

**ANTUAN'S SANTE C. LTDA.**

**POLITICAS CONTABLES**

**2017**

## ANTUAN'S SANTE C. LTDA.

### Contenido

#### **POLITICAS CONTABLES**

#### **Abreviaturas usadas:**

US\$.	DÓLARES ESTADOUNIDENSES
NEC	NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORIA
NIIF	NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA
IASB	INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS BOARD
PCGA	PRINCIPIO CONTABLES DE GENERAL ACEPTACIÓN
LRTI	LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO
SRI	SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
IESS	INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

**ANTUAN'S SANTE C. LTDA.**  
**POLITICAS CONTABLES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**(Expresados en Dólares de E.U.A.)**

---

**1. INFORMACIÓN DE LA COMPAÑÍA**

La Compañía ANTUAN'S SANTE C. LTDA. fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador mediante Escritura Pública otorgada el 14 agosto 2014, ante la Dra. Tamara Garcés Almeida, Notaria Sexta del cantón Quito, comparecen a constituir la compañía el Dr. Marcelo Paz Chasing y la Ing. Amparo Palma.

El objeto social de la Compañía será el correspondiente al clasificador internacional industrial cuarenta (CII40) actualmente vigente de la clase internacional ocho mil seiscientos veinte (8620), esto es actividades de médicos: consulta y tratamiento por médicos generalistas, especialistas y cirujanos, pudiendo realizar esta actividad en consultorios privados, en consultorios colectivos, en clínicas ambulatorias, en clínicas anexas a empresas, escuelas, residencias de ancianos u organizaciones sindicales o fraternales y en los propios domicilios de los pacientes. Se incluye también las siguientes actividades: Servicios de consultores privados a pacientes internos.

*REFORMA DE LOS ESTATUTOS:*

La Junta General Extraordinaria Universal de Socios de la compañía PAZCHASING C. LTDA. en sesión celebrada el 16 de Octubre del 2015, resolvió por unanimidad cambiar la denominación, el objeto social y reformar su Estatuto Social por ANTUAN'S SANTE C. LTDA. en consecuencia, mediante escritura pública otorgada en la ciudad de Quito, ante la Notaria Sexta, Dra. Tamara Garcés Almeida.

Mediante escritura pública otorgada en la ciudad de Quito, ante la Notaria Sexta, Dra. Tamara Garcés Almeida, el 5 de Noviembre 2015, inscrita en el registro mercantil el 19 de enero 2016 se cambio el nombre y reformo el Estatuto Social.

El compareciente, por los derechos que representa en su calidad de Gerente General manifiesta que, el objeto social de la compañía es ampliado en los términos constantes a lo resuelto por la Junta General Extraordinaria Universal de Socios reunida el 29 de agosto del 2016.

La reforma del estatuto de la Compañía el 12 de septiembre 2016, ante la Dra. Tamara Garcés Almeida, Notaria Sexta del cantón Quito, fue firmada.

El 21 de junio del 2017 los accionistas ceden sus acciones a las siguientes personas: Ximena de los Angeles Salazar y Viviana Katherine Torres Carrera, 500 acciones para cada una.

## **2. BASES DE ELABORACION Y RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS DE CONTABILIDAD**

### **2.1. Bases de preparación de los estados financieros proforma**

Los presentes Estados Financieros Proforma de ANTUAN'S SANTE C. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido preparados de acuerdo a supuestos y criterios contables que son consistentes con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF") y sus interpretaciones, emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB") vigentes al 31 de diciembre de 2011.

Estos estados financieros proforma reflejan fielmente la situación financiera ANTUAN'S SANTE C. LTDA. al 31 Diciembre 2017, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por el directorio en sesión extraordinaria celebrada el 20 marzo 2018.

Las NEC difieren en ciertos aspectos de las NIIF. En la preparación de los presentes Estados Financieros Consolidados bajo NIIF la administración ha utilizado su mejor saber y entender respecto de las normas, sus interpretaciones y las circunstancias actuales.

### **2.2. Efectivo y sus equivalentes**

El efectivo y equivalente de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos.

### **2.3. Moneda de presentación y moneda funcional**

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de Estados Unidos de América.

