

Basado en las Normas Internacionales de Información
Financiera Completa
(NIIF's)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SERDIDY S.A.

**INFORME A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Índice del Contenido

Estado de Situación Financiera
Estado de Resultado Integral y Otros Resultados Integrales
Estado de Cambio en el Patrimonio
Estado de Flujo de Efectivo Método Directo
Políticas y Notas a los estados financieros

SERDIDY S.A. SERVICIOS DE DIALISIS, DISTRIBUCION Y VENTAS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en dólares de E.U.A.)

ACTIVO CORRIENTE:		2016	2015
Ver notas a los Estados Financieros			
Efectivo			
A	530.465,87	116.137,40	
B	1.714.384,28	1.914.535,67	
C	59.896,87	77.104,10	
D	927,44	0,00	
E	120.906,68	106.529,74	
F	3.000,00	3.000,00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			
	US\$	2.2429.581,14	2.217.306,91
Propiedades Plantas y Equipos			
G	469.656,10	480.290,46	
H	2.935,17	4.145,17	
TOTAL DEL ACTIVO			
	US\$	2.902.172,41	2.701.742,54
PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
PASIVO CORRIENTE:			
Cuentas y Documentos por Pagar			
I	1.475.461,68	1809.468,34	
J	244.407,92	229.948,87	
TOTAL PASIVOS CORRIENTE			
	US\$	1.719.869,60	2.039.417,21
Pasivos a Largo Plazo			
K	434.447,67	126.240,08	
TOTAL PASIVO			
	US\$	2.154.317,27	2.165.657,29
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
J			
Capital Social	100.000,00	800,00	
Reserva Legal	50.277,24	0,00	
Resultados Acum Adopción NIIF	32.163,47	32.163,47	
Otros Resultados Integrales	-37.236,00	0,00	
Pérdidas Acumuladas	-5.512,36	-5.512,36	
Utilidad Acumulada	352.755,90	402.739,82	
Utilidad / Perdida del Ejercicio	255.406,89	105.894,32	
TOTAL DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
	US\$	747.855,14	536.085,25
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
	US\$	2.902.172,41	2.701.742,54

Ver notas a los Estados Financieros

SERPIDIV S.A. SERVICIOS DE DIALISIS, DISTRIBUCION Y VENTAS
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 (Expresado en dólares de E.U.A.)

2016

INGRESOS OPERACIONALES

Ventas
 TOTAL VENTAS US\$ 3.815.293,19

COSTOS Y GASTOS

Costos de Venta
 Gastos de Administración
 Gastos de Ventas
 Gastos Financieros
 TOTAL COSTOS Y GASTOS US\$ 3.432.578,74

Otros ingresos
 Otros egresos
 OTROS INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES

Utilidad/Pérdida Neta del Ejercicio US\$ 381.878,96

Participación 15%
 Impuesto Renta Causado 22%
 US\$ 255.406,89

Utilidad/Pérdida Neta del Ejercicio

Ver notas a los Estados Financieros

SERDIDYV S.A. SERVICIOS DE DIALISIS, DISTRIBUCION Y VENTAS
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en dólares de E.U.A.)

	CAPITAL	RESERVA LEGAL	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS POR ADOPCION NIIF	PERDIDA ACUMULADA	RESULTADOS ACUMULADOS	UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo a Enero 01, 2016	800.00	-	-	32.163,47	(5.512,36)	402.739,82	105.894,32	536.085,25
Aumento(disminucion) de capital social	99.200,00					(99.200,00)		-
Aporte Reserva Legal		50.277,24				(50.277,24)		-
Transferencia de Resultado del ejercicio a Resultados Acumulados						105.894,32	(105.894,32)	-
Ajuste por estudio actuarial Utilidad del Ejercicio al 31 de Diciembre del 2016						(6.401,00)		(6.401,00)
Otros resultados integrales			(37.236,00)					(37.236,00)
Saldo al 31 de Diciembre del 2016	100.000,00	50.277,24	(37.236,00)	32.163,47	(5.512,36)	352.755,90	255.406,89	747.855,14
Saldo al 31 de Diciembre del 2015	800,00	-	-	32.163,47	(5.512,36)	402.739,82	105.894,32	536.085,25

SERDIDYV S.A. SERVICIOS DE DIALISIS, DISTRIBUCION Y VENTAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (METODO DIRECTO)
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en U.S. Dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Efectivo recibido de Clientes	4.027.672,62
Efectivo pagado a proveedores, empleado y otros	(3.919.563,93)
Participación trabajadores	(57.281,84)
Impuesto a la renta	(69.120,22)
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	(18.293,37)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
Compra de propiedades planta y equipo	11.844,36
Efectivo neto usado en actividades de inversión	11.844,36
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Obligaciones Largo plazo	308.207,59
Otras entradas y salidas de efectivo	112.569,89
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	420.777,48
Disminucion neto en efectivo y sus equivalentes	414.328,47
Efectivo y sus equivalentes al inicio	116.137,40
Efectivo y sus equivalentes al final del año	530.465,87

Tabla de contenido

1. IDENTIFICACION DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONOMICA	9
2. MONEDA FUNCIONAL	9
3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES	9
3.1 PREPARACIÓN Y ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	10
3.1.1 CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS	10
3.2 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)	11
3.2.1 MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO	12
3.2.2 MEDICIÓN POSTERIOR	13
3.2.3 BAJA EN CUENTAS	15
3.2.4 INFORMACIÓN A REVELAR	17
3.3 INVENTARIOS	17
3.3.1 RECONOCIMIENTO	17
3.3.2 COSTOS DE ADQUISICIÓN	18
3.3.3 COSTOS EXCLUIDOS DE LOS INVENTARIOS	18
3.3.4 RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO	19
3.3.5 INFORMACIÓN A REVELAR	19
3.4 INSTRUMENTOS FINANCIEROS	19
3.5 ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA	20
3.5.1 RECONOCIMIENTO	21
3.5.2 MEDICIÓN INICIAL	21
3.5.3 MEDICIÓN POSTERIOR	21
3.5.4 AMORTIZACIÓN A LO LARGO DE SU VIDA ÚTIL	22
3.6 PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	22
3.6.1 RECONOCIMIENTO INICIAL	22
3.6.2 MEDICIÓN INICIAL	22
3.6.3 MEDICIÓN POSTERIOR	23
3.6.4 PASIVOS CONTINGENTES	23
3.6.5 ACTIVOS CONTINGENTES	23
3.6.6 INFORMACIÓN A REVELAR	23
3.7 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	25
3.7.1 RECONOCIMIENTO INICIAL	25
3.7.2 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	25
3.7.3 BENEFICIOS POST EMPLEO	26
3.7.4 PLANES DE APORTACIONES DEFINIDAS	27
Reconocimiento y Medición	27
3.7.5 PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS	27
3.7.6 INFORMACIÓN A REVELAR	28
3.8 INGRESOS	29
3.8.1 MEDICIÓN EN LOS INGRESOS	29
3.8.2 IDENTIFICACIÓN DE LA TRANSACCIÓN DE INGRESOS	30
3.8.3 MÉTODO DEL PORCENTAJE DE TERMINACIÓN	31
3.8.4 INTERESES, REGALÍAS Y DIVIDENDOS	31
3.8.5 INFORMACIÓN A REVELAR	32

3.9. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.....	32
3.9.1. RECONOCIMIENTO DE IMPUESTOS CORRIENTES.....	32
3.9.2. MEDICIÓN DE IMPUESTOS CORRIENTES.....	33
3.9.3. RECONOCIMIENTO DE IMPUESTOS DIFERIDOS.....	33
3.9.4. BASE FISCAL.....	34
3.9.5. DIFERENCIAS TEMPORARIAS.....	34
3.9.6. TASAS IMPOSITIVAS.....	35
3.9.7. CORRECCIÓN VALORATIVA.....	35
3.9.8. FASE DE CONTABILIZACIÓN.....	35
3.9.9. INFORMACIÓN A REVELAR.....	36
A. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	38
B. ACTIVOS FINANCIEROS.....	38
C. INVENTARIOS.....	39
D. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:.....	39
E. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:.....	39
F. OTROS ACTIVOS CORRIENTES:.....	39
G. PROPIEDADES, Y EQUIPO:.....	40
H. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:.....	40
I. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:.....	41
J. OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR:.....	42
K. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO:.....	42
L. PATRIMONIO:.....	43

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. IDENTIFICACION DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONOMICA

SERBIDIV S.A.; compañía inscrita mediante escritura pública con fecha seis de junio del año dos mil ocho constituida en la ciudad de Cuaayaquil, a los seis días del mes de junio del 2008; cumpliendo con la Resolución No. 08.C11.0003862, de la Superintendencia de Compañías; la misma que se encuentra inscrita en el Registro Mercantil con fecha tres de julio del 2008 No. 13.747.

