

## **COMTEAVI COMUNIDAD TERAPEUTICA APRENDER A VIVIR S. A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.**

#### **1) INFORMACION GENERAL**

COMTEAVI Comunidad Terapéutica Aprender a Vivir S. A., es una compañía constituida en el Ecuador, mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.IJ.DJC.Q.12.002641 del 29 de mayo de 2012, escritura pública otorgada por la Notaría Segunda del Cantón Quito el 9 de mayo de 2012 e inscrita en el Registro Mercantil Quito el 21 de junio de 2012. Su domicilio principal es Octava Transversal 290 y Avenida Ilaló, Cantón Quito. Sus principales actividades son establecer, organizar, administrar Centros de Recuperación (CR), en los cuales se brindará atención integral a personas con algún tipo de adicción por el consumo de alcohol, psicotrópicos, estupefacientes y otras sustancias que generan dependencia.

#### **2.) BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

##### **a) Declaración de Cumplimiento.**

Los estados financieros adjuntos se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión el 13 de abril de 2018, mediante Acta de la Junta General de Accionistas.

##### **b) Responsabilidad y Estimaciones de la Administración.**

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de COMTEAVI Comunidad Terapéutica Aprender a Vivir S. A., que manifiesta y expresa que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pymes, emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Las políticas de contabilidad que sigue la Compañía están de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pymes, las cuales requieren que se efectúe ciertas estimaciones y se utilicen ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros.

##### **c) Moneda Funcional y de Presentación.**

Los estados financieros son presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la compañía.

#### **3) POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS.**

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas en el período presentado en estos estados financieros y en la preparación del estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017.

##### **a) Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos e inversiones a corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

#### **b) Deudoras comerciales y cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan al contado y otras 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.

#### **c) Propiedades, planta y equipo**

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra, los derechos de importación y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida de valor acumulada. Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que incurrían.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del periodo.

#### **d) Vida útil de propiedades, planta y equipo**

La Compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipo al final de cada período.

#### **e) Deterioro**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles, 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.

Durante el año 2017 COMTEAVI Comunidad Terapéutica Aprender a Vivir S. A., no ha reconocido pérdidas por deterioro en los rubros de activos.

#### **f) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Estas cuentas son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en el mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto interés (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como no corriente.

#### **g) Beneficios de Empleados**

##### **Beneficios a Corto Plazo**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada (esto es, valor nominal derivado de la aplicación de leyes laborales ecuatorianas vigentes) y son contabilizadas como gastos en la medida en la cual el empleado provee el servicio o el beneficio es devengado por el mismo.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

#### Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la compañía pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre utilidades del ejercicio antes de impuestos. Es política de la empresa efectuar la provisión en el ejercicio en que ocurren.

#### **h) Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

#### **i) Reconocimiento de Ingresos Ordinarios, Costos y Gastos**

##### Ingresos Ordinarios

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos.

##### Ingresos por prestación de servicios

Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

##### Costos y Gastos

Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

##### Ingresos Financieros y Costos Financieros

Los ingresos financieros están compuestos principalmente de ingresos por intereses originados por inversiones temporales, los cuales son reconocidos por el método de interés efectivo.

Los costos financieros están compuestos por gastos por intereses en préstamos o financiamientos. Los costos por préstamos que no son directamente atribuibles a la adquisición, la construcción o la producción de un activo que califica se reconocen en resultados usando el método de interés efectivo.

#### **j) Impuesto a la Renta**

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido son reconocidos en resultados excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año, utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporarias que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que no afecta la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporarias de acuerdo con la ley de impuesto a la renta promulgada o substancialmente promulgada a la fecha de reporte.

Al determinar el monto de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales. La Compañía cree que la acumulación de sus pasivos tributarios son adecuados sobre la base de su evaluación de muchos factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en el cual se determinen.

Los activos y pasivos por impuesto corrientes son compensados y consecuentemente se presentan en los estados de situación financiera por su importe neto, si existe un derecho legal de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con el impuesto a las ganancias aplicados por la misma autoridad tributaria o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta o sus activos y pasivos tributarios serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporarias deducibles, en la medida en la cual sea probable que estarán disponibles ganancias gravables futuras contra las cuales pueden ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha de reporte y son reducidos en la medida en la cual no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los estados financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores tributarios, reconocidos como tales por la autoridad tributaria, y siempre que los créditos tributarios respectivos no se hallen prescritos y que, además, se relacionen con el mismo tipo de impuesto a compensar.

