



**INSTITUTO DEL RIÑON Y CENTRO DE DIÁLISIS
SAN MARTÍN INRIDI SAN MARTÍN S.A.**

**INFORME DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR
EL AÑO 2019 Y 2018**

JUNIO 2020



INSTITUTO DEL RIÑON Y CENTRO DE DIÁLISIS SAN MARTÍN INRIDI SAN MARTÍN S.A.

INDICE	Pág. No.
Informe de los Auditores Independientes	2 - 5
Estado de Situación Financiera	6 - 7
Estados de Resultados Integral	8
Estado de Cambios en el Patrimonio	9
Estado de Flujos de Efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11 - 24

ABREVIATURAS UTILIZADAS

USD	Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A.)
NEC	- Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF para PYMES	- Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades
Compañía	INSTITUTO DEL RIÑON Y CENTRO DE DIÁLISIS SAN MARTÍN INRIDI SAN MARTÍN S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

A los señores de la Junta Directiva del Consejo de INSTITUTO DEL RIÑÓN Y CENTRO DE DIÁLISIS SAN MARTÍN INRIDI SAN MARTÍN S.A.

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros separados

Opinión

- 1 Hemos auditado los estados financieros adjuntos de INSTITUTO DEL RIÑÓN Y CENTRO DE DIÁLISIS SAN MARTÍN INRIDI SAN MARTÍN S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2022 y los correspondientes flujos de resultados integrales, movimientos en el patrimonio y flujo de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, y un resumen de las transacciones financieras y otros datos relevantes.
- 2 En nuestra opinión, los estados financieros presentan fielmente una imagen fiel de acuerdo a lo requerido a la Junta Directiva de INSTITUTO DEL RIÑÓN Y CENTRO DE DIÁLISIS SAN MARTÍN INRIDI SAN MARTÍN S.A. al 31 de diciembre de 2022, de acuerdo a los resultados separados y flujos de efectivo correspondientes a la entidad terminada en esa fecha de conformidad con las de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Fundamento de la opinión

- 1 Hemos auditado los estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Auditoría N° 1, "Auditoría de estados financieros", emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría (CNA) y la Norma N° 2, "Auditoría de estados financieros", emitida por el CNA, y el artículo 20 de los estados financieros, que establece que los estados financieros de la entidad se auditan de acuerdo con lo dispuesto en las disposiciones del Código de Ética del Consejo Internacional de Contadores Públicos (CICP) para Contadores Públicos (CICP) emitido por la Federación Internacional de Contadores (FAC) y hemos cumplido las demás responsabilidades de la entidad de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

Párrafo de énfasis – COVID 19

- 1 Hemos añadido un párrafo de énfasis a los estados financieros adjuntos, que se refiere a la propagación del coronavirus (COVID-19) sobre la entidad y su impacto en la forma de nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta cuestión.

Responsabilidad de la Administración

5. La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), así como del control interno que la administración de la compañía considere necesario para permitir la preparación de estados financieros consolidados libres de errores importantes debido a fraude o error.
6. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la compañía o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.
7. Los encargados de gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la compañía.

Responsabilidad del Auditor

8. Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.
9. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Además:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones en liberados, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias.

o no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

- Los **datos administrativos** son los datos contables de la empresa y la totalidad de los datos financieros que se registran en los libros de la compañía.
- Los **datos secundarios** son los datos de la compañía obtenidos de fuentes externas, a disposición de la empresa en un momento y lugar donde no se han generado los datos de auditoría sobre la conducta sobre la empresa, a raíz de una investigación material relacionada con hechos o con conductas que pueden generar dudas o preguntas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere hacer una advertencia en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros.
- Dichas revelaciones son las incertidumbres que expusimos una opinión modificada si se basan en la evidencia que tenemos la evidencia sobre el cumplimiento de nuestro informe de auditoría, si no se puede emitir una opinión sin reservas o una opinión negativa de que la compañía puede continuar operando en funcionamiento.
- Los **datos administrativos** son los datos estructurados, organizados y clasificados en materia de toda la información relevante, que los estados financieros representan las transacciones y los hechos significativos de un modo que exceda de una representación razonable.

13. Comunicamos a los responsables del gobierno de la compañía, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y la naturaleza significativa de la auditoría, así como los temas de alta relevancia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Mientras más se acerca el cierre de este ciclo de gestión, más datos se van acumulando por el tipo de información que se genera. El 31 de diciembre del 2013 se cierra por semana.