La compañía SERBIDIV S.A., con número de RUC 0992578432001, tiene como actividad económica principal consultas y tratamientos por médicos de medicina general o especializada, incluso cirujanos en instituciones de atención de la salud.

La compañía fue constituida con un capital autorizado de \$1,600.00 dólares de los Estados Unidos de América y con capital suscrito de \$800.00 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en ochocientas acciones de un dólar cada una.

La compañía el 21 de noviembre de 2016 procede mediante escritura pública de aumento de capital y reforma de estatuto social, por US\$ 99,200,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, ordinaria y nominativa de US\$ 1.00 cada una

La compañía al 31 de diciembre de 2016, presenta un capital suscrito y pagado de US\$ 100,00,00 dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, dividido en cien mil acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una, este valor es aportado por los accionistas de la compañía.

2. MONEDA FUNCIONAL

La moneda para presentar los estados financieros será en dólares de Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere Sección 10, estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF para PYMUS vigentes al 31 de diciembre de 2016 y aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en estos estados financieros.

3.1 PREPARACIÓN Y ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las políticas significativas aplicadas en la preparación y elaboración de los Estados Financieros, utilizarán como marco de referencia las *Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMUS*.

3.1.1. CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros que revelará la compañía serán los siguientes:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

a) Estado de Situación Financiera:

La compañía elaborará mensualmente un Estado de Situación Financiera, el cual será presentado hasta 15 días después de terminado el mes, con las partidas clasificadas entre Corrientes y No Corrientes.

b) Estado de Situación Financiera:

SERVIDIV S.A., con la finalidad de presentar los resultados obtenidos, elaborará mensualmente hasta 15 días después de terminado el mes, la siguiente información:

- ❖ Un único Estado del Resultado Integral.

c) Estado de Situación Financiera:

De forma anual se elaborará un Estado de Cambios en el Patrimonio, el cual revelará:

- El resultado del Periodo sobre el que se informa
- Las partidas de Ingresos y Gastos reconocidas en el otro resultado integral del periodo
- Efectos de aplicaciones retroactivas

- Para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los valores en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios en:

- Resultado del Periodo,
- Cada partida de Otro Resultado Integral;
- Transacciones con los propietarios en su calidad de tales.

d) Estado de Flujos de Efectivo:

Trimestralmente se elaborará un Estado de Flujos de Efectivo, utilizando el Método Directo, el cual informará los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

e) Notas a los Estados Financieros:

La información que se revele en las Notas a los Estados Financieros deberá considerar la siguiente estructura en el orden que se expone a continuación:

- Una declaración de que los Estados Financieros se han elaborado cumpliendo con las NIIF para la PYMES
- Un resumen de las políticas contables significativas aplicadas
- Notas de información de apoyo sobre la información financiera presentadas en el cuerpo de los Estados Financieros, en el mismo orden que se presentan en los Estados Financieros y cada partida.
- Notas sobre cualquier otra información a Revelar.

3.2. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

Los Activos de Propiedad, Planta y Equipo son los que cumplan las siguientes condiciones:

- Activos Tangibles
- Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- se esperan usar durante más de un periodo.

Así como también, se establece una clasificación en tales activos, de la siguiente manera:

- Terreno
- Edificio
- Maquinaria
- Muebles y Enseres
- Equipos de Oficina
- Equipos de Computación.

Los costos derivados del mantenimiento diario de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se deberán reconocer directamente a resultados, ya que no cumplen con los criterios de reconocimiento.

En los casos en los que se reconozca como Propiedad, Planta y Equipo al costo derivado de la sustitución de una parte del elemento, deberá darse el valor en libros de la parte sustituida, independientemente si esta parte se hubiera amortizado de forma separada. De no poder determinarse adecuadamente el valor en libros del elemento sustituido, se utilizará el costo del nuevo elemento como indicativo de cuál sería el costo del elemento nuevo, en el momento en el que fue adquirido o construido.

- Cuando sólo puedan ser utilizados con relación a un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se contabilizarán como elementos de este tipo.
- Cuando sean piezas de repuestos importantes que se estime utilizar durante más de un periodo, se contabilizará como Propiedad, Planta y Equipo, ya que cumple con los criterios de reconocimiento.
- Inicialmente en el inventario, y cuando se consumen se reconocerá en el resultado del periodo.

Las **piezas de repuesto** y el equipo auxiliar, se contabilizarán de la siguiente manera:

- Si un elemento considerado como Propiedad, Planta y Equipo no cumplieren con estas características, su costo implícito, deberá ser reconocido como un gasto en el periodo en que haya sido adquirido.
- Es probable que la empresa obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- El costo del activo puede ser valorado con fiabilidad.

Un elemento será reconocido como una partida de Propiedad, Planta y Equipo, utilizando únicamente los siguientes **criterios de reconocimiento**:

Reconocimiento:

3.2.1. MEDICIÓN EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO

- a) Medición en el momento de su reconocimiento
- b) Medición Posterior
- c) Baja en cuentas

Se deberán considerar dentro de este tipo de Activos, actividades muy importantes, como son:

Las adquisiciones de los activos reconocidos como propiedad, planta y equipo será aprobado por la gerencia general.

Los terrenos y los edificios son activos separados, y se contabilizarán como tales, incluso si han sido adquiridos de forma conjunta y acorde a la clasificación establecida.

Medición Inicial:

Un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se medirá por su costo.

El costo comprenderá:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento.

A continuación se muestran algunos ejemplos de costos atribuibles y no atribuibles a un elemento de Propiedad, Planta y Equipo:

Costos	Atribuibles	Costos no Atribuibles
Beneficios a los empleados, que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo		
Preparación del emplazamiento físico		
Entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior		
Instalación y montaje		
Los de comprobación que el activo funciona adecuadamente, después de deducir los valores netos de la venta de cualesquiera elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo.		
Los honorarios profesionales		
Apertura de una nueva instalación productiva		
Introducción de un nuevo producto o servicio		
Apertura del negocio en una nueva localización o dirigiéndolo a un nuevo segmento de clientela.		
Los de administración y otros costos indirectos generales		
Costos por Préstamos		

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o desarrollo de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

3.2.2. MEDICIÓN POSTERIOR

Se medirán todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Costo Histórico	(-)
Depreciación Acumulada	(-)
Valor Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor	(=)
Propiedad, Planta y Equipo	(=)

Se reconocerán los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Depreciación:

Si los principales componentes de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, la compañía distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado.

Para todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, la depreciación se efectuará mediante el método de depreciación lineal, tomando como valor residual el 10% del costo histórico de los mismos.

Valor Depreciable:

Se distribuirá el valor depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.