#### **k) Determinación de Valores Razonables**

Las políticas contables requieren que se determinen los valores razonables de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación. Cuando corresponda, se revela mayor información acerca de los supuestos efectuados en la determinación de los valores razonables.

##### Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, se registra al monto original de la factura y no superan su valor recuperable.

Los montos en libros de los deudores comerciales se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo; excepto por las cuentas por cobrar a largo plazo.

##### Otros Pasivos Financieros

Los montos registrados por préstamos y anticipo se aproximan a su valor razonable, dado que las tasas de interés de las mismas son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

#### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Un resumen es como sigue:

	Al 31-12-2017	Al 31-12-2016
Caja General	458	645
Bancos	10.444	0
SUMAN	10.902	645

#### 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen es como sigue:

	Al 31-12-2017	Al 31-12-2016
Servicios y otros pagos anticipados	530	3.818
Clientes	25	1.900
OSUMAN	555	5.718

#### 6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Al 31-Dic-2017	Muebles Enseres	Maquinas Equipos	Equipos de Computación	Total
<b>Costo</b>				
Saldo al 1-Ene-2015	8.384	2.242	3.030	13.656
Adiciones	250	0	0	250
Saldo al 31-Dic-2016	8.634	2.242	3.030	13.906
<b>Depreciación Acumulada</b>				
Saldo al 1-Ene-2017	1.540	155	2.000	3.695
Adiciones	862	224	1.000	2.086
Saldo al 31-Dic-2016	2.402	379	3.000	5.781
<b>Valor en Libros Neto</b>				
Al 31-Dic-2017	6.232	1.863	30	8.125

#### 7. ACTIVOS INTANGIBLES

Un resumen es como sigue:

	Al 31-12-2017	Al 31-12-2016
Adecuaciones bienes arrendados	34.219	34.219

Otros activos intangibles	22.037	22.037
Amortizaciones	-28.128	-16.877
SUMAN	28.128	39.379

## 8. ACTIVOS DIFERIDOS Y OTROS ACTIVOS

Un resumen es como sigue:	AI 31-12-2017	AI 31-12-2016
Activos impuestos diferidos	4.794	0
Otros activos no corrientes	2.400	2.400
SUMAN	7.194	2.400

## 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen es como sigue:	AI 31-12-2017	AI 31-12-2016
Proveedores locales	426	0
Anticipos de clientes	350	540
Cuentas por pagar varias	259	574
SUMAN	1.035	1.114

## 10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen es como sigue:	AL 31-12-2017	AI 31-12-2016
SRI por pagar	366	380
Impuesto renta por pagar	1.453	
SUMAN	1.819	380

## 11. PAGOS A Y POR CUENTA DE EMPLEADOS

Un resumen es como sigue:	AI 31-12-2017	AI 31-12-2016
Obligaciones con el IESS	1.035	1.027
Obligaciones con empleados	3.968	2.906
Participación trabajadores	781	
SUMAN	5.784	3.933

## 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES

Un resumen es como sigue:	AI 31-12-2017	AI 31-12-2016
---------------------------	---------------	---------------

Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas Locales	33.542	47.303
SUMAN	33.542	47.303

### 13. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado y pagado al 31 de diciembre de 2017 es de USD 3.200.

### 14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen es como sigue:

	Al 31-12-2017	Al 31-12-2016
Prestación de servicios tarifa 0%	161.365	132.815
SUMAN	161.365	132.815

### 15. GASTOS

Un resumen es como sigue:

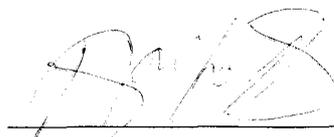
	Al 31-12-2017	Al 31-12-2016
Gastos de ventas	129.666	115.610
Gastos de administración	23.480	20.798
Gastos financieros	633	41
Otros gastos	2.655	14
Total Gastos:	156.434	136.543

### 16. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (13 de abril de 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.



RICARDO FONSECA PAEZ  
Representante Legal



MARIO FONSECA SILVA  
Contador General