

ANCLINSA CIA. LTDA.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

ANCLINSA CIA. LTDA.

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

1. INFORMACIÓN GENERAL

Anclinsa Cía. Ltda. está constituida en el Ecuador y su actividad principal es la prestación de servicios de alojamiento y hospitalarios a pacientes con la supervisión de médicos. Para la prestación de los servicios, la Compañía disponía de terreno y edificio en el cual funcionaba una clínica ubicada en la ciudad de Portoviejo en la calle Pablo Emilio Macías intersección con el Tennis Club diagonal al Hotel Principado.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la compañía.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Declaración de cumplimiento

Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera -- NIIF y sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

2.2. Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos, fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio. El 16 de Abril de 2016, la Compañía se vio afectada por una catástrofe natural (terremoto) que originó la pérdida del edificio donde funciona la clínica, de propiedad de la Compañía. En razón de lo indicado, a partir de la referida fecha, la Compañía no ha podido reiniciar sus actividades relacionadas con la generación de ingresos por la prestación de servicios médicos en la atención a pacientes, excepto por la facturación de valores que quedaron pendientes en el año anterior y que han sido facturados en el año 2017; además, al 18 de abril de 2018, la Compañía tiene previsto iniciar los trámites pertinentes para su disolución. Estas situaciones indican la existencia de una incertidumbre material que genera dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, por lo tanto, la Compañía no está en capacidad de realizar sus activos y cumplir con sus obligaciones en el curso normal del negocio. Los estados financieros y sus correspondientes notas no revelan completamente este hecho.

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas abajo mencionadas. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía

tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos, para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos con datos no observables para el activo o pasivo.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el Estado de Situación Financiera se clasifican los saldos en función a sus vencimientos; en corriente cuando el vencimiento es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha sobre la que se informe en los estados financieros y como no corriente los mayores a ese período.

2.4. Caja y bancos

Representa los saldos de efectivo y saldos en bancos del país depositados en cuentas corrientes líquidas, los cuales son de libre disponibilidad.

2.5. Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen y se dan de baja en la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo y contratar o pagar el pasivo y son medidos inicialmente a su valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos o pasivos financieros clasificados al valor razonable con cambios en los resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

Los activos y pasivos financieros se presentan en activos y pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos y pasivos no corrientes.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: activos financieros a valor razonable con cambio en resultado, préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y otros pasivos financieros. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos en el momento del reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre de 2016, la compañía tiene activos financieros en las categorías de "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros". Las características, formas de medición y registros se describen a continuación:

2.5.1. Préstamos y cuentas por cobrar

Están representadas en el Estado de Situación Financiera por las Cuentas por cobrar a clientes no relacionados, servicios y otros pagos anticipados, activos por impuestos corrientes y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto para vencimientos mayores a doce meses contados desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, la cual se deberá calcular para todos los activos cuyas condiciones sean distintas a la tasa de mercado. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

Las cuentas por cobrar reconocidas por pre facturación de publicidad, son registradas al costo de adquisición a valor razonable, a su vez se registra una provisión por el mismo importe, esta provisión se irá revertiendo a medida que se vaya devengando el servicio de publicidad y posteriormente se reconocerá en el Estado de Resultado Integral en el periodo que corresponda.

2.5.2. Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de partidas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- Es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras;
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras; o,
- Información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original. El importe en libros del activo se reduce a medida que se

utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce como gastos en el estado de resultados integrales por función

2.5.3. *Baja de activos y pasivos financieros*

La Compañía elimina un activo financiero, únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. La Compañía elimina un pasivo si, y sólo si, las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se hayan liquidado o expirado.

2.6. *Propiedad*

2.6.1. *Reconocimiento y medición*

Las partidas de propiedad fueron registradas al costo menos las depreciaciones acumuladas y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, en caso de producirse. Las propiedades y equipos fueron reconocidas como activos si era probable que se deriven de ellos, beneficios económicos futuros y su costo pudiera ser determinado de una manera confiable.

El costo de propiedad comprendió su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo, según lo que fuera previsto por la administración de la Compañía.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición de propiedad sólo fueron capitalizados cuando fue probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyeran hacia la Compañía y los costos pudieran ser medidos razonablemente.

Las mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizadas solo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la compañía y si su costo puede ser confiablemente estimado.

Cuando elementos de una partida de activos fijos poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

2.6.1. *Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo*

Después del reconocimiento inicial, las propiedades son registradas al costo menos el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.6.2. *Retiro o venta de propiedades*

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedad es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7. Pasivos financieros

Representados en el Estado de Situación Financiera por cuentas por pagar a proveedores. Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a doce meses contados desde la fecha del Estado de Situación Financiera.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado, considerando costo financiero y deterior de valor, utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Las cuentas por pagar se registran a su valor nominal que es el equivalente a su costo amortizado.

2.8. Provisiones

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación y pueda hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Las provisiones se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. Dichos saldos se muestran a valor nominal el mismo que se aproxima al valor razonable.

2.9. Impuestos

Impuesto Corriente: El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos, gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o no deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.10. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos ordinarios provenientes de los servicios son registrados en el momento de prestar los servicios; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad; y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.11. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen. El costo del servicio en la Compañía corresponde principalmente a todos aquellos rubros relacionados con los ingresos por servicios de logística, consultoría, pautas regulares y transmisión de partidos de fútbol.