La vida útil de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo, se determinará de acuerdo a los siguientes factores:

- La utilización prevista del activo, el cual deberá estimarse por referencia a la capacidad o al desempeño físico que se espere del mismo.
- El desgaste físico esperado, el cual dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo.

La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, y deberá ser proporcionado por un experto en el tema, mismo que podrá basarse en la experiencia que la empresa tenga con activos similares.

Si existe alguna indicación de que se ha producido un cambio significativo, desde la última fecha sobre la que se informa, en el patrón con arreglo al cual se espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo anual, se revisará su método de depreciación presente y, si las

expectativas actuales son diferentes, cambiará dicho método de depreciación para reflejar el nuevo patrón. La empresa contabilizará este cambio como un cambio de estimación contable.

Se deberá llevar un control de todos los elementos de Propiedad, Planta y Equipo. Dicho control deberá ser llevado en un módulo creado para el efecto en el sistema contable, y deberá contener la siguiente información:

- ID del elemento
- Fecha de Adquisición.
- Documento soporte de la compra (No. De Factura)
- Valor del Bien (Sin IVA)
- Costos adicionales
- Costo inicial reconocido
- Fecha en que comenzó a operar
- Breve descripción del Bien
- Clase a la que pertenece
- Vida útil (Años)
- Vida útil (Capacidad de producción)
- Método de depreciación adoptado
- Valor residual estimado
- Revaluaciones (Positivas o Negativas)
- Fecha de última revaluación.
- Periodicidad de las revaluaciones.
- Estado Actual (Operando o sin operar)
- Observaciones adicionales

Deterioro del Valor:

Únicamente en el caso de que se tenga evidencia suficiente de un posible deterioro del valor en libros de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se deberá determinar el valor recuperable del mismo.

Si el valor recuperable es menor al valor registrado en libros, se deberá reconocer una pérdida por el deterioro en el valor del elemento de Propiedad, Planta y Equipo.

La pérdida reconocida deberá ser registrada como gasto en el periodo en que se determine el deterioro.

3.2.3. BAJA EN CUENTAS

La **baja en cuentas** de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se efectuará en las siguientes situaciones:

- Por su disposición; o
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se incluirá en el resultado del periodo cuando la partida sea dada de baja en cuentas.

Para todos los casos, la pérdida o ganancia derivada de la baja en cuentas de un elemento de Propiedad, Planta y Equipo, se determinará como la diferencia entre el valor neto que se obtenga por la disposición del elemento y su valor en libros.

3.2.4. INFORMACIÓN A REVELAR

Los estados financieros deberán revelar la siguiente información:

- Las bases de medición utilizadas para determinar el valor en libros bruto.
- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.
- El valor en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el valor acumulado de las pérdidas por deterioro de valor), tanto al principio como al final de cada período.
- Una conciliación entre los valores en libros al principio y al final del período, mostrando:
 - Las adiciones realizadas.
 - Las disposiciones
 - Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible.
 - Las pérdidas por deterioro de valor reconocidas o revertidas, y hayan sido reconocidas en el resultado del período.
 - La depreciación.
 - Otros cambios.

Deberán revelar también:

- La existencia de valores en libros de las propiedades, planta y equipo a cuya titularidad tiene alguna restricción o que está pignoriada como garantía de deudas.
- El valor de los compromisos de adquisición de elementos de Propiedad, Planta y Equipo.

3.3. INVENTARIOS

3.3.1. RECONOCIMIENTO

SEPDIDYV S.A. reconocerá las adquisiciones de bienes como inventarios siempre y cuando cumpla con los criterios de reconocimiento, el cual nos indica que los Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Para validación del ingreso de los items a los centros de almacenamiento se tendrá que presentar los comprobantes de ventas, guías de remisión, Orden de Compra y comprobantes de ingresos. De igual manera los egresos de los items se validarán mediante la orden de receta proporcionada por el médico respectivo.

La Compañía establece los grupos por los que se manejarán los inventarios:

➤ Medicina

La Compañía considerará como costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

- (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- (d) Costos de venta.

3.3.3. COSTOS EXCLUIDOS DE LOS INVENTARIOS

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Cuando la Compañía adquiera inventarios con pago aplazado, deberá determinar la diferencia entre el precio de compra en condiciones normales de crédito y el importe de pago aplazado, dicha diferencia se reconocerá como un gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se añadirá al costo de los inventarios.

3.3.2. COSTOS DE ADQUISICIÓN

Cualquier ajuste que se efectuare en la partida de inventarios deberá emitir un informe a la Gerencia Administrativa para su aprobación Gerencia si es el caso, donde estará detallada la razón de tal ajuste.

- Contadora.
- Asistente de Bodega.

El equipo para la toma de inventario físico estará conformado por las siguientes personas:

Con la finalidad de verificar las condiciones y evaluar los controles de los inventarios se procederá a realizar tomas físicas mensuales.

- Insumos Médicos.
- Insumos Protección Personal
- Suministros de Limpieza.
- Suministros de Oficina

3.3.4. RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de éstos como un gasto en el período en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.

3.3.5. INFORMACIÓN A REVELAR

Una entidad revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada.
- (b) El importe total en libros de los inventarios y los importes en libros según la clasificación apropiada para la entidad.
- (c) El importe de los inventarios reconocido como gasto durante el período.
- (d) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado.
- (e) El importe total en libros de los inventarios pignoralos en garantía de pasivos.

3.4. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Se considerarán instrumentos financieros a contratos que darán lugar a un activo financiero de otra empresa, y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Se considerarán como instrumentos financieros los siguientes:

- ☒ Efectivo
- ☒ Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo
- ☒ Obligaciones Negociables y facturas comerciales
- ☒ Cuentas, pagares y documentos por cobrar y pagar.
- ☒ Inversiones en acciones preferentes no convertibles y en acciones preferentes y ordinarias sin opción a venta.

Del efectivo

SERIDIVY S.A. manejará un fondo rotativo para cubrir desembolsos menores, el monto de dicho fondo es fijado por la Gerencia, por la cantidad entregada se emitirán vales de cajas aprobados por la Administración de la Compañía, los cuales deberán estar soportados por los comprobantes de venta respectivos. La liquidación de los vales de caja se realizará entre los cinco días posteriores al de la emisión.

De los Depósitos a la Vista y depósitos a plazo fijo.

La Compañía llevará un control de la (s) cuenta (s) bancaria (s) de la siguiente manera:

- a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o
- b) surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.
- Un activo es identificable cuando:

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

3.5. ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS DE LA PLUSVALÍA

También se otorgarán préstamos a los empleados siempre y cuando éstos hayan sido aprobados por el jefe del departamento de Recursos Humanos. El cobro de tales créditos son cobrados por medio del descuento en los roles de pago.

- a) de 0 a 60 días.
- El crédito otorgado por la Entidad será aprobado por la Gerencia General y el plazo de se dará de la siguiente manera:
- Las facturas comerciales en relación a las ventas estarán sujetos a condiciones de Crédito y al Contado.

De las Facturas comerciales y Cuentas por Cobrar.

Cada viernes en la tarde se efectuará los de pago para todos los acreedores.

- Los Ingresos de dinero serán validados con la presentación del comprobante de egreso respectivo, el comprobante de venta, el cheque debidamente llenado y en caso de transferencia bancaria, imprimir el movimiento donde se acredite tal ingreso. El egreso será aprobado por la Administración. La gerencia designará a una persona para la custodia de la chequera.
- Los Ingresos de dinero serán validados con la presentación de un comprobante de ingreso, copia de papeleta de depósito, y en el caso de transferencia bancaria, imprimir el movimiento donde se acredite tal ingreso.