### **2.4. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Corresponde a aquellos activos financieros en pagos fijos y determinables que no tiene cotización en el mercado activo. Las cuentas de Deudores comerciales y Otras Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, lo cual, es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgos de pago por parte del cliente. El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Adicionalmente ANTUAN'S SANTE C. LTDA. considera que las facturas emitidas si están dentro del plazo concedido y dentro de un año que sería la porción corriente,

NO realizara, ningún cálculo adicional sobre las facturas que estén dentro de estos plazos.

**Condiciones y términos de la factura (proveedores)**

ANTUAN'S SANTE C. LTDA., mantiene relación comercial con varios proveedores, las condiciones establecidas en cada una de las facturas para el pago de las mismas son: de 30, 60 y 90 días a partir de su recepción, independientemente del valor de la factura.

Basados en "NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar"

ANTUAN'S SANTE C. LTDA., define que las facturas recibidas **a partir de la aprobación de las Políticas Contables**, incluirán en los valores totales un valor reconocido como **Interés Implícito** el mismo que no podrá ser superior al **Interés de Mercado** aprobado y vigente de la Tasa activa máxima del Banco Central del Ecuador.

Adicionalmente ANTUAN'S SANTE C. LTDA., considera que las facturas recibidas si están dentro del plazo concedido y dentro de un año que sería la porción corriente, NO realizará, ningún cálculo adicional sobre las facturas que estén dentro de estos plazos.

**Condiciones y términos de la factura (Clientes)**

ANTUAN'S SANTE C. LTDA. mantiene relación comercial con varios clientes las condiciones establecidas en cada una de las facturas emitidas ANTUAN'S SANTE C. LTDA. para el cobro de las mismas son:

"30, 60 y 90 días dependiendo de los montos a facturar que serán revisados periódicamente con el reporte de antigüedad de cartera al cierre de cada mes.

Basados en "NIC 32 Instrumentos Financieros: Presentación, NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición, NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a Revelar"

ANTUAN'S SANTE C. LTDA. define que las facturas emitidas a partir de la aprobación de las Políticas Contables, incluirán en los valores totales un valor reconocido como **Interés Implícito**, el mismo que no podrá ser superior al **Interés de Mercado** aprobado y vigente de la Tasa activa máxima del Banco Central del Ecuador.

**2.5. Prestamos que devengan intereses**

Todos los préstamos son inicialmente reconocidos al valor razonable del pago recibido menos los costos de transacción directamente atribuibles. Posteriormente son medidos al costo amortizado usado el método de tasa efectiva de interés.

Estos se presentan en el pasivo corriente si su vencimiento es menos a un año y pasivo no corriente si es mayor a un año.

Adicionalmente ANTUAN'S SANTE C. LTDA., considera que las facturas recibidas si están dentro del plazo concedido y dentro de un año que sería la porción corriente NO realizará, ningún cálculo adicional sobre las facturas que estén dentro de estos plazos.

### 2.7. Propiedad planta y equipo

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor. Los saldos de apertura al de enero del 2018 han sido determinados utilizando las opciones incluidas en la NIIF 1.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja del activo (calculada con la diferencia entre el valor neto de disposición y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

La depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos, hasta el monto de su valor residual. Las vidas útiles económicas estimadas por categoría son las siguientes:

ACTIVO	TASAS
Edificios	5%
Maquinaria, Instalaciones, Herramientas	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33.33%
Vehículos	20%
Otros Activos Depreciables	10%

### 2.8. Deterioro del valor de los activos no corrientes

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversiones y activos intangibles con vida útil indefinida, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor libro de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

## **2.8. Inventarios**

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menos. Los costos incluyen el precio de compra más los costos adicionales necesarios para traer cada producto a su actual ubicación y condición, neto de descuentos comerciales y otro tipo de rebajas. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio, menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto *realizable también es medido en términos de obsolescencia* basado en las características particulares de cada ítem de inventario. El costo se determina utilizando el método promedio ponderado.

## **2.9. Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencia de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y que se puede estimar con fiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa válida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

## **2.10. Planes de beneficios definidos**

El costo de proveer beneficios bajo los planes de beneficios definidos es determinado, de acuerdo a lo señalado en la NIC 19 "Beneficios a los Empleados". El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados.

## **2.11. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta. Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes han sido traspasados al comprador, lo cual ocurre generalmente al momento del despacho de los bienes.

