



CPA. ISRAEL DSTFFANO ALAVA

AUDITOR INDEPENDIENTE



DIALYSIS CENTER S.A. DIALYCEN
ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018

Dirección: Villa del Rey, Ub. Reina Beatriz, Mz. 9, V. 26

Celular: 0991233192

Info@consultoriaida.com



DIALYSIS CENTER S.A. DIALYCEN
ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

<u>ÍNDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Dictamen del Auditor Independiente	3 – 8
Estado de Situación Financiera	9 – 10
Estado del Resultado Integral	11
Estado de Cambio en el Patrimonio de los Accionistas	12
Estado de Flujo de Efectivo	13
Notas a los Estados Financieros	14 – 33

ABREVIATURAS

- US\$ - Dólares de Estados Unidos de América (U.E.A)
- NIC – Normas Internacionales de Contabilidad
- NIIF – Normas Internacionales de Información Financiera
- SRI – Servicios de Rentas Internas



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de Dialysis center S.A. Dialycen
Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Abstención de Opinión

1. He auditado los estados financieros de Dialysis center S.A. Dialycen, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y estado de los flujos de efectivo para el año en que finalizó, y notas a los estados financieros, incluido un resumen de las políticas contables significativas.

No expresamos una opinión sobre los estados financieros adjuntos de Dialysis center S.A. Dialycen Debido a la importancia de los asuntos descritos en la sección Bases para la Abstención de Opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener suficiente evidencia de auditoría adecuada para proporcionar una base para una opinión de auditoría sobre estos estados financieros.

Bases para una abstención de opinión

2. Las siguientes situaciones constituyen limitaciones en el alcance de nuestros procedimientos de auditoría sobre los estados financieros al 31 de diciembre del 2018:
 - 2.1. Tal como lo indica la nota 4 de efectivo y equivalentes al efectivo, la empresa no maneja un control mediante conciliaciones bancarias mensuales, por lo que no se pudo verificar los pagos, depósitos y otras transacciones bancarias que se manejan desde estas cuentas.
 - 2.2. Tal como se expone en la Nota 5, no nos han facilitado los documentos que respalden los Activos financieros corrientes por un importe de US \$ 624,309.50, debido a esto no hemos podido opinar sobre si los mencionados activos financieros se encuentran registrados correctamente y, por lo tanto, si necesita una corrección valorativa o ajuste.
 - 2.3. No hemos podido asistir al recuento físico de existencias al 31 de diciembre del 2018, debido a que hemos sido contratados posterior a la fecha del cierre de los estados financieros, asimismo, no se ha podido aplicar procedimientos alternativos de auditoría para verificar el importe que presenta el Estado de Situación Financiera por US \$ 673,842.66. Por lo tanto, no opinamos sobre si la mencionada se encuentra registrada correctamente, y si necesita una corrección valorativa o ajuste.



- 2.4. Tal como se expone en la Nota 7, no nos han facilitado los documentos que respalden los "Servicios y Otros Pagos Anticipados" por un importe de US \$ 319,050.96, debido a esto no hemos podido opinar sobre si los mencionados se encuentran registrados correctamente y, por lo tanto, si necesita una corrección valorativa o ajuste.
- 2.5. No hemos podido corroborar la adquisición de "Propiedades, Plantas y Equipos" con los documentos que respalden la cuenta, por un importe de US \$ 193,474.38, debido a esto no hemos opinado sobre si los mencionados se encuentran registrados correctamente y, por lo tanto, si necesita una corrección valorativa o ajuste.
- 2.6. Tal como se expone en la Nota 10, no nos han facilitado los documentos que respalden la cuenta de "Otros activos" por un importe de US \$ 171,084.75, debido a esto no opinamos sobre si los mencionados se encuentran registrados correctamente y, por lo tanto, si necesita una corrección valorativa o ajuste.
- 2.7. Tal como se expone en la Nota 11, no nos han facilitado los documentos que respalden la cuenta de "Pasivos Financieros" por un importe de US \$ 1,264,573.75, debido a esto no opinamos sobre si los mencionados se encuentran registrados correctamente y, por lo tanto, si necesita una corrección valorativa o ajuste.
- 2.8. Tal como se expone en la Nota 12, no nos han facilitado los documentos que respalden la cuenta de "Obligaciones con Instituciones Financieras" por un importe de US \$ 21,230.89, debido a esto no opinamos sobre si los mencionados se encuentran registrados correctamente y, por lo tanto, si necesita una corrección valorativa o ajuste.
- 2.9. Tal como se expone en la Nota 13, no nos han facilitado los documentos que respalden la cuenta de "Compañías relacionadas por pagar" por un importe de US \$ 285,091.40, debido a esto no opinamos sobre si los mencionados se encuentran registrados correctamente y, por lo tanto, si necesita una corrección valorativa o ajuste.
- 2.10. Tal como se expone en la Nota 14, no nos han facilitado el anexo que respalden la cuenta de "Beneficios a Empleados" por un importe de US \$ 175,137.22, debido a esto no opinamos sobre si los mencionados se encuentran registrados correctamente y, por lo tanto, si necesita una corrección valorativa o ajuste.
- 2.11. Tal como se expone en la Nota 15, no nos han facilitado el anexo que respalden la cuenta de "Pasivo por Impuestos corrientes" por un importe de US \$ 75,470.58, debido a esto no opinamos sobre si los mencionados se encuentran registrados correctamente y, por lo tanto, si necesita una corrección valorativa o ajuste.