3.5.1. RECONOCIMIENTO

Un activo intangible se reconocerá si y solo si:

- a) es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad;
- b) el costo del activo puede ser medido de forma fiable;
- y
- c) el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

Se evaluará la probabilidad de obtener beneficios económicos futuros utilizando hipótesis razonables y fundadas, que representen las mejores estimaciones de la gerencia respecto al conjunto de condiciones económicas que existirán durante la vida útil del activo.

3.5.2. MEDICIÓN INICIAL

Se medirá inicialmente un activo intangible al costo.

Adquisición Separada:

El costo de un activo intangible adquirido de forma separada comprende:

- a) el precio de adquisición, incluyendo los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas, y
- b) cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Otros Activos Intangibles Generados Internamente:

Se reconocerán los desembolsos incurridos internamente en una partida intangible como un gasto, incluyendo todos los desembolsos para actividades de investigación y desarrollo, cuando incurra en él, a menos que forme parte del costo de otro activo que cumpla los criterios de reconocimiento de esta NIIF.

Lo anterior no impide reconocer los anticipos como activos, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

3.5.3. MEDICIÓN POSTERIOR

Se medirán los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

3.6.2. MEDICION INICIAL

Se reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el valor de la provisión como un gasto, a menos que se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

- a) La empresa tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b) Sea probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.
- c) El valor de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

si;

Solo se reconocerá una provisión si y solo

3.6.1. RECONOCIMIENTO INICIAL

3.6. PROVISIONES, ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Factores tales como un cambio en cómo se usa un activo intangible, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo intangible desde la fecha sobre la que se informa correspondiente al período anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, se revisará sus estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de amortización o la vida útil. Se contabilizará el cambio en el valor residual, el método de amortización o la vida útil como un cambio en una estimación contable.

Revisión del periodo y método de amortización

Se distribuirá el valor depreciable de un activo intangible de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto, a menos que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Periodo y método de amortización

Si no puede hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se supondrá que la vida útil es de diez años.

puede ser renovado, la vida útil del activo intangible solo incluirá el período o períodos de renovación cuando exista evidencia que respalde la renovación sin un costo significativo.

Se considera que todos los activos intangibles tienen una vida útil finita. La vida útil de un activo intangible que sujeta de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el período de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del período a lo largo del cual se espera utilizar el activo. Si el derecho contractual o legal de otro tipo se hubiera fijado por un plazo limitado que

3.5.4. AMORTIZACIÓN A LO LARGO DE SU VIDA UTIL

3.6.6. INFORMACIÓN A REVELAR

No se reconocerán los activos contingentes como Activos en el Estado de Situación Financiera.

3.6.5. ACTIVOS CONTINGENTES

No se reconocerán los pasivos contingentes como Pasivos en el Estado de Situación Financiera.

b) El valor de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

a) Sea probable que tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación.

Un pasivo contingente es una obligación posible pero incierta o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple una de las siguientes condiciones:

3.6.4. PASIVOS CONTINGENTES

Se revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del valor que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha. Cualquiera ajuste a los valores previamente reconocidos se reconocerá en resultados, a menos que la provisión se hubiera reconocido originalmente como parte del costo de un activo. Cuando una provisión se mida por el valor presente del valor que se espera que sea requerido para cancelar la obligación, la reversión del descuento se reconocerá como un costo financiero en los resultados del periodo en que surja.

Se cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

3.6.3. MEDICIÓN POSTERIOR

Cuando el efecto del valor en el tiempo del dinero resulte significativo, el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación. La tasa de descuento será una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones actuales del mercado correspondientes al valor en el tiempo del dinero. Los riesgos específicos del pasivo deben reflejarse en la tasa de descuento utilizada o en la estimación de los valores requeridos para liquidar la obligación, pero no en ambos.

La Compañía medirá una provisión como la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación en el periodo respectivo. Se entiende por la mejor estimación, el valor que se pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Información a revelar sobre provisiones

Para cada tipo de provisión, se revelará lo siguiente:

- a) Una conciliación que muestre:
 - (i) el valor en libros al principio y al final del periodo;
 - (ii) las adiciones realizadas durante el periodo, incluyendo los ajustes procedentes de los cambios en la medición del valor descontado; (iii) los valores cargados contra la provisión durante el periodo; y
 - (iv) los valores no utilizados revertidos en el periodo.
- b) Una breve descripción de la naturaleza de la obligación y del valor y calendario esperados de cualquier pago resultante.
- c) Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o al calendario de las salidas de recursos.
- d) El valor de cualquier reembolso esperado, indicando el valor de los activos que hayan sido reconocidos por esos reembolsos esperados.

No se requiere información comparativa para los periodos anteriores.

Información a revelar sobre pasivos contingentes

A menos que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota, se revelará para cada clase de pasivo contingente, en la fecha sobre la que se informa, una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese practicable:

- a) una estimación de sus efectos financieros;
- b) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el valor o el calendario de las salidas de recursos; y
- c) la posibilidad de cualquier reembolso.

Si es impracticable revelar una o más de estas informaciones, este hecho deberá señalarse.

Información a revelar sobre activos contingentes

Si es probable una entrada de beneficios económicos pero no prácticamente cierta, se revelará una descripción de la naturaleza de los activos contingentes al final del periodo sobre el que se informa y, cuando sea practicable sin costos ni esfuerzos desproporcionados, una estimación de su efecto financiero, medido utilizando los principios establecidos. Si fuera impracticable revelar esta información, se indicará este hecho.

Información a revelar perjudicial

En casos extremadamente excepcionales, puede esperarse que la revelación de información, total o parcial, pueda esperarse que perjudique seriamente la posición de la empresa, en disputas con terceros sobre las situaciones que contemplan las provisiones, los pasivos contingentes o los

activos contingentes. En estos casos, no se necesita revelar la información, pero revelará la naturaleza genérica de la disputa, junto con el hecho de que la información no se ha revelado y las razones por las que han llevado a tomar tal decisión.

3.7. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la empresa proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.

3.7.1. RECONOCIMIENTO INICIAL

Se reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados durante el período sobre el que se informa:

- a) Como un pasivo, después de deducir los valores que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el valor pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.
- b) Como un gasto, a menos que se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

3.7.2. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Los beneficios a corto plazo a los empleados comprenden partidas tales como las siguientes:

- a) sueldos, salarios y aportaciones a la seguridad social;
- b) ausencias remuneradas a corto plazo, cuando se espere que tengan lugar dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios relacionados;
- c) participaciones en ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios correspondientes; y
- d) beneficios no monetarios a los empleados actuales (tales como asistencia médica, alojamiento, planes de celular)

Medición de Beneficios a los empleados a corto plazo

Cuando un empleado haya prestado sus servicios a la empresa durante el período sobre el que se informa, se medirá el valor reconocido por el valor no descontado de los beneficios a corto plazo a los empleados que se espera que haya que pagar por esos servicios.

- Planes de aportaciones definidas
- Planes de beneficios definidos

en:

Los planes de beneficios post-empleo se clasifican

planes de beneficios post-empleo.

Los acuerdos por los cuales se proporcionan beneficios posteriores al empleo se conocen como

asistencia médica.

- b) otros beneficios posteriores al empleo, tales como los seguros de vida o los beneficios de
- a) beneficios por retiro, tales como las pensiones, y

Beneficios post – empleos incluyen, por ejemplo:

3.7.3. BENEFICIOS POST EMPLEO

- b) pueda realizarse una estimación fiable de la obligación.

- a) tenga una obligación implícita o actual legal de realizar estos pagos como resultado de un suceso pasado; y

solo cuando:

Se reconocerá el costo esperado de la participación en ganancias y pagos por incentivos

Reconocimiento – participación en ganancias y planes de incentivos

Se reconocerá el costo de otras ausencias remuneradas cuando éstas se produzcan. Se medirá el costo de las ausencias remuneradas no acumulativas por el valor no descontado de los sueldos y salarios pagados o por pagar correspondientes al período de la ausencia.