Copyright: 1990-2020



El Registro suscritor de la
de Compañías, Valores y Seguros.
C.R. 6344-2-728

Scutiger pilosus

Sigla do Livro do Registro
Folha do Livro Legal
No. do Registro 38580

**INSTITUTO DEL RIÑÓN Y CENTRO DE DIÁLISIS SAN MARTÍN INRIDI SAN
MARTÍN S.A.**

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 DE DICIEMBRE DE 2019

[Cuentas correspondientes en Chile]

El presente documento es una traducción de los Estados Financieros en Inglés.

ACTIVOS

	Notas	2019	2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes a efectivo	5	3,075,567	4,000,000
Derechos de cobro por ventas y otros, tales como cobros	6	4,429,773	4,243,564
Impuestos	7	547,339	733,085
Activos por participaciones corrientes	8	53,563	85,725
Activos por	9	90,000	90,000
Cuentas Anticipadas		2,700	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		4,743,304	4,569,027
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Prepago, Plan y Establecimientos	10	909,528	947,669
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		909,528	947,669
TOTAL ACTIVOS		5,652,832	5,516,696

El presente documento es una traducción de los Estados Financieros en Inglés.

Dr. Luis Antonio Figueroa
Gerente General

Ing. Freddy Zamora
Contador General

**INSTITUTO DEL RIÑÓN Y CENTRO DE DIÁLISIS SAN MARTÍN INRIDI SAN
MARTÍN S.A.**

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS

(expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVOS	Notas	2019	2018
PASIVOS CORRIENTES			
Porción corriente de deudas a largo plazo	11	890.424	1.025.041
Deudas a corto plazo	12	1.024.110	1.214.177
Deudas a largo plazo		1.710.111	1.100.111
Provisiones y reservas	13	98.104	105.942
Impuestos diferidos	14	1.819.625	1.916.391
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		4.050.482	3.845.969
PASIVOS NO CORRIENTES			
Préstamos a largo plazo	15	158.751	163.648
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		158.751	163.648
TOTAL PASIVOS		4.209.233	4.009.617
PATRIMONIO	16		
Capital común		596.299	596.299
Reserva legal		5.369	5.969
Reserva devaluación		11.734	11.441
Reserva para depreciación y amortización		27.144	28.144
Reserva para otros usos		657.797	602.879
Reserva del período		212.961	240.777
TOTAL PATRIMONIO		1.443.600	1.507.080
PASIVOS Y PATRIMONIOS TOTALES		5.652.832	5.516.696

Las notas explicativas 1 a 21, son parte integrante de estos estados financieros.

Gerente General

Certificador General

**INSTITUTO DEL RIÑÓN Y CENTRO DE DIÁLISIS SAN MARTÍN INRIDI SAN
MARTÍN S.A.**

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Con cifras correspondientes del 2018)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS

	Notas	2019	2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	5	329.967	51.077
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	6	4.079.714	4.249.934
Inventario	7	147.339	85.687
Activos por impuestos corrientes	8	93.584	84.729
Inversiones	9	90.000	90.000
Gastos Anticipados		2.700	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		4.743.304	4.569.027
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipo, netos	10	909.528	947.669
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		909.528	947.669
TOTAL ACTIVOS		5.652.832	5.516.696

Las notas explicativas 1 a 21 son parte integrante de los estados financieros

Dr. Luis Serrano Figueroa
Gerente General

Ing. Freddy Limónes
Contador General

INSTITUTO DEL RIÑÓN Y CENTRO DE DIÁLISIS SAN MARTÍN
INRIDI SAN MARTÍN S.A.

ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
ANO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 (Cuentas correspondientes al 2019)

Cuentas expresadas en miles de Bolívares Guayaneses

	Notas	2019	2018
Ingresos	17		
Ingresos por venta de servicios		4.698.349	3.892.879
Ingresos por intereses financieros		27	-
Total ingresos		4.698.349	3.892.879
Costos			
Costos de venta de servicios		4.675	-
Costos de intereses financieros		3.673	3.673
Costos de depreciación e amortización		1.217.334	1.217.334
Costos de personal		3.135.311	2.454.111
Costos de servicios de electricidad y gas		3.016,7	3.016,7
Mantenimiento de equipo		46.661	46.661
Costos de depreciación		159.134	1.111,7
Costos de transporte		28.711	12.613
Costos de alquiler		121.905	121.622
Total costos		4.340.535	3.471.672
Utilidad antes de la Participación de Trabajadores e Impuesto a la Renta		357.815	421.206
Participación de Trabajadores	18	35.672	35.672
Utilidad antes de Impuesto a la Renta		304.143	385.534
Impuesto a la Renta	18	81.182	81.182
Utilidad neta		213.962	256.775

El presente informe 2019 es parte integrante de la información financiera


 Dr. Luis Serrano Figueroa
 Gerente General


 Eddy J. Torres
 Contador General

INSTITUTO DEL RIÑÓN Y CENTRO DE DIÁLISIS SAN MARTÍN URIDI SAN MARTÍN S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Continúa correspondientes del 2018)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital Social (Nota 16)	Reserva Legal (Nota 16)	Reserva por valoración	Adopción NIF	Resultados Acumulados	Resultado del Período	Total de Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2017	596,290	5,869	11,343	(14,058)	277,444	373,415	1,299,303
Transferencia de resultados	-	-	-	-	373,415	373,415	-
Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Pago de dividendos	-	-	-	-	-	-	-
Res. Pago del período	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2018	596,290	5,869	11,343	(14,058)	650,858	256,777	1,507,080
Transferencia de resultados	-	-	-	-	256,777	(256,777)	-
Reparto de utilidades	-	-	-	-	(277,444)	-	(277,444)
Utilidad neta	-	-	-	-	-	213,963	213,963
Saldo al 31 de diciembre de 2019	596,290	5,869	11,343	(14,058)	630,193	213,963	1,443,600

Los datos son una estimación de los datos reales y no están sujetos a auditoría.

Dr. Luis Serrano Figueroa
Gerente General

Ing. Freddy Linares
Contador General

INSTITUTO DEL RIÑÓN Y CENTRO DE DIÁLISIS SAN MARTÍN
INRIDI SAN MARTÍN S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

El presente informe se elabora de acuerdo a la información contenida en los libros de contabilidad de la Institución, los cuales han sido auditados por el Comité de Vigilancia.

	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recepciones de pacientes	1.000.000	1.000.000
Recepciones de otros ingresos	1.000.000	1.000.000
AGUSTES POR:		
Incremento de provisiones y reservas	(100.000)	(100.000)
Incremento de depreciación y amortización	100.000	100.000
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		
Incremento de cuentas por cobrar a pacientes y proveedores	100.000	100.000
Incremento de cuentas por pagar a proveedores	(100.000)	(100.000)
Incremento de cuentas por pagar a otros proveedores	100.000	100.000
Incremento de cuentas por pagar a otros proveedores	100.000	100.000
Incremento de cuentas por pagar a proveedores comerciales y otros cuentas por pagar	100.000	100.000
Incremento de cuentas por pagar a proveedores comerciales	100.000	100.000
Incremento de cuentas por pagar a proveedores comerciales	100.000	100.000
Incremento de cuentas por pagar a proveedores comerciales	100.000	100.000
Incremento de cuentas por pagar a proveedores comerciales	100.000	100.000
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	610.795	575.900
FLUJO DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de propiedades, planta y equipos	(50.000)	(50.000)
Adquisición de propiedades, planta y equipos	(50.000)	(50.000)
EFFECTIVO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(82.224)	(480.511)
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Emisión de deuda	1.000.000	1.000.000
Emisión de deuda	1.000.000	1.000.000
Emisión de deuda	1.000.000	1.000.000
EFFECTIVO NETO USADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	(259.682)	318.858
CAJA, BANCOS Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	329.967	610.247

El presente informe se elabora de acuerdo a la información contenida en los libros de contabilidad de la Institución, los cuales han sido auditados por el Comité de Vigilancia.

Dr. Víctor Hugo Espinoza
Presidente del Comité de Vigilancia

Dr. Freddy Antonio
Consejero Delegado

INSTITUTO DEL RIÑÓN Y CENTRO DE DIÁLISIS SAN MARTÍN
INRIDI SAN MARTÍN S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(con cifras correspondientes del 2018)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

51

1. Identificación y actividad económica

INSTITUTO DEL RIÑÓN Y CENTRO DE DIÁLISIS SAN MARTÍN INRIDI SAN MARTÍN S.A. se constituyó en el Ecuador, en la ciudad de Guayaquil, el 6 de junio del 2005. Luego de la aprobación por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 05.G.II.C003199 de fecha 30 de mayo de 2005 e inscrita en Registro Mercantil de Guayaquil con fecha 22 de junio de 2005.