3. Las siguientes situaciones constituyen incumplimiento de las normas y principios contables en el desarrollo de nuestra auditoría de los estados financieros al 31 de diciembre del 2018.

3.1. Al 31 de diciembre del 2018, no se ha realizado una valoración actuarial basado en un informe de jubilación patronal y desahucio emitido por un experto independiente.

4. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe.

Somos independientes de Dialysis center S.A. Dialycen de acuerdo con el Código de Ética Profesional de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestras auditorías de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional.

Creemos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra abstención de opinión.

Incertidumbre material relacionada con el negocio en marcha.

5. Llamamos la atención sobre la Nota 21 a los Estados Financieros que establece que las ganancias y la liquidez de la Compañía después del final del ejercicio financiero terminado al 31 de diciembre del 2018, se ven afectadas en gran medida por el brote del Covid-19. Como se indica en la Nota 21, la situación indicaba que existe una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha. Nuestra opinión no se modifica con respecto a este asunto.

Asuntos clave de auditoría

Excepto por los asuntos descritos en la sección 'Bases para una abstención de opinión', hemos determinado que no existen otros asuntos claves de la auditoría que deban ser comunicados.

Otros Asuntos

6. Las cuentas anuales de Dialysis center S.A. Dialycen, correspondientes al ejercicio 2017 fue auditada por el CPA. Danny Montalvo L., en el cual emitió un informe con abstención de opinión.



Responsabilidades de la Administración de la Compañía por los estados financieros

7. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la administración determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.
8. Al preparar los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de Dialysis center S.A. Dialycen de continuar como empresa en funcionamiento, divulgando, según corresponda, asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de la empresa en funcionamiento a menos que la administración pretenda liquidar la compañía o cesar las operaciones, o no tiene otra alternativa realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables de supervisar el proceso de información financiera de Dialysis center S.A. Dialycen

Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros

9. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y para emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La garantía razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las NIA siempre detectará una declaración equivocada material cuando exista. Las declaraciones equivocadas pueden surgir de un fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, se podría esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA, ejercemos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. Nosotros también:

- Identificar y evaluar los riesgos de error importante de los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y realizar procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una representación errónea de importancia relativa como resultado de un fraude es mayor que el resultado de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones o la anulación del control interno.
- Obtener una comprensión del control interno relevante para la auditoría a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero



no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de Dialysis center S.A. Dialycen

- Evaluar la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la administración.
- Concluir sobre la idoneidad del uso por parte de la administración de la base de la empresa en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de Dialysis center S.A. Dialycen para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, debemos llamar la atención en el informe de nuestro auditor a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de nuestro auditor. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que Dialysis center S.A. Dialycen deje de continuar como una empresa en marcha.
- Evaluar la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logre una presentación razonable.
- Obtener suficiente evidencia de auditoría apropiada con respecto a la información financiera de las entidades o actividades comerciales dentro de Dialysis center S.A. Dialycen, para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y desempeño de la auditoría grupal. Seguimos siendo los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la entidad, entre otros asuntos, al alcance planificado y el calendario de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluidas las deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y para comunicarles todas las relaciones y otros asuntos que razonablemente se pueden considerar que influyen en nuestra independencia y, cuando corresponda, en las salvaguardas relacionadas.

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Administración de Dialysis center S.A. Dialycen, determinamos los asuntos que fueron más significativos en la auditoría de los estados financieros del período actual y, por lo tanto, son los asuntos clave de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o regulación impida la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en



circunstancias extremadamente excepcionales, determinemos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe porque las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público del mismo.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

10. El informe de cumplimiento tributario de Dialysis center S.A. Dialycen al 31 de diciembre del 2018, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.