Algunas ausencias remuneradas a corto plazo se acumulan, y pueden utilizarse en períodos futuros si los empleados no usan en su totalidad a las que tienen derecho en el período corriente. Se reconocerá el costo esperado de las ausencias remuneradas con derechos de carácter acumulativo, a medida que los empleados prestan los servicios que incrementan sus derechos al disfrute de futuras ausencias remuneradas. Se medirán el costo esperado de las ausencias remuneradas con derechos de carácter acumulativo por el valor adicional no descontado que se espera pagar como consecuencia de los derechos no usados que tiene acumulados al final del período sobre el que se informa. Se presentará este valor como un pasivo corriente en la fecha sobre la que se informa.

Se puede retribuir a los empleados por ausencia por varias razones incluyendo los permisos retribuidos por vacaciones anuales y las ausencias remuneradas por enfermedad.

Reconocimiento y medición – ausencias remuneradas a corto plazo

Planes de aportaciones definidas: son planes de beneficios post-empleo, en los cuales la empresa paga aportaciones fijas a una empresa separada y no tiene ninguna obligación legal ni implícita de pagar aportaciones adicionales o de hacer pagos de beneficios directos a los empleados, en el caso de que el fondo no disponga de suficientes activos para pagar todos los beneficios de los empleados por los servicios que éstos han prestado en el periodo corriente y en los anteriores.

Planes de beneficios definidos: todos los planes de beneficios post-empleo distintos de los planes de aportaciones definidas. En los planes de beneficios definidos, la obligación consiste en suministrar los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores, y el riesgo actuarial y de inversión recaen, esencialmente, en la empresa.

3.7.4. PLANES DE APORTACIONES DEFINIDAS

Reconocimiento y Medición
Se reconocerá las aportaciones por pagar para un periodo:

- a) Como un pasivo, después de deducir cualquier valor ya pagado. Si los pagos por aportaciones exceden a los que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, se reconocerá ese exceso como un activo; o
- b) Como un gasto, a menos que el costo se reconozca como parte del costo de un activo, como inventarios o propiedades, planta y equipo.

3.7.5. PLANES DE BENEFICIOS DEFINIDOS

Reconocimiento

Aplicará el principio de reconocimiento general, y se reconocerá:

- a) un pasivo por sus obligaciones bajo los planes de beneficios definidos (neto de los activos del plan - su "pasivo por beneficios definidos")
- b) el cambio neto en ese pasivo durante el periodo como el costo de sus planes de beneficios definidos durante el periodo

Medición del pasivo por beneficios definidos

Se medirá un pasivo por beneficios definidos correspondiente a sus obligaciones bajo planes de beneficios definidos por el total neto de los siguientes valores:

- a) el valor presente de sus obligaciones bajo los planes de beneficios definidos en la fecha sobre la que se informa
- b) (-) el valor razonable, en la fecha sobre la que se informa, de los activos del plan con los que las obligaciones van a ser liquidadas directamente.

Se deberá revelar los planes de beneficios definidos; estas informaciones pueden ser reveladas sobre el conjunto de los planes, sobre cada plan por separado o agrupadas de la manera que se considere más útil:

Información a revelar sobre los planes de beneficios definidos

Se revelará el valor reconocido en resultados como un gasto por los planes de aportaciones definidas. Si se trata a un plan multi-patronal de beneficios definidos como un plan de aportaciones definidas porque no dispone de información suficiente para utilizar la contabilidad de los planes de beneficios definidos, revelará el hecho de que es un plan de beneficios definidos y la razón por la que se contabiliza como un plan de aportaciones definidas, junto con cualquier información disponible sobre el superávit o el déficit del plan y las implicaciones.

Información a revelar sobre los planes de aportaciones definidas

Esta sección no requiere información a revelar específica sobre beneficios a los empleados a corto plazo.

Información a revelar sobre los beneficios a los empleados a corto plazo

3.7.6. INFORMACIÓN A REVELAR

Se aplicará la política contable elegida de forma uniforme a todos los planes de beneficios definidos y a todas las ganancias y pérdidas actuariales. Las ganancias y pérdidas actuariales reconocidas en otro resultado integral se presentarán en el estado del resultado integral.

a) reconocer todas las ganancias y pérdidas actuariales en resultados; o
b) reconocer todas las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral

Se requiere que se reconozca todas las ganancias y pérdidas actuariales en el periodo en que se produzcan. Además, se deberá:

Reconocimiento – elección de la política contable

Si el valor presente de la obligación por beneficios definidos en la fecha sobre la que se informa es menor que el valor razonable de los activos del plan en esa fecha, el plan tiene un superávit. Se reconocerá un superávit del plan como un activo por beneficios definidos solo en la medida que sea capaz de recuperar el superávit mediante la reducción de las aportaciones futuras o mediante reembolsos desde el plan.

Si se ha introducido o cambiado un plan de beneficios definidos en el periodo corriente, la empresa incrementará o disminuirá su pasivo por beneficios definidos para reflejar el cambio, y reconocerá el incremento (disminución) como un gasto (ingreso) en la medición del resultado del periodo actual. Por el contrario, si se ha reducido un plan (es decir, se reducen los beneficios o el grupo de empleados cubierto) o se liquida (la obligación se cancela completamente) en el periodo actual, la obligación por beneficios definidos deberá disminuirse o eliminarse, y se reconocerá en los resultados del periodo actual la ganancia o la pérdida resultante.

Introducciones, cambios, reducciones y liquidaciones del plan

3.8.1 MEDICION EN LOS INGRESOS

- Servicios de Diálisis,
- Venta de Medicina, y
- Servicio de Laboratorio,
- Colocación catéter y fistulas

a:

SFRDIDYV S.A. reconocerá como ingreso ordinarios

Se considerarán como Ingreso de Actividades Ordinarias, las transacciones originadas de la prestación de servicios legales.

3.8. INGRESOS

h) Para cada una de las principales clases de activos del plan, las cuales incluirán, pero no se limitarán a, los instrumentos de patrimonio, los instrumentos de deuda, los inmuebles y todos otros activos, el porcentaje o valor que cada clase principal representa en el valor razonable de los activos totales del plan en la fecha sobre la que se informa;

- (i) reconocidos en resultados como un gasto; c
- (ii) incluidos en el costo como un activo.

g) El costo total relativo a planes de beneficios definidos del período, revelando de forma separada los valores:

- (i) aportaciones;
- (ii) beneficios pagados; y
- (iii) otros cambios en los activos del plan.

- f) Una conciliación de los saldos de apertura y cierre de cualquier derecho de reembolso del plan y de los saldos de apertura y cierre de cualquier derecho de reembolso reconocidos como un activo, que muestre por separado, si procede:
- a) Una descripción general del tipo de plan incluyendo la política de financiación.
- b) La política contable de la empresa para reconocer las ganancias y pérdidas actuariales y el valor de las pérdidas y ganancias actuariales reconocidas durante el período.
- c) Una explicación si se utiliza cualquier simplificación para medir la obligación por beneficios definidos.
- d) La fecha de la valoración actuarial integral más reciente y, si no se hizo en la fecha sobre la que se informa, una descripción de los ajustes que se hicieron para medir la obligación por beneficios definidos en la fecha sobre la que se informa.
- e) Una conciliación de los saldos de apertura y cierre de la obligación por beneficios definidos que muestre por separado los beneficios pagados y todos los demás cambios.
- f) Una conciliación de los saldos de apertura y cierre del valor razonable de los activos del plan y de los saldos de apertura y cierre de cualquier derecho de reembolso reconocido como un activo, que muestre por separado, si procede:

3.8.2. IDENTIFICACIÓN DE LA TRANSACCIÓN DE INGRESOS

- a) al valor razonable de los bienes o servicios recibidos, ajustado por el valor de cualquier efectivo o equivalentes al efectivo transferidos; o
- b) si el valor según (a), no se puede medir con fiabilidad, entonces por el valor razonable de los bienes o servicios entregados, ajustado por el valor de cualquier efectivo o equivalentes al efectivo transferidos; o
- c) si no se puede medir con fiabilidad el valor razonable ni de los activos recibidos ni de los activos entregados, entonces por el valor de los activos entregados, ajustado por el valor de cualquier efectivo o equivalentes al efectivo transferidos.