La actividad principal de la compañía es el diagnóstico y tratamiento de enfermedades renales en general y la prestación de servicios de hemodiálisis.

2. Base de preparación de los Estados Financieros

2.1 Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros de INSTITUTO DEL RIÑÓN Y CENTRO DE DIÁLISIS SAN MARTÍN INRIDI SAN MARTÍN S.A. al 31 de diciembre de 2019 están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se demuestran.

Los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre del 2019 han sido autorizados por la Gerencia General el 09 de marzo de 2020 y fueron presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación en los plazos establecidos por la Ley.

2.2 Base de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los activos y pasivos financieros medidos a costo amortizado. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación otorgada a cambio de bienes y servicios.

2.3 Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de INSTITUTO DEL RIÑÓN Y CENTRO DE DIÁLISIS SAN MARTÍN INRIDI SAN MARTÍN S.A. están valoradas en la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la

empresa en el dólar de los Estados Unidos de América (USD) que constituye, además, la moneda de denominación de los estados financieros. La Reserva de Fracción Centesimal (cent) ha sido adoptada y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América (moneda de la moneda local).

2.4. Uso de Estimaciones y Juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados requiere el uso de estimaciones y juicios. El uso de estimaciones y juicios es necesario en la preparación de los estados financieros debido a la naturaleza de las transacciones y eventos que ocurren en la empresa y a la necesidad de registrarlos en los estados financieros. Las estimaciones y juicios se basan en la información disponible en la fecha de preparación de los estados financieros y en la experiencia y juicio de la administración. Las estimaciones y juicios se basan en la información disponible en la fecha de preparación de los estados financieros y en la experiencia y juicio de la administración. Las estimaciones y juicios se basan en la información disponible en la fecha de preparación de los estados financieros y en la experiencia y juicio de la administración.

12

La Administración aplica el proceso de aplicar las políticas contables a la fecha de preparación de los estados financieros. La Administración ha adoptado las siguientes políticas importantes sobre los estados financieros:

- La Administración al final de cada período para decidir si modificar o no los valores de los activos y pasivos en los estados financieros.
- La Administración aplica el juicio profesional para la clasificación de las transacciones y saldos con partes relacionadas como corrientes o no corrientes.

Las estimaciones y suposiciones: Las suposiciones y otras fuentes clave de la información de estimaciones a la fecha del estado de situación financiera, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste significativo en los valores financieros y pasivos dentro del próximo ejercicio financiero son:

- La estimación del tiempo de recuperación sobre los valores de la cartera de crédito.
- Los valores libro y los valores residuales de la propiedad, equipos y vehículos, y la estimación del importe recuperable de los mismos.

La Administración se basa en la información de forma de información financiera y no financiera para la preparación de los estados financieros. La Administración se basa en la información de forma de información financiera y no financiera para la preparación de los estados financieros. La Administración se basa en la información de forma de información financiera y no financiera para la preparación de los estados financieros. La Administración se basa en la información de forma de información financiera y no financiera para la preparación de los estados financieros.

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad

3.1. Efectivo en caja y bancos

El efectivo se compone del dinero disponible, los depósitos a la vista en bancos y los valores de gran liquidez con vencimiento hasta doce meses.

3.2 Activos financieros

El patrimonio de renta fija se valorará al costo de adquisición, por el cual los cambios del interés a rentas variables se miden al valor de mercado.

3.3 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales se valorarán al valor nominal, menos el provisorio por riesgo de impago, el cual se calcula a partir del valor de riesgo.

3.4 Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo se valorarán al costo menos las depreciaciones acumuladas. Las depreciaciones se calculan sobre la base de la vida útil estimada de los activos, en los términos de los siguientes supuestos:

Las depreciaciones de propiedades, planta y equipo comerciales se calculan sobre la base de la vida útil estimada para obtener y operar el activo en las condiciones de uso y operación de la Gerencia.