CPA. Israel DStffano Alava
AUDITOR EXTERNO
RNAE 1070

CPA. Israel DStffano Alava
AUDITOR INDEPENDIENTE
RNAE No. 1070

Guayaquil, Ecuador
VIERNES, 19 DE JUNIO DE 2020

Dialysis center S.A. Dialycen
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2018

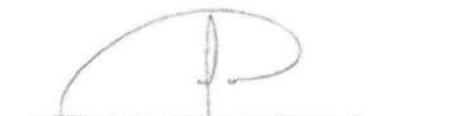
(Expresado en dólares estadounidenses)

<i>ACTIVO</i>	<i>NOTAS</i>	<i>DIC- 2018</i>	<i>DIC- 2017</i>
<i>ACTIVO CORRIENTE:</i>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2 y 4	18,638.83	24,203.22
Activos Financieros			
Clientes	2 y 5	624,309.50	737,290.82
Inventario	2 y 6	673,842.66	58,607.96
Servicios y otros pagos anticipados	2 y 7	319,050.96	232,162.42
Activos por impuesto corrientes	2 y 8	40,103.67	40,423.04
<i>TOTAL, ACTIVO CORRIENTE</i>		<i>1,675,945.62</i>	<i>1,092,687.46</i>
<i>ACTIVO NO CORRIENTE:</i>			
Propiedad, planta y Equipo	2 y 9	193,474.38	216,551.87
Otros activos no corrientes	10	171,084.75	-
<i>TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE</i>		<i>364,559.13</i>	<i>216,551.87</i>
<i>TOTAL, ACTIVO</i>		<i>2,040,504.75</i>	<i>1,309,239.33</i>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



Veulens Nery
Representante Legal



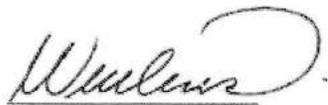
Tumbaco Godoy Adrián Arturo
Contador

Dialysis center S.A. Dialycen
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2018

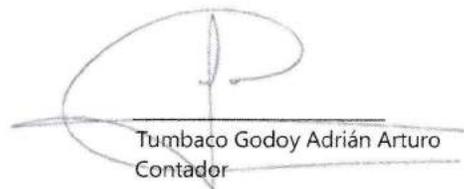
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>PASIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2018</u>	<u>DIC-2017</u>
<u>PASIVO CORRIENTE:</u>			
<u>Pasivos Financieros</u>			
Proveedores	2 y 11	1,264,573.75	768,187.45
Obligaciones financieras corrientes	2 y 12	21,230.89	8,565.42
Pasivo por impuesto corriente	2 y 15	75,470.58	63,288.69
Beneficios a empleados corrientes	2 y 14	175,137.22	69,566.97
Cuentas por pagar diversas relacionadas	2 y 13	285,091.40	194,141.40
<u>TOTAL, PASIVO CORRIENTE</u>		<u>1,821,503.84</u>	<u>1,103,749.93</u>
<u>TOTAL, PASIVO</u>		<u>1,821,503.84</u>	<u>1,103,749.93</u>
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	2 y 16	270,800.00	270,800.00
Reservas	17	4,726.08	4,726.08
Resultados acumulados		-70,036.68	-98,495.81
Resultado del ejercicio		13,511.51	28,459.13
<u>TOTAL, PATRIMONIO</u>		<u>219,000.91</u>	<u>205,489.40</u>
<u>TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO</u>		<u>2,040,504.75</u>	<u>1,309,239.33</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



Veulens Nery
Representante Legal



Tumbaco Godoy Adrián Arturo
Contador

Dialysis center S.A. Dialycen
Estado de Resultados Integral
Al 31 de diciembre del 2018

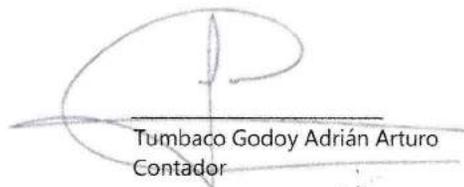
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</u>	<u>NOTAS</u>	<u>DIC- 2018</u>	<u>DIC- 2017</u>
Ventas netas	18	1,626,016.00	2,023,144.68
(-) Costo de venta	19	-978,416.44	-1,810,252.18
UTILIDAD BRUTA		647,599.56	212,892.50
<u>GASTOS OPERACIONALES:</u>			
Gastos de administración	20	-609,353.67	-140,776.24
Gastos financieros	20	-9,636.41	-
TOTAL, GASTOS		-618,990.08	-140,776.24
RESULTADO DE OPERACIONES		28,609.48	72,116.26
Otros ingresos		3,108.48	-
Otros egresos		-	-
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		31,717.96	72,116.26
Participación de trabajadores	2, 14 y 15	-4,757.69	-
Impuesto a la renta sociedades	2 y 15	-13,448.76	-
Reserva Legal	2	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		13,511.51	72,116.26