En este caso se medirá la transacción:

Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias cuando los bienes se vendan o los servicios se intercambien por bienes o servicios de naturaleza diferente en una transacción de carácter comercial.

Intercambios de bienes o servicios

Se reconocerá la diferencia entre el valor presente de todos los cobros futuros y el valor nominal de la contraprestación como ingreso de actividades ordinarias por intereses.

- a) Para un instrumento similar de un emisor con una calificación crediticia similar, o
- b) Interés que iguala el valor nominal del instrumento con el precio de venta en efectivo actual de los bienes o servicios.

La Tasa de Interés puede ser:

Cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada.

Pago Diferidos

Se incluirán en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir. Se excluirán de los ingresos de actividades ordinarias todos los valores recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

Se medirán los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el valor de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados.

3.8.4 INTERESES, REGALÍAS Y DIVIDENDOS

Si la cobrabilidad de un valor ya reconocido como un ingreso de actividades ordinarias de un contrato deja de ser probable, se reconocerá el valor incobrable como un gasto y no como un ajuste del valor de ingresos de actividades ordinarias del contrato.

Se reconocerán los costos relacionados con la actividad futura de la transacción, tales como pagos anticipados, como un activo si es probable que los costos se recuperen. Se reconocerá inmediatamente como gasto cualquier costo cuya recuperación no sea probable.

Los anticipos y los pagos recibidos del cliente no reflejan, necesariamente, la proporción del trabajo ejecutado.

Se examinarán cuando sea necesario, las estimaciones de ingresos de actividades ordinarias y los costos a medida que avance la transacción del servicio. Se determinará el grado de terminación de una transacción o contrato utilizando el método de inspecciones del trabajo ejecutado.

3.8.3 MÉTODO DEL PORCENTAJE DE TERMINACIÓN

Cuando el resultado de la transacción que involucra la prestación de servicios no pueda estimarse de forma fiable, se reconocerán los ingresos de actividades ordinarias solo en la medida de los gastos reconocidos que se consideren recuperables.

Cuando los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, se reconocerán los ingresos de actividades ordinarias de forma lineal a lo largo del periodo especificado, a menos que haya evidencia de que otro método representa mejor el grado de terminación. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que el resto, se pospondrá el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias hasta que el mismo se ejecute.

Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

- El valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- Es probable que se obtengan los beneficios económicos derivados de la transacción.
- El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.

La compañía reconocerá como ingresos a las transacciones por las prestaciones de servicios siempre y cuando el valor pueda ser medido con fiabilidad. El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplan todas las condiciones siguientes:

Prestación de Servicios:

Se aplicará los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por separado a cada transacción.

Se reconocerán los ingresos de actividades ordinarias procedentes del uso por terceros de activos de la empresa que producen intereses, regalías y dividendos, cuando:

- a) sea probable que se obtenga los beneficios económicos asociados con la transacción, y b) el valor de los ingresos de actividades ordinarias pueda ser medido de forma fiable.

Se reconocerá los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con las siguientes bases:

- a) Los intereses se reconocerán utilizando el método del interés efectivo
- b) Las regalías se reconocerán utilizando la base de acumulación (o devengo), de acuerdo con la esencia del acuerdo correspondiente.
- c) Los dividendos se reconocerán cuando se establezca el derecho a recibirlos por parte del accionista.

3.8.5 INFORMACIÓN A REVELAR

Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios.

El valor de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el período, que mostrará de forma separada como mínimo los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:

- (i) La venta de bienes.
- (ii) La prestación de servicios.
- (iii) Intereses.
- (iv) Regalías.
- (v) Dividendos.
- (vi) Comisiones.
- (vii) Subvenciones del gobierno.
- (viii) Cualesquiera otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos.

3.9. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

SERDICHYV S.A. reconocerá Activos (Pasivos) diferidos cuando la base fiscal sea diferente a la base contable determinada.

3.9.1. RECONOCIMIENTO DE IMPUESTOS CORRIENTES

La Compañía reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el impuesto a pagar por las ganancias fiscales del período actual y los períodos anteriores. Si el importe pagado, correspondiente al período actual y a los anteriores, excede el importe por pagar de esos períodos, la entidad reconocerá el exceso como un activo por impuestos corrientes.

La Compañía reconocerá un activo por impuestos corrientes por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un período anterior.

3.9.2. MEDICIÓN DE IMPUESTOS CORRIENTES

Una entidad medirá un pasivo (o activo) por impuestos corrientes a los importes que se esperan pagar (o recuperar) usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

Una entidad reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos corrientes como gasto por el impuesto en resultados, excepto que el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también deba reconocerse en otro resultado integral.

3.9.3. RECONOCIMIENTO DE IMPUESTOS DIFERIDOS

La Compañía reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos por el impuesto por recuperar o pagar en períodos futuros como resultado de transacciones o sucesos pasados. Este impuesto surge de la diferencia entre los importes reconocidos por los activos y pasivos de la entidad en el estado de situación financiera y el reconocimiento de los mismos por parte de las autoridades fiscales, y la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento precedente de períodos anteriores.

La Compañía reconocerá:

- (a) Un pasivo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.
- (b) Un activo por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro.
- (c) Un activo por impuestos diferidos para la compensación de pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados hasta el momento, procedentes de períodos anteriores.

Del mismo modo se establece las siguientes excepciones para su reconocimiento:

- (a) Una entidad no reconocerá un activo o pasivo por impuestos diferidos para las diferencias temporarias asociadas a ganancias no reinvertidas por subsidiarias extranjeras, sucursales, asociadas y negocios conjuntos, en la medida en que la inversión sea de

duración básicamente permanente, a menos que sea evidente que las diferencias temporarias se vayan a revertir en un futuro previsible.

(b) Una entidad no reconocerá un pasivo por impuestos diferidos para las diferencias temporarias asociadas al reconocimiento inicial de la plusvalía.

Una entidad reconocerá los cambios en un pasivo o activo por impuestos diferidos como gasto por el impuesto a las ganancias en resultados, excepto si el cambio atribuible a una partida de ingresos o gastos, reconocida de conforme a esta NIIF como otro resultado integral, también se deba reconocer en otro resultado integral.

3.9.4. BASE FISCAL

La entidad determinará la base fiscal de un activo, pasivo u otra partida de acuerdo con la legislación que se haya aprobado o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado. Si la entidad presenta una declaración fiscal consolidada, la base fiscal se determinará en función de la legislación fiscal que regule dicha declaración. Si la entidad presenta declaraciones fiscales por separado para las distintas operaciones, la base fiscal se determinará según las legislaciones fiscales que regulen cada declaración fiscal.

La base fiscal determina los importes que se incluirán en ganancias fiscales en la recuperación o liquidación del importe en libros de un activo o pasivo. Específicamente:

(a) La base fiscal de un activo iguala al importe que habría sido deducible por obtener ganancias fiscales si el importe en libros del activo hubiera sido recuperado mediante la venta al final del período sobre el que se informa. Si la recuperación del activo mediante la venta no incrementa las ganancias fiscales, la base fiscal se considerará igual al importe en libros.

(b) La base fiscal de un pasivo iguala su importe en libros, menos los importes deducibles para la determinación de las ganancias fiscales (o más cualesquiera importes incluidos en las ganancias fiscales) que habrían surgido si el pasivo hubiera sido liquidado por su importe en libros al final del período sobre el que se informa. En el caso de los ingresos de actividades ordinarias diferidos, la base fiscal del pasivo correspondiente es su importe en libros, menos cualquier importe de ingresos de actividades ordinarias que no resulte imponible en períodos futuros.

3.9.5. DIFERENCIAS TEMPORARIAS

Las diferencias temporarias surgen cuando:

(a) Existe una diferencia entre los importes en libros y las bases fiscales en el reconocimiento inicial de los activos y pasivos, o en el momento en que se crea una base fiscal para esas partidas que tienen una base fiscal pero que no se reconocen como activos y pasivos.

(b) Existe una diferencia entre el importe en libros y la base fiscal que surge tras el reconocimiento inicial porque el ingreso o gasto se reconoce en el resultado integral o en el

(i) Los activos y pasivos del apartado (b). La base fiscal de los activos y pasivos se determinará en función de las consecuencias de la venta de los activos o la liquidación de los pasivos por su importe en libros presente.

siguiente:

- (c) Determinará la base fiscal, al final del período sobre el que se informa, de lo que se recuperasen o liquidasen por su importe en libros presente
- (b) Identificará qué activos y pasivos se esperarían que afectarían a las ganancias fiscales si posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales
- (a) Reconocerá el impuesto corriente, medido a un importe que incluya el efecto de los

fases:

Una entidad contabilizará el impuesto a las ganancias, mediante las siguientes

3.9.8. FASE DE CONTABILIZACIÓN

Una entidad revisará el importe en libros neto de un activo por impuestos diferidos en cada fecha sobre la que se informa, y ajustará la corrección valorativa para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Este ajuste se reconocerá en resultados, excepto que un ajuste atribuible a una partida de ingresos o gastos reconocida conforme a esta NIIF como otro resultado integral, en cuyo caso se reconocerá también en otro resultado integral.

Una entidad reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe en libros neto igual al importe máximo que es probable que se recupere sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras.

3.9.7 CORRECCIÓN VALORATIVA

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y de los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, en la fecha sobre la que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de los activos y pasivos relacionados.

Una entidad medirá un activo (o pasivo) por impuestos diferidos usando las tasas impositivas y la legislación que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

3.9.6. TASAS IMPOSITIVAS

(c) La base fiscal de un activo o pasivo cambia y el cambio no se reconocerá en el importe en libros del activo o pasivo de ningún período

patrimonio de un período sobre el que se informa, pero se reconoce en ganancias fiscales en otro período diferente.

- Una entidad revelará separadamente, los principales componentes del gasto (ingreso) por impuestos. Estos componentes del gasto (ingreso) por impuestos pueden incluir:
- (a) El gasto (ingreso) por impuestos corriente.
 - (b) Cualesquiera ajustes reconocidos en el periodo por impuestos corrientes de periodos anteriores.
 - (c) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con el origen y la reversión de diferencias temporarias.
 - (d) El importe del gasto (ingreso) por impuestos diferidos relacionado con cambios en las tasas impositivas o con la imposición de nuevos impuestos.
 - (e) El efecto sobre el gasto por impuestos diferidos que surja de un cambio en el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales.
 - (f) Los ajustes al gasto por impuestos diferidos que surjan de un cambio en el estado fiscal de la entidad o sus accionistas.
 - (g) Cualquier cambio en la corrección valorativa.
 - (h) El importe del gasto por impuestos relacionado con cambios en las políticas contables y errores.
 - (i) Los impuestos corrientes y diferidos agregados relacionados con partidas reconocidas como partidas de otro resultado integral.

3.9.9. INFORMACIÓN A REVELAR

- (i) Presentará y revelará la información requerida.
- (h) Distribuirá los impuestos corriente y diferido entre los componentes relacionados de resultados, otro resultado integral y patrimonio.
- (g) Reconocerá una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras.
- (f) Medirá los activos y pasivos por impuestos diferidos a un importe que incluya el efecto de los posibles resultados de una revisión por parte de las autoridades fiscales, usando las tasas impositivas, que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa, que se espera que sean aplicables cuando se realice el activo por impuestos diferidos o se liquide el pasivo por impuestos diferidos.
- (e) Reconocerá los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos, que surjan de diferencias temporarias, pérdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados.
- (d) Calculará cualquier diferencia temporal, pérdida fiscal no utilizada y crédito fiscal no utilizado.
- (ii) Otras partidas que tengan una base fiscal, aunque no estén reconocidas como activos o pasivos, como por ejemplo, partidas reconocidas como ingreso o gasto que pasarán a ser impositivos o deducibles fiscalmente en periodos futuros.

- (f) Una explicación de las diferencias significativas en los importes presentados en el estado del resultado integral y los importes presentados a las autoridades fiscales.
- (k) Una explicación de los cambios en la tasa o tasas impositivas aplicables, en comparación con las del período sobre el que se informa anterior.
- (l) Para cada tipo de diferencia temporal y para cada tipo de pérdidas y créditos fiscales no utilizados:
- (i) el importe de los activos y pasivos por impuestos diferidos y las correcciones valorativas al final del período sobre el que se informa, y
- (ii) un análisis de los cambios en los activos y pasivos por impuestos diferidos y en las correcciones valorativas durante el período.
- (m) La fecha de caducidad, en su caso, de las diferencias temporarias, y de las pérdidas y los créditos fiscales no utilizados.
- (n) Una explicación de la naturaleza de las consecuencias potenciales en el impuesto a las ganancias, que procederían del pago de dividendos a sus accionistas.

A. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el efectivo y equivalentes al efectivo consistían en:

	2016	2015
Caja General	546,98	607,43
Caja Chica	1847,06	1795,52
Banco Internacional cta ahorro	0,00	3801,28
Banco del Pacífico cta cte	11.196,36	70.997,10
Banco Internacional cta cte	516.875,47	38.936,07
	530.465,87	116.137,40

B. ACTIVOS FINANCIEROS:

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

	2016	2015
Clientes	1.615.966,09	1.816.853,99
Anticipo Proveedores locales	78.567,65	78.552,65
Deudores Varios	0,00	4.010,13
Prestamos Empleados	19.850,54	15.118,90
	1.714.384,28	1.914.535,65

	2016	2015
Cuentas por Cobrar Clientes	17.738,51	17.656,90
RELACIONADOS	13.034,52	13.034,52
SOCHEMOD	308,83	308,83
DIALICON	522,14	522,14
DIALVIDA	3.791,41	3.791,41
DIALIFE	81,61	0,00
SERDIDV DP	1.598.227,58	1.799.197,09
NO RELACIONADOS	936.512,65	584.787,36
Ministerio de Salud Publica	0,00	0,00
IESS	-	-
Ministerio de Inclusion Social	9.100,00	3.091,38
Pacientes Privados	652.614,93	1.211.318,35
Facturas no emitidas	-	-

Nota: Las cuentas por concepto de facturas no emitidas corresponden a servicios realizados y no facturados

C. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, los inventarios consistían en:

	2016	2015
Insurnos Medicos	35.973,80	77.104,10
Otros Inventarios	0,00	0,00
Medicinas	21.587,91	0,00
Insurnos protección personal	855,32	0,00
Otros	1479,84	0,00
Total	59.896,87	77.104,10

D. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS:

	2016	2015
Seguros Prepagados	927,44	0,00
Total	927,00	0,00

E. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

	2016	2015
Activos Impuestos corrientes:		
Retenciones en la fuente del periodo	68.523,77	68.456,30
Retenciones en la Fuente Años Anteriores	52.382,91	35.653,12
Otros pagos anticipados	0,00	1.580,74
Varios	0,00	0,00
Reclamo por Pago Indebido	0,00	839,58
Total	120.906,68	106.529,74

F. OTROS ACTIVOS CORRIENTES:

	2016	2015
Garantías Arriendo	3.000,00	3.000,00
Total	3.000,00	3.000,00

G. PROPIEDADES, Y EQUIPO:

Los saldos de propiedades y equipo al 31 de diciembre del 2016 y 2015 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

**SERDIDYV S.A. SERVICIOS DE DIALISIS, DISTRIBUCION Y VENTAS
PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS**
(Expresado en Dólares)

COSTO			
01/01/2016	COMPRAS O	ADICIONES	TRANSF.
SALDO AL	BAJAS	VENTAS/	
144,983.42			SALDO AL
249,247.14			31/12/2016
12,628.74	1,800.00		
88,791.08	4,200.08		
20,633.49	190.00		
53,942.11	1,092.00		
32,943.24	7,980.00		
603,169.22	16,262.08		0.00
618,431.30			
DEPRECIACION			
Edificios			
Instalaciones Y Mejoras			
Maquinarias Y Equipos			
Equipo De Oficina			
Muebles Y Enseres			
Equipo De Computación			
TOTAL DEPRECIACION			
480,290.46	10,634.36		0.00
122,878.76	26,896.44		0.00
29,754.25	2,385.15		
18,947.73	6,408.99		
6,855.02	1,964.21		
33,254.90	8,623.51		
7,177.55	1,266.33		
26,889.31	6,248.25		
-33,137.56			
-8,443.88			
-41,878.41			
-8,819.23			
-24,356.72			
-32,139.40			
-148,776.20			0.00
469,656.10			0.00

H. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES:

2016	2015
0.00	1,210.00
195.43	195.43
2,739.74	2,739.74
2,935.17	4,145.17

Gts Sist Comput
Desahucio
Aprobacion Patronal
Total

I. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

	(1)	(2)	(3)
Cuentas por pagar proveedores locales	1,341,060,75	114,293,63	20,107,30
Otras Cuentas por pagar	1,609,976,00	199,492,34	0,00
Dividendos por pagar			
	<u>2016</u>	<u>2015</u>	
	1.475.461,68	1.809.468,34	

	2016	2015
PROVEEDORES LOCALES RELACIONADOS		
NIPSESERVICIOS	190.464,91	161.902,33
CENTRO DE DIALISIS DIALCON S.A.	168.437,30	125.231,53
SOCIEDAD DE HEMODIALISIS SOCHEMOD	11.499,98	19.226,96
DIALVIDA CENTRO DE DIALISIS	0,00	16.456,00
PROVEEDORES LOCALES NO RELACIONADOS		
LABORATORIOS BAQUERIZO	34.511,18	30.620,09
USTINOV	1.906,29	7.332,44
ALEXIXIA PHARMA S.A.	13.550,62	45.632,31
ASTRILEG CIA LTDA	7.150,00	7.150,00
FERNANDO MUÑOZ	4.455,00	364,00
CEGA INTERNATIONAL	17.310,56	24.083,82
DIFARE	1.800,36	6.077,64
COSARCO TOURING CIA LTDA	9.400,00	9.400,00
CENSPRI	3.847,20	22.187,00
IZA PILA FAUSTO RODRIGO	7.171,22	3.041,54
CORPORACION FARMACEUTICA MEDISUMI	0,00	0,00
MERGAMA	1.070,70	2.693,46
ROMO PICO EDYSON	3.525,86	3.525,86
AFFYMETRIC	3.357,40	3.357,40
LETERRAGO	22.777,92	0,00
ASCENCIO MORANTE JORGE	4.520,00	3.420,00
MEDASERIN	4.950,00	12.498,75
GADERE	2.213,91	2.185,15
CORPORACION MAGMA ECUADOR	19.089,69	30.686,04
GOLDEN FARMACEUTICA	145.898,19	100.187,71
BAXTER ECUADOR	77.947,06	123.688,02
ECUQUIMICA	0,00	6.217,07
SERVICIOS ONLINE S.A.S	9.448,26	9.448,26
PARDOMER	12.363,55	16684,91
JARRIN RUGEL JORGE	6.208,64	7.987,50

	2016	2015
Instituciones Financieras	290,000,00	50,410,52
(Otros proveedores no relac	0,00	0,00
Provisiones	144,447,67	75,829,56
	<u>434,447,67</u>	<u>126,240,08</u>

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las cuentas por pagar a largo plazo consistían en:

K. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO:

	2016	2015
Con la Administración Tributaria	74,764,07	57,282,39
Con el IESS	80,069,37	24,638,95
Beneficio Ley Empleados	89,574,48	148,027,53
	<u>244,407,92</u>	<u>229,948,87</u>

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, las obligaciones consistían en:

J. OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR:

	2016	2015
PROVIMEDIC	0,00	13,159,68
ARGUELLO SANCHEZ JOSE	0,00	12,862,58
LABORATORIOS INDUSTRIALES	0,00	5,888,52
NICOLAS VELIZ	2,098,20	5,495,90
VARIOS MENORES A 3000,00	53,691,93	134,771,85
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2	
Accionistas	114,293,63	199,492,74
Anticipo de clientes	64,880,84	159,992,51
Otros menores	46,123,89	36,627,61
	<u>64,880,84</u>	<u>159,992,51</u>
Accionistas (a)	13,808,03	26,829,49
Alvarado Heras Janet	10,749,06	39,704,89
Conday Chica Amanda	14,949,31	27,970,77
Becerra Guerra Rafael	3,743,89	21,765,35
Rocha Diaz Jessica	21,630,55	43,722,01
Espin Cunha Marcelo	20,107,30	0,00
Dividendos	4,021,46	0,00
Alvarado Heras Janet	4,021,46	0,00
Conday Chica Amanda	4,021,46	0,00
Becerra Guerra Rafael	4,021,46	0,00
Rocha Diaz Jessica	4,021,46	0,00
Espin Cunha Marcelo	4,021,46	0,00
	<u>20,107,30</u>	<u>0,00</u>
3		

Nota.- Préstamo con el Banco Internacional fecha de inicio 16 de diciembre de 2016 y fecha de culminación 20 de noviembre de 2021

I. PATRIMONIO:

Capital social- El capital social autorizado consiste en 100,000 acciones de US\$ 1.00 valor nominal unitario, todos los cuales en conjunto representan el ciento por ciento del capital social de la compañía.

Accionistas	Acciones No.	Valor por accion	% por Accion	Valor Total
Espin Cunha Marcelo Antonio	20,000	1.00	20%	20,000.00
Hochia Diaz Jessica Ninfa	20,000	1.00	20%	20,000.00
Heras Alvarado Janet del Consuelo	20,000	1.00	20%	20,000.00
Conday Chica Amanda del Consuelo	20,000	1.00	20%	20,000.00
Becerra Guerra Rafael Humberto	20,000	1.00	20%	20,000.00
	100,000		100%	100,000.00

Reserva Legal
De acuerdo a la legislación vigente la compañía debe transferir el 10% de su utilidad gravable a la Reserva Legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas o para aumento de capital.

Resultados Acumulados por adopción por primera vez de las NIIF
Incluye el efecto neto de todo los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, originados por la aplicación de las NIIF para las Pymes por primera vez, conforme a lo establecido por cada una de las normas. De acuerdo a la resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre de 2011, el saldo de esta cuenta solo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

Utilidades Acumuladas
Registra las utilidades de ejercicios anteriores.

Utilidad del Ejercicio
Se registra el saldo de las utilidades del periodo después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Hechos Subsecuentes
Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de preparación de estos estados financieros (12 de mayo de 2017), por lo que indicamos que no se produjeron eventos que en la opinión de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos Estados Financieros.

Esther Becerra Guerra
RUC No. 0910850023001
Contador Registro No. 027443
SERDIDYV S.A.