Los devalúos por mantenimiento y reparaciones son considerados como inversiones que no se materializan de manera y frecuencia significativa de un activo solo si la inversión es probable que la Compañía obtenga beneficios económicos futuros que excedan el rendimiento estándar originalmente evaluado para dicho activo. El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio correspondiente.

Las depreciaciones se calculan utilizando el método de línea recta sobre la base de la vida útil estimada. Por lo tanto, el valor residual y el método de depreciación se reevalúan en forma periódica por la Gerencia sobre la base de los Beneficios económicos para determinar el cumplimiento de propiedades, planta y equipo.

Cases de Activos	Años
Edificios	20
Muebles, maquinaria y equipo	10
Transportación	10
Equipos electrónicos	5

Los devalúos de depreciación de propiedades, planta y equipo se calculan sobre la base de la vida útil estimada entre el costo de adquisición y el valor residual. Los devalúos de depreciación se calculan sobre la base de los Beneficios económicos para determinar el cumplimiento de propiedades, planta y equipo.

3.4 Obligaciones

Las deudas por pagar se valoran al costo que se reconocen en el momento de la emisión, menos los descuentos de descuento por intereses.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

3.5 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son reconocidas inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

34

3.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son reconocidas inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

3.7 Impuesto a las ganancias

El gasto por el impuesto a las ganancias se reconoce en las cuentas de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registrarán directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

(i) Impuesto Corriente

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley. El pasivo de impuesto a la renta por el año 2019 fue calculado utilizando la tasa vigente tributaria del 28%, en tanto que la del año 2018 fue del 25%.

3.8 Reserva legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria no menor al 10% de la utilidad neta del período para conformar la reserva legal, hasta que represente el 50% del capital social. Esta reserva puede ser capitalizadora o destinada a absorber pérdidas acumuladas, pero no disponible para el pago de dividendos en efectivo.

3.9 Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos por venta de servicios y el costo de ventas relacionado se reconocen cuando se transfieren al comprador todos los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, el monto de ingreso puede ser medido confiablemente y la cobranza correspondiente está razonablemente asegurada. El ingreso registrado es el monto de la venta neto de descuentos y descuentos.

Los otros ingresos son reconocidos cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente y forman parte de los ingresos de actividades ordinarias.

4. Administración de riesgos

La gerencia revisa y aprueba las políticas para manejar cada uno de estos riesgos que se resuman a continuación:

(i) **Riesgo de precios.**

La Compañía está expuesta a riesgos comerciales provenientes de cambios en los precios, los cuales son cubiertos por su respectivo precio de venta. La Gerencia no espera que estos varíen de manera significativa en el futuro.

(ii) **Riesgo de crédito.**

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar de la Compañía relacionadas con un cliente exclusivo.

(iii) **Riesgo de liquidez.**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros que son liquidados mediante la entrega de efectivo o de otros activos financieros. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es asegurar, en la mayor medida posible, que siempre contará con la liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones cuando vencan, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas, incapacidades o arriesgar su reputación.

5. Efectivo en caja y bancos

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de efectivo en caja y bancos es como sigue:

	2019	2018
Banco de Machala	111.157	36.117
Banco Procredit	708.771	14.422
Inversiones Temporales	10.539	10.538
Total	329.967	61.077

Los valores registrados en efectivo en caja y bancos registran valores mantenidos en el sistema financiero local.

6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se compone de los siguientes rubros:

	2018	2017
Cuentas por pagar	345.968	403.612
Ingresos diferidos	1.817.621	913.994
Impuestos	473	1.400
Pagos por anticipado		384.378
Total	4.096.841	4.266.602
(1) Provisión de cuentas por cobrar	17.127	17.127
Total	4.079.714	4.283.729

16

El saldo por pagar por el 2019 está relacionado con el pago de impuestos de 2018.

Saldo por pagar por el 2019	1.817.621
Saldo por pagar por el 2018	1.817.621
Total	3.635.242

El saldo por el 2019

7. Inventarios

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el saldo de inventarios se compone de las siguientes partidas:

	2019	2018
Suministros y materiales hospitalarios	147.339	62.187
Total	147.339	62.187

8. Activos y pasivos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los activos por impuestos corrientes se componen de:

	2019	2018
Cuentas de impuestos pagados por anticipado	93.584	94.226
Total	93.584	94.226

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de la cuenta retenedores en la fuente está conformado principalmente por el crédito tributario no compensado de los años 2018 y anteriores.