2.12. *Compensación de saldos y transacciones*

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración de la empresa, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

Deterioro de activos

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, planta y equipo, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición del bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36 “Deterioro de valor de activos”, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Impuesto a la renta corriente

Debido a las incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas y a los cambios en las normas tributarias se requiere un grado importante de juicio para determinar la provisión para el impuesto a la renta, existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación última del impuesto es incierta.

Cuando el resultado fiscal final de estos asuntos sea diferente de los importes que se reconocieron inicialmente, tales diferencias tendrán efecto sobre el impuesto a la renta y las provisiones por impuestos diferidos en el ejercicio en que se realice tal determinación.

4. CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre de 2017, incluye principalmente US\$733,296 de saldos depositados en cuentas corrientes en instituciones bancarias locales, los cuales no generan intereses.

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, representan saldos por cobrar a clientes por la facturación de servicios por un total de US\$29,500 y US\$267,325, los cuales tienen vencimientos hasta en 90 días y no generan intereses.

6. CARGOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2016, representaron gastos diversos realizados en el año 2016, los cuales fueron registrados como activos por decisión de la Administración de Anclinsa Cía. Ltda., debido a que la Compañía no pudo facturar ingresos en relación con estos gastos, porque fue afectada por la catástrofe natural (terremoto) ocurrida en la ciudad de Portoviejo el 16 de abril de 2016.

En el año 2017, estos importes fueron registrados en la cuenta gastos de mantenimiento en el estado de resultados integral, en razón de que en este año, la Compañía pudo realizar el reconocimiento de ingresos relacionados con estos gastos.

7. PROPIEDAD

Al 31 de diciembre de 2017, representa un terreno que posee la Compañía, el cual se encuentra valorado en US\$2,560.

8. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, representan saldos por pagar a proveedores por un total de US\$827,315 y US\$1,944,025 respectivamente, los cuales tienen vencimiento hasta en 12 meses y no devengan intereses.

9. ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de los activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	<u>(en U.S. dólares)</u>	
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario impuesto al valor agregado	105,462	228,001
Crédito tributario de impuesto a la renta	<u>341,160</u>	<u>281,785</u>

Total activos por impuestos corrientes	<u>446,622</u>	<u>509,786</u>
<i><u>Pasivos por impuestos corrientes:</u></i>		
Otros impuestos	24,367	47,516
Impuesto a la renta por pagar	<u>89,743</u>	<u>0</u>
Total pasivos por impuestos corrientes	<u>114,110</u>	<u>47,516</u>

10. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, un resumen de las cuentas patrimoniales es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(En U.S. dólares)	
Capital social	2,760	2,760
Reserva legal	12,076	12,076
Resultados acumulados	<u>203,884</u>	<u>337,732</u>
Total	<u>218,720</u>	<u>352,568</u>

Capital Social.- Al 31 de diciembre de 2017, el capital social se encuentra constituido por 2,760 acciones con un valor nominal unitario de US\$1, totalmente suscritas y pagadas.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías de la República del Ecuador, requiere que por lo menos el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 20% del capital social. El saldo de esta cuenta puede ser sujeto de capitalización.

Resultados Acumulados.- Al 31 de diciembre de 2017, los resultados acumulados están conformados por resultados no distribuidos de años anteriores y el resultado del ejercicio sobre el que se informa.

En el año 2017 la Junta General de Accionistas de ANCLINSA CIA. LTDA. repartió dividendos por US\$339,943.

11. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Un resumen de los gastos de administración y operativos reportados en los estados financieros es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Costo del servicio	2,562,280	4,618,357
Gastos de administración y ventas	<u>280,482</u>	<u>18,501</u>
Total	<u>2,842,762</u>	<u>4,636,858</u>

Un detalle de los costos del servicio y gastos de administración y ventas por su naturaleza es como sigue:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	

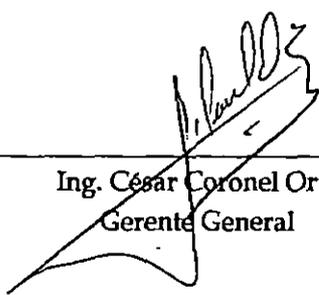
Sueldos	372	0
Comisiones bancarias	0	3,019
Fletes y embalajes	0	1,466
Pérdida por el terremoto	164,487	0
Gastos por mantenimiento	63,133	0
Participación de utilidades	52,207	0
Intereses	<u>283</u>	<u>14,016</u>
Total gastos	280,482	18,501
Costo del servicio	<u>2,562,280</u>	<u>4,618,357</u>
Total	<u>2,842,762</u>	<u>4,636,858</u>

12. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

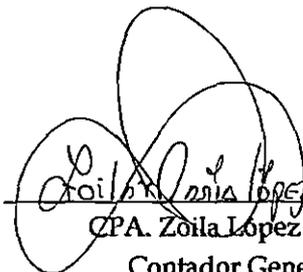
Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (18 de abril de 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

13. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el periodo terminados el 31 de diciembre del 2017 han sido emitidos el 2 de abril de 2018 con la autorización de la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los accionistas para su aprobación.



Ing. César Coronel Ortiz
Gerente General



CPA. Zoila López Bravo
Contador General