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



Veulens Nery
Representante Legal

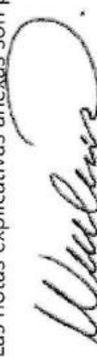


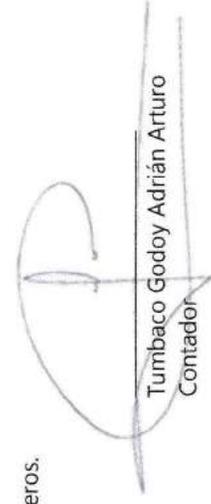
Tumbaco Godoy Adrián Arturo
Contador

Dialysis center S.A. Dialycen
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre del 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

Descripción	Capital Social	Reservas		Resultados Acumuladas		Resultados del Ejercicio		Total
		Legal	Otros	Ganancias Acumuladas	Perdidas Acumuladas	Ganancia del periodo	Perdida del periodo	
Saldo Inicial 2017	270,800.00	4,726.08	-	9,239.13	-139,242.13	31,507.19	-	177,030.27
MOVIMIENTO DEL AÑO 2017								
P/R Transferencia Utilidad 2017	-	-	-	31,507.19	-	-31,507.19	-	-
Ajustes	-	-	-	-	-	-1,836.25	-	-1,836.25
Utilidad del ejercicio 2017	-	-	-	-	-	47,522.16	-	47,522.16
15% Part. trabajadores 2017	-	-	-	-	-	-7,128.32	-	-7,128.32
Impuesto a la renta 2017	-	-	-	-	-	-10,098.46	-	-10,098.46
Reserva Legal	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDO FINAL 2017	270,800.00	4,726.08	-	40,746.32	-139,242.13	28,459.13	-	205,489.40
Saldo Inicial 2018	270,800.00	4,726.08	-	40,746.32	-139,242.13	28,459.13	-	205,489.40
MOVIMIENTO DEL AÑO 2018								
P/R Transferencia Utilidad 2018	-	-	-	28,459.13	-	-28,459.13	-	-
Ajustes	-	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio 2018	-	-	-	-	-	31,717.96	-	31,717.96
15% Part. trabajadores 2018	-	-	-	-	-	-4,757.69	-	-4,757.69
Impuesto a la renta 2018	-	-	-	-	-	-13,448.76	-	-13,448.76
SALDO FINAL 2018	270,800.00	4,726.08	-	69,205.45	-139,242.13	13,511.51	-	219,000.91

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


 Veulens Nery
 Representante Legal


 Tumbaco Godoy Adrián Arturo
 Contador

Dialysis center S.A. Dialycen
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<i>NOTAS</i>	<i>DIC- 2018</i>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:		
Clases de cobros por actividades de operación:		1,738,997.32
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		1,738,997.32
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias		-
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas		-
Clases de pagos por actividades de operación		-1,828,840.06
Paqos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-834,606.38
Paqos a y por cuenta de los empleados		-507,343.48
Paqos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas		-486,890.20
Intereses pagados		-9,636.41
Impuestos a las ganancias pagados		-1,266.87
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-100,746.02
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		-8,433.84
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros		90,950.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		82,516.16
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Financiación por préstamos a largo plazo		12,665.47
Otras entradas (salidas) de efectivo		-
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		12,665.47
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		-5,564.39
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		24,203.22
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	2 y 5	18,638.83
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		31,717.96
(+) Ajustes por partidas distintas al efectivo:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		31,511.33
Ajustes por gasto por participación trabajadores		4,757.69
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		-
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		36,269.02
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		-168,733.00
Aumento/Disminución en cuentas por cobrar		112,981.32
Aumento/Disminución en anticipos de proveedores		232,344.76
Aumento/Disminución en Inventarios		-615,234.70
Aumento/Disminución en otros activos		-489,998.68
Aumento/Disminución en cuentas por pagar a proveedores		496,386.30
Aumento/Disminución en otras cuentas por pagar		-1,266.87
Aumento/Disminución en impuesto por pagar		-
Aumento/Disminución en beneficios a empleados		96,054.87
Aumento/Disminución en otros pasivos		-
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		-100,746.02

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


 Veulens Nery
 Representante Legal


 Tumbaco Godoy Adrián Arturo
 Contador

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Entidades incluidas en los estados financieros, constitución y operaciones

Dialysis center S.A. Dialycen, es una sociedad anónima, fue constituida en Ecuador en la provincia de Guayas cantón Guayaquil, el 08 de octubre de 2009 e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de octubre de 2009, posee un capital suscrito de US\$ 270,800.00, el mismo que está vigente a la fecha de nuestro informe.

La compañía tiene asignado por el Servicios de Rentas Internas el Registro Único de Contribuyentes No. 0992643900001. La actividad económica principal de la compañía consiste en prestar servicios de diálisis a toda clase de personas, a la importación, compraventa, de toda clase de insumos médicos, etc.