9. Inversiones

A 31 de diciembre del 2019 y 2018, el total de la rampa posición de inversiones como sigue:

	2019	2018
Inversiones Temporales	90.000	90.000
Total	90.000	90.000

17

10. Propiedad, planta y equipo, netos

	2019	2018
Edificios	565.343	566.343
Instalaciones	333.338	296.708
Maquinarias	260.110	226.462
Muebles y Enseres	257.841	249.704
Equipo de Computación	103.164	99.355
Vehículos	30.080	30.080
Equipos de Oficina	139	139
Subtotal costo	1.551.015	1.468.791
(-) Depreciación acumulada	(641.487)	(521.122)
Total	909.528	947.669

El movimiento de la propiedad, planta y equipo por los años terminados a 31 de diciembre de 2019 y 2018 fue siguiente:

	Saldo al 31-dic-2018	Adquisiciones/ Bajas	Reclasificación	Saldo al 31-dic-2019
Edificios	566.343			566.343
Instalaciones	296.708	36.620		333.338
Maquinarias	226.462	33.648		260.110
Muebles y Enseres	249.704	8.137		257.841
Eq. de Computación	99.355	3.809		103.164
Vehículos	30.080			30.080
Equipos de oficina	139			139
Total	1.468.791	82.224		1.551.015

El movimiento de la propiedad, planta y equipo por los años terminados a 31 de diciembre de 2018 y 2017 se registró de la siguiente manera:

	Saldo al 31-dic-2017	Adquisiciones	Reclasificación	Saldo al 31-dic-2018
Edificios	181.343	385.000		566.343
Instalaciones	210.406	26.302		236.708
Maquinarias	227.741	(1.379)	-	226.362
Muebles y Enseres	245.813	2.891	-	248.704
Equipos de Computación	51.758	7.597	-	59.355
Vehículos	30.080			30.080
Equipos de oficina	139			139
Total	988.280	480.511	-	1.468.791

18

11. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el detalle de la composición de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	2019	2018
Proveedores locales	1.425.661	1.147.701
Total	1.425.661	1.147.701

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las cuentas acreedoras comerciales representan facturas pendientes de pago por adquisiciones de bienes y servicios mismas que no contemplan intereses.

12. Obligaciones con instituciones financieras

Al 31 de diciembre del 2019, un resumen de las Obligaciones con instituciones financieras como sigue:

	2019
Banco de Michoacán	321.000
Banco Procrédit	209.776
Total obligaciones	530.776

13. Otros pasivos corrientes

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el detalle de otros pasivos corrientes como sigue:

	2019	2018
Retenciones IVA y Fuente por Pagar	8.567	7.236
Impuesto a la renta compañías	90.180	101.248
Total	98.747	108.584

14. Otros pasivos no corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de otros pasivos no corrientes, como sigue:

	2019	2018
Pasivos por ingresos diferidos	1.819.625	1.916.395
Total	1.819.625	1.916.395

Al 31 de diciembre de 2019 la cuenta otros pasivos no corrientes correspondiente a servicios realizados a pacientes pendientes de facturar en un 53% al ISS y a diferencia al MIFS.

15. Obligaciones por beneficios definidos

Un detalle de las reservas para jubilación patronal y bonificación por cesantía por los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 es el siguiente:

	2019	2018
Jubilación Patronal	103.966	103.566
Bonificación por cesantía	54.785	59.682
Total	158.751	163.648

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por diez años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores y en perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. En los casos de terminación de la relación laboral por cesantía solicitada por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

La Compañía no mantiene un fondo separado para este beneficio, sino que establece una reserva en base a un estudio actuarial realizado durante el año 2019, por una firma de actuarios independiente debidamente calificada. El método actuarial utilizado para el cálculo de jubilación patronal, es el de "costeo de crédito unitario proyectado".