## **2.12. Costo de Venta**

Los costos de venta incluyen el costo de adquisición de los productos vendidos y otros *costos incurridos para dejar las existencias en las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta*. Estos costos incluyen principalmente los costos de adquisición netos de descuentos obtenidos, los gastos e impuestos de internación no recuperables, los seguros y el transporte de los productos hasta los centros de distribución.

#### 2.14. Ingresos Ordinarios

Los ingresos son definidos, en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, como incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del ejercicio en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios de la empresa. El concepto de ingreso comprende tanto los ingresos ordinarios en sí, como las ganancias. Los ingresos ordinarios, propiamente dichos, surgen en el curso de las actividades ordinarias de la ANTUAN'S SANTE C. LTDA., y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos y regalías.

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

La principal preocupación en la contabilización de ingresos ordinarios es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso ordinario es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Esta Norma identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos ordinarios sean reconocidos. También proporciona directrices prácticas para la aplicación de estos criterios.

**Ingreso ordinario** es la entrada bruta de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

**Valor razonable** es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Los ingresos ordinarios comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de ANTUAN'S SANTE C. LTDA., por cuenta propia. Las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o servicios o sobre el valor añadido, no constituyen entradas de beneficios económicos para la entidad y no producen aumentos en su patrimonio neto. Por tanto, estas entradas se excluirán de los ingresos ordinarios. De la misma forma, en una relación de comisión, entre un principal y un comisionista, las entradas brutas de beneficios económicos del comisionista incluyen importes recibidos por cuenta del principal, que no suponen aumentos en el patrimonio neto de la entidad. Los importes recibidos por cuenta del principal no constituirán ingresos

#### 2.15. Impuestos

##### Impuesto a la renta:

Los activos y pasivos tributarios son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto y las leyes tributarias

usadas para computar el monto son las que son promulgadas a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a la autoridad tributaria correspondiente en cada ejercicio de acuerdo a la tasa impositiva vigente.

Impuesto diferido:

El impuesto diferido es presentado usando el método del pasivo sobre diferencias temporales a la fecha del estado de situación financiera entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos de reporte financiero. Los activos por impuesto diferido son reconocidos por todas las diferencias temporales deducibles, incluidas las pérdidas tributarias, en la medida que es probable que existan utilidades imponibles contra las cuales las diferencias temporales deducibles y el arrastre de créditos tributarios no utilizados y pérdidas tributarias no utilizadas pueden ser recuperadas.

El valor libro de los activos por impuesto diferido es revisado a la fecha del estado de situación financiera y reducido en la medida que ya no es probable que habrá suficientes utilidades imponibles disponibles para permitir que se use todo o parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuesto diferido y los pasivos por impuesto diferido se presentan en forma neta en el estado de situación financiera si existe un derecho legalmente exigible de compensar activos tributarios contra pasivos tributarios y el impuesto diferido está relacionado con la misma autoridad tributaria.

El impuesto a la Renta relacionado con impuestos diferidos reconocidos directamente en el patrimonio en el período de transición, también es reconocido en el mismo y no en el Estado de Resultados Integrales.

**2.15. Estado de flujos de efectivo**

El Estado de Flujos de Efectivo considera los movimientos de caja realizados durante cada ejercicio comercial determinados mediante el método directo, para lo cual se consideran:

- Como flujos de efectivo las entradas y salidas de efectivo de bancos, las inversiones a plazo inferior a tres meses de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- Como actividades de operación o de explotación, las que constituyen la fuente principal de ingresos ordinarios, como también otras actividades no calificadas como de inversión o de financiamiento.

- Como actividades de inversión, las adquisiciones, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- Como actividades de financiamiento aquellas que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

#### 2.17. Estimaciones

Los supuestos claves respecto del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste material en los valores libros de activos y pasivos se discuten a continuación:

##### Vida útil y valor residual de propiedad, planta y equipo:

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de propiedad, planta y equipo involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

##### Beneficios a los empleados:

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 “Beneficios a Empleados”, es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasas de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasas de rotación de empleados y tasas de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbre.

##### Valor justo de activos y pasivos:

En ciertos casos las NIIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor justo. Valor justo es el monto al cual un activo puede ser comprado o vendido o el monto al cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa. Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor justo son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

Valor justo de propiedad, planta y equipo:

La Compañía ha determinado el valor justo de sus Propiedades, plantas y equipos significativos.



Dr. Marcelo Paz

GERENTE GENERAL



Ing. Gabriela Orbea

CONTADOR GENERAL