1.2. Autorización de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido emitidos con la autorización del Representante Legal y posteriormente han sido puestos a conocimientos de la Junta General de Accionistas, para su aprobación el 17 de abril del 2019.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a. Bases de presentación de los estados financieros

Los estados financieros de Dialysis center S.A. Dialycen están preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. SC-INPA-UA-G-10-005 de 5 de noviembre de 2010, publicada en el Registro Oficial No. 335 de 7 de diciembre del 2010, la Superintendencia de Compañías acogió la clasificación de PYMES y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC del 20 de noviembre del 2008, estableció el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Para la entidad, de acuerdo con el cronograma de implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF PYMES, los primeros estados financieros bajo NIIF es el año 2012 y el periodo de transición es el año 2011.

Los estados financieros preparados bajo NIIF PYMES, han sido formulados por los administradores de la entidad con el objetivo de mostrar la imagen fiel del estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambio en el patrimonio y estado de flujos de efectivo.

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

Por lo descrito en el párrafo que antecede, las políticas contables que adopta la compañía, la cual está de acuerdo con las normas internacionales contabilidad, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilicé ciertos supuestos para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los Estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final, la administración considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron adecuados.

b. Moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en US \$ dólares, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en miles de dólares estadounidenses.

c. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

La compañía Dialysis center S.A. Dialycen registró en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, caja chica, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses).

Los sobregiros se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista.

d. Activos y Pasivos Financieros (Sección 11).

Un detalle de los activos y pasivos financieros es el siguiente:

- Cuentas por cobrar: Son registradas al precio de venta acordado contractualmente con el cliente.
- Cuentas por pagar: Son registradas al costo al momento de la adquisición de bienes o al momento de la contratación de los servicios.
- Cuentas por cobrar o pagar a largo plazo: Están registradas a su valor razonable. Posteriormente son contabilizadas con base al costo amortizado en función al tiempo de vigencia de las obligaciones. Los intereses son cargados a resultados.

ACTIVOS

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

Una entidad reconocerá un activo financiero en su estado de situación financiero, cuando y solo cuando se convierta en parte del contrato y como consecuencia de ello tiene el derecho legal de recibir el efectivo.

Los activos a ser adquiridos como resultado de un compromiso en firme de vender bienes o servicios, no se reconocen generalmente hasta que al menos alguna de las partes haya ejecutado sus obligaciones según el contrato.

Los activos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al costo amortizado. Un detalle de activos financieros es el siguiente:

Documento y cuentas por cobrar clientes no relacionados que no generan intereses

Corresponden principalmente a aquellos deudores pendientes de pago por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso de que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar. La política de crédito de Dialysis center S.A. Dialycen es de acuerdo al contrato que se establezca.

PASIVOS

Son obligaciones de pagos por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente al costo y posteriormente se miden al **costo amortizado** usando el método de interés efectivo, su plazo de crédito esta dado entre 6 y 10 semanas.

Documentos y cuentas por pagar locales

Constituye las obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se lo realiza dentro de un año o menos en el ciclo operativo normal del negocio, si es mayor se registran y presentan como pasivos no corrientes.

e. Inventarios (Sección 13)

Los Inventarios son activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta, o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.

La compañía reconoce como inventario a los materiales e insumos utilizados en el

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

proceso de transformación de sus bienes, se valúan al costo de acuerdo con el método promedio y no exceden el valor neto realización.

De acuerdo con la sección 13 el valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal de las operaciones, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Medición Inicial

La entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Medición Posterior

Posteriormente la entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y valor neto realizable (precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta)

Valor neto realizable

- El valor de las existencias debe ser castigado por debajo de su costo a los valores que se espere recuperar de su venta.
- El castigo debe llevarse a cabo sobre la base de ítem por ítem en la medida que sea práctico.
- Las materias primas y los suministros no son castigados por debajo de su costo si el valor recuperable de los productos terminados a los que se incorporarán se espera se venderán al costo o sobre este valor.

f. Activos por impuestos corrientes

La compañía Dialysis center S.A. Dialycen registra créditos tributarios relacionados principalmente con:

- (1) Retenciones en la fuente de impuesto a la renta registradas mensualmente conforme a los comprobantes de retención entregados por los clientes por la facturación; y
- (2) Retenciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) registradas mensualmente conforme a la facturación emitida a personas jurídicas que tienen la calidad de agentes de retención.

g. Propiedad, planta y equipo (Sección 17)

Medición Inicial

La entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende el costo de adquisición y todos aquellos costos susceptibles a capitalizar.