Maquinaria y equipo		29.852
Borica	590	7.056
Total	4.608.110	3.892.101

18. Impuesto a la renta

22

Las partidas que afectan la utilidad contable con la utilidad fiscal de la Compañía, para propósitos de determinación de gasto por impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, fueron las siguientes:

	2019	2018
<i>Utilidad antes de participación de trabajadores</i>	357.815	421.206
Participación de trabajadores en utilidades	(53.677)	(65.181)
	304.143	358.025
 Menos: deducción por leyes especiales		
Más gastos no deducibles	17.928	46.967
<i>Utilidad Gravable</i>	322.070	404.992
Impuesto a la renta 28%	90.180	101.248
Tasa impositiva efectiva	25,20%	24,01%

19. Contingencias

A la fecha de emisión de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta correspondientes 2016 al 2019 no han sido revisadas por el Servicio de Rentas Internas. Consecuentemente, la Compañía mantiene la contingencia por cualquier impuesto adicional que pueda resultar por deducciones no aceptadas para fines fiscales. Sin embargo, la Administración considera que en existir revisiones posteriores basadas en observaciones que surgieran no serían significativas.

20. Cambios en la legislación tributaria 2020

En resumen de los principales cambios en temas tributarios que regirán a partir del 1 de enero del 2020, son los siguientes:

Impuesto a la renta

- Estar exentos de impuesto a la renta únicamente los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades residentes nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales. La capitalización de utilidades no será considerada como distribución de dividendos.

- Se incluyeron en el IVA las operaciones con el 0% de la Aduana dentro de dominio de la página web, como el pago de los impuestos de importación y el pago de la venta de bienes.
- Se excluyeron los agentes de retención de IVA a los exportadores y a los intermediarios de turismo que facturan turismo receptivo. Se incluye como agentes de retención a las emisoras de tarjetas de crédito por pagos de servicios digitales.

9
21

Impuesto a los consumos especiales

- Se incrementa del 25% al 30% el margen mínimo de utilidad al calcular el cálculo del ICI.
- Se establecen reformas en cuanto a la determinación de la base imponible y tarifas para el pago del ICI, especialmente en cuanto a tarifas telefónicas, telefonía móvil y redes.

Impuesto a la salida de divisas

- Respecto a la exoneración del ICI en pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses a instituciones financieras internacionales o entidades no financieras calificadas, destinadas a financiar el monto de la inversión, el reembolso de los impuestos de capital de la Ley del ICI al 100% y el pago de ICI.
- En el momento de pago del ICI en el extranjero, el pago por servicios de intermediación, luego de pago del impuesto, se realiza a favor de otras sociedades extranjeras o personas naturales que residen en el Ecuador. Se incluye los pagos a beneficiarios, filiales o constituidas en paraísos fiscales.
- Los pagos de exportación por servicios de intermediación de capital y salida de divisas, en el momento de pago del impuesto, se pagan de la cuenta de la empresa destinada para el pago, no se pagan de manera anticipada en el momento de pago.

Otras reformas

- Se establece el régimen impositivo para microempresas, cuya impositividad puede llegar a un monto de 24 veces el ingreso mínimo mensual en el primer año de actividad, IVA y 25 veces el ingreso de actividad en el primer año de actividad impositiva.
- Se establece una contribución temporal para contribuyentes que en el año 2018 tuvieron ingresos gravados mayores a US\$ 1.000.000, la cual tendrá ser pagada en los años 2020, 2021 y 2022, reduciendo una tarifa que va de 0,10% hasta el 0,20% sobre los ingresos de 2018.
- Esta contribución temporal se pagará por el pago de la tarifa temporal de contribución.
- Los exportadores podrán acceder al mecanismo de devaluación simplificada de tributos al comercio exterior, excepto el IVA.

21. Eventos Subsecuentes

El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud declaró el brote de nueva corona (COVID-19) como una pandemia mundial. A respecto, el Gobierno Estatal emitió la Ley de emergencia sanitaria dirigida a evitar la propagación de dicho brote en la población por lo cual el 16 de marzo del 2020 el Gobierno emitió el estado de excepción, estableciendo lo que se quedaba en vigor nacional, estatal y municipal, restricciones vehiculares, la suspensión de actividades laborales, entre otras disposiciones. El alcance de las medidas restrictivas que tiene el Gobierno y sus extensiones en el tiempo determinarán la materialidad de los actos de la Fiscalía en operación de la ley. Actualmente no es posible cuantificar los daños económicos por esta pandemia que podría ser material sobre los estados financieros locales.

Los manifestantes en contra de los actos de los presidentes entre el 1 de marzo y el 1 de mayo de 2020, en contra de la Ley de Emergencia Sanitaria de 2020.

Luis Fernando Figueroa
Secretario General

Freddy Linares
Contador Público