se reconocen a su valor nominal más 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 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.

6.- Proveedores y otros saldos por pagar

- **Antecedentes y tratamiento contable actual:**

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

8.- Impuesto diferido

- **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 el 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 resultare 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 sí exponerse en una nota a los estados financieros.

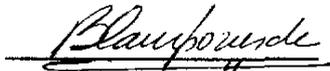
9.- Otras consideraciones y próximos pasos:

- ✓ Clasificación de los resultados no operacionales: En la actualidad existen numerosos conceptos de resultados que son imputados a las cuentas "otros ingresos" u "otros

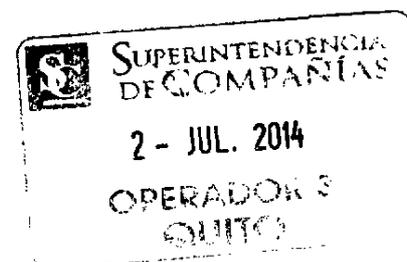
- ✓ **Clasificación de los resultados no operacionales:** En la actualidad existen numerosos conceptos de resultados que son imputados a las cuentas "otros ingresos" u "otros egresos" no operacionales. De acuerdo con NIC 1, todos estos conceptos conforman los resultados de las operaciones y deben ser 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 por función, se 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



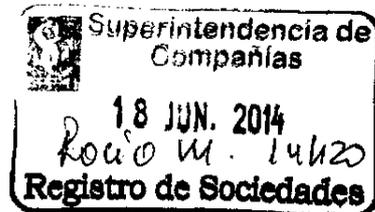
**Servicio inmediato a domicilio las 24 horas del día,
los 365 días del año en Quito y los valles aledaños**

15 AÑOS SIRVIENDO A LA COMUNIDAD

25091

Quito, 16 de junio del 2014

Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
Ciudad



De nuestras consideraciones

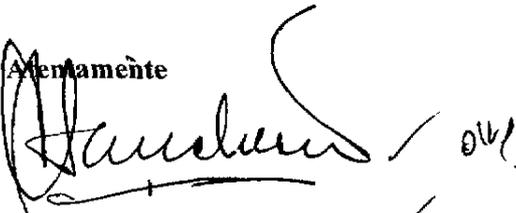
REF: OXI-SALUD CIA. LTDA. RUC 1791302613001 EXPEDIENTE 53158
TRAMITE No 21744

Adjunto a la presente estamos enviando los documentos que fueron escaneados en el envío de los Estados Financieros por internet; los mismos que no se han podido visualizar y que son requisitos necesarios para el Certificado de Cumplimiento; estos son:

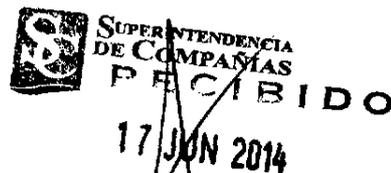
Informe de gerente de 2013 ✓
RUC de 2013 ✓
Notas a los Estados Financieros de 2013 ✓
Acta de la Junta General de 2013 ✓

En espera que se encuentren a su entera satisfacción, quedamos de ustedes.

Atentamente


Juan Carlos Sánchez Wiesner
GERENTE GENERAL

Adj: Documentos



Sr. Richard Vaca C.
C.A.U. QUITO

52071