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

Medición Posterior

La compañía Dialysis center S.A. Dialycen optó por el modelo del costo, el mismo que indica con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las maquinarias, mobiliarios y equipos están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimientos son cargados a gasto, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas.

Propiedad, Planta y equipo	Tasas	Valor Residual
Edificaciones	20-40 años	25%
Instalaciones	10 años	-
Muebles y enseres	10 años	10%
Maquinarias y Equipos	10 años	25%
Equipo de computación	3 años	-
Vehículo	5 años	-

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada Estado de Situación Financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedades y equipos. El método de depreciación utilizado por la entidad es el método lineal, el cual refleja de mejor manera el patrón de arreglo con el cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

h. Propiedades de inversión (Sección 16)

Propiedades de inversión son propiedades (terrenos o edificios, considerados en su totalidad o en parte, o ambos) que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas.

Medición Inicial

Las propiedades de inversión se medirán inicialmente al costo. Los costos asociados a la transacción se incluirán en la medición inicial.

El costo inicial del derecho sobre una propiedad mantenida en régimen de arrendamiento financiero y clasificado como propiedad de inversión, será el establecido para los arrendamientos financieros en el párrafo 16.2, de la Sección 16; esto es, el activo se reconocerá por el menor importe entre el valor razonable de la propiedad y el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento. De acuerdo con ese mismo párrafo, se reconocerá como pasivo, un importe equivalente. Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

Medición Posterior

1) El modelo del valor razonable, según el cual se mide la propiedad de inversión, después de la medición inicial, por su valor razonable, reconociendo los cambios del valor razonable en el resultado del periodo, los párrafos 11.27 a 11.32 proporcionan una guía para determinar el valor razonable.

2) El modelo del costo. El modelo del costo se encuentra desarrollado en la Sección 17, y requiere que la propiedad de inversión sea medida al costo depreciado (menos cualquier pérdida por deterioro acumulada). La entidad contabilizará todas las demás propiedades de inversión utilizando el modelo de costo, si el valor razonable no se puede medir de manera fiable.

Baja

Una propiedad de inversión se dará de baja en cuentas (será eliminada del balance) cuando se venda o cuando la propiedad de inversión quede permanentemente retirada de uso y no se esperen beneficios económicos futuros procedentes de su desapropiación.

i. Obligaciones con instituciones financieras (Sección 25)

Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o como pasivos financieros medidos al costo amortizado.

Los pasivos financieros medidos al costo amortizado se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance de situación financiera.

j. Provisiones por beneficios a empleados (Sección 28)

BENEFICIOS A CORTO PLAZO

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- I. Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.
- II. Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador.

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

- III. Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

BENEFICIOS A LARGO PLAZO

La Norma para PYMES no requiere que una entidad contrate a un actuario independiente para que realice la valoración actuarial integral necesaria para calcular la obligación por beneficios definidos.

Tampoco requiere que se haga anualmente una valoración actuarial integral. En los periodos comprendidos entre las distintas valoraciones actuariales integrales, si las suposiciones actuariales principales no varían significativamente, la obligación por beneficios definidos se puede medir ajustando la medición del periodo anterior según cambios de carácter demográfico de los empleados, tales como número de empleados y niveles salariales.

La compañía mantiene como política reconocer la provisión para aquellos empleados con más de 10 años de antigüedad, sin embargo, si el valor de la provisión de los empleados mayores a 10 años es inmaterial la compañía tiene la potestad de reconocerla o no ya que esta omisión no afectaría significativamente la presentación razonable de los Estados Financieros.

k. Impuesto a la renta (Sección 29)

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las compañías pagarán sobre la utilidad después del 15% de participación de trabajadores, la tarifa del 22% de impuesto a la renta, o una tarifa del 10% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades.

Impuesto a la renta diferido –

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria. Los impuestos diferidos activos que se generan de los derechos por amortización de las pérdidas tributarias son reconocidos únicamente cuando existe evidencia razonable de que estos se recuperaran en el tiempo.

l. Reserva Legal

De acuerdo con la ley de compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

m. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia el Dialysis center S.A. Dialycen, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando el Grupo efectúa la transferencia de dominio y entrega de los bienes a los concesionarios y clientes directos, y en consecuencia transfiere los riesgos y beneficios inherentes de su propiedad y no mantiene el derecho a disponer de ellos ni el control sobre los mismos.

Dialysis center S.A. Dialycen genera sus ingresos principalmente en prestar servicios de diálisis a toda clase de personas, a la importación, compraventa, de toda clase de insumos médicos, etc.

n. Reconocimiento de Costos y gastos

El reconocimiento de los costos y gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento del incremento en las obligaciones o decremento de los activos. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultados sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso. Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración de Dialysis center S.A. Dialycen realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas, Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- **Propiedades, planta y equipos:** La determinación de las vidas útiles y valores residuales que se evalúan al cierre de cada año. (Nota 10).
- **Provisiones por beneficios a empleados:** Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y otras obligaciones laborales - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes. (Nota 14).
- **Provisiones para cubrir contingencias tributarias y aduaneras:** Se reconocen provisiones para cubrir situaciones observadas en las revisiones realizadas por parte de las autoridades tributarias y aduaneras. Estas provisiones se basan en las probabilidades de ocurrencia de que los resultados finales de los procesos resulten o no favorables para Dialysis center S.A. Dialycen. Se consideran también las opiniones de sus asesores tributarios que están a cargo de los procesos. Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios.

4. NORMAS INTERNACIONALES EMITIDAS AUN NO VIGENTES

Estas normas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios terminados a partir de:
NIC 28	Mejoras relacionadas con la medición de una asociada o una empresa conjunta a su valor razonable.	1 de enero 2019
NIC 40	Enmiendas referentes a transferencias de propiedades de Inversión y que las mismas deben realizarse cuando hay un cambio demostrable en el uso del activo.	1 de enero 2019
NIIF 1	Enmiendas relacionadas a la eliminación de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez con respecto a la NIIF 7, la NIC 19 y la NIIF 10.	1 de enero 2019
NIIF 2	Las enmiendas aclaran cómo contabilizar determinados tipos de operaciones de pago basadas en acciones	1 de enero 2019

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios terminados a partir de:
NIIF 9	Corresponde a la revisión final de la NIIF 9, que reemplaza las publicadas anteriormente y a la NIC 39 y sus guías de aplicación.	1 de enero 2019
NIIF 15	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes", esta norma reemplazará a la NIC 11 y 18.	1 de enero 2019
NIC 28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional	1 de enero 2020
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17.	1 de enero 2020
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.	1 de enero 2020
CINIIF 23	Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las Interpretación incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta	1 de enero 2020

3. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

El siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos.

ANO TERMINADO 31-DICIEMBRE	VARIACIÓN PORCENTUAL
2017	-0.20
2018	0.27

4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

CUENTA		SALDO AL DIC-2018	SALDO AL DIC- 2017
Bancos	U.S. \$	18,638.83	24,203.22

Corresponde principalmente a depósitos mantenidos en Banco Internacional S.A., Banco del Pacífico S.A. y Banco Pichincha C.A.

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

No nos fue proporcionado los estados de cuentas bancarios, ni conciliaciones bancarias, por lo que no se pudo verificar los pagos, depósitos y otras transacciones bancarias que se manejan desde estas cuentas.

5. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL DIC- 2018</u>	<u>SALDO AL DIC- 2017</u>
Cientes no relacionados Locales (1)	U.S. \$	624,309.50	737,290.82
(-) Provisión de cuentas incobrables (1)		-	-
TOTAL	U.S. \$	624,309.50	737,290.82

(1) No fue proporcionado el detalle de las cuentas por cobrar y cabe indicar que la compañía no ha realizado la provisión de cuentas incobrables.

6. INVENTARIO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL DIC- 2018</u>	<u>SALDO AL DIC- 2017</u>
Inventario de Productos	U.S. \$	115,129.53	58,607.96
Inventario 2		558,713.13	
TOTAL		673,842.66	58,607.96

No se pudo comprobar los saldos del inventario con procedimientos alternativos de auditoría, y tampoco pudimos participar en la toma física de inventario, debido a que fuimos contratados posterior a la fecha de inventario del período 2019, por lo que no podemos opinar sobre la razonabilidad de esta cuenta.

7. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

<u>CUENTA</u>		<u>SALDO AL DIC- 2018</u>	<u>SALDO AL DIC- 2017</u>
Otras cuentas por cobrar (1)	U.S. \$	319,050.96	232,162.42

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

- (1) No fue proporcionado los depósitos o comprobantes que determinen dichos anticipos y el valor más alto es de un préstamo a su accionista, el cual no tiene la retención de dicho valor, a continuación, lo detallamos:

<i>CUENTA</i>		<i>SALDO AL DIC- 2018</i>	<i>SALDO AL DIC- 2017</i>
Rafel Vera Anticipos	U.S \$	1,302.88	-
Solucimed		13,856.11	8,856.00
Milton Giler		690.00	-
Jairon Tigrero		120.00	-
Solucigama (Accionista)		302,944.94	223,169.39
Préstamo a empleado		137.03	137.03
TOTAL	U.S \$	319,050.96	232,162.42

8. *ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES*

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

<i>CUENTA</i>		<i>SALDO AL DIC- 2018</i>	<i>SALDO AL DIC- 2017</i>
Crédito tributario IR período	U.S.\$	40,103.67	40,423.04

Corresponde a los créditos y pagados de impuestos anticipados que van a ser utilizados en el período como crédito a favor de la empresa.

9. *PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO*

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

<i>CUENTAS</i>	<i>SALDO AL 31-12-2017</i>	<i>MOVIMIENTO 2017</i>		<i>SALDO AL 31-12-2018</i>
		<i>ADICIONES</i>	<i>AJUSTES</i>	
Instalaciones	3,393.41	-	-	3,393.41
Muebles y enseres	36,614.00	7,361.98	-	43,975.98
Maquinaria y Equipos	158,856.94	821.86	-	159,678.80
Equipos de computación	10,409.52	250.00	-	10,659.52
Vehículo	38,272.00	-	-	38,272.00
SUBTOTAL	247,545.87	8,433.84	-	255,979.71
(-) Depreciación Acumulada	-30,994.00	-31,511.33	-	-62,505.33
TOTAL	216,551.87	-23,077.49	-	193,474.38

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

No nos fue proporcionado los documentos que respalden estas transacciones, por lo cual no hemos podido opinar si las mencionadas propiedades, planta y equipo se encuentran registrados y valorados correctamente.

10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos son los siguientes:

<i>CUENTA</i>		<i>SALDO AL DIC-2018</i>	<i>SALDO AL DIC-2017</i>
Otros activos	U.S. \$	171,084.75	-

No nos fue proporcionado los documentos que respalden estas transacciones, por lo cual no hemos podido opinar si la mencionada cuenta.

11. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

<i>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE</i>			
<i>CUENTA</i>		<i>SALDO AL DIC-2018</i>	<i>SALDO AL DIC-2017</i>
Cuentas por pagar proveedores locales	U.S. \$	1,263,632.19	768,187.45
Sobregiro Bancario		941.56	-
TOTAL	U.S. \$	1,264,573.75	768,187.45

No nos fue proporcionado los documentos que respalden estas transacciones, por lo cual no hemos podido opinar si la mencionada cuenta.

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

<i>OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES</i>		
<i>CUENTA</i>		<i>SALDO AL DIC-2018</i>
Banco del Pacifico Tarjeta Crédito	U.S. \$	14,496.48
Banco International Tarjeta de Crédito		6,005.87
Banco del Pichincha Tarjeta Crédito		728.54
TOTAL	U.S.\$	21,230.89

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

No nos fue proporcionado los documentos que respalden estas transacciones, por lo cual no hemos podido opinar si la mencionada cuenta.

13. COMPAÑÍAS RELACIONADAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS CORRIENTES:

CUENTA	RELACIÓN	TRANSACCIÓN		SALDO AL DIC-2018	SALDO AL DIC-2017
CORRIENTE					
Accionista Soluciqamma	Relacionada local	Administrativa	U.S.\$	149,357.07	73,407.07
Accionista Veulens	Relacionada local	Administrativa		135,734.33	120,734.33
TOTAL			U.S.\$	285,091.40	194,141.40

No nos fue proporcionado los documentos que respalden estas transacciones, por lo cual no hemos podido opinar si la mencionada cuenta.

14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

CON LA LEY

CUENTA		SALDO AL DIC-2018	SALDO AL DIC-2017
Sueldos y Salarios	U.S. \$	72,615.63	-
Décimo Tercer Sueldo		7,316.06	653.00
Décimo Cuarto Sueldo		11,263.91	10,103.53
Vacaciones		45,448.86	28,578.00
TOTAL	U.S. \$	136,644.46	39,334.53

CON EL IESS

CUENTA		SALDO AL DIC-2018	SALDO AL DIC-2017
Aporte patronal	U.S. \$	8,606.94	9,637.00
Aporte Individual 9.45%		9,424.98	5,418.00
Préstamo Quirografario		4,295.22	2,428.00
Préstamo Hipotecario		55.29	-
Fondo de Reserva		307.08	1,932.00
Otros por pagar IESS		228.12	-
TOTAL	U.S. \$	22,917.63	19,415.00

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

<i>PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES</i>			
<i>CUENTA</i>		<i>SALDO AL DIC-2018</i>	<i>SALDO AL DIC-2017</i>
15% Participación de trabajadores	U.S. \$	15,575.13	10,817.44
TOTAL, BENEFICIOS SOCIALES		U.S. \$ 175,137.22	69,566.97

No nos fue proporcionado documentos que respalden estas transacciones, por lo cual no hemos podido opinar si la mencionada cuenta.

15. *PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES*

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

<i>CUENTA</i>		<i>SALDO AL DIC-2018</i>	<i>SALDO AL DIC-2017</i>
<i>Retenciones en la fuente por pagar</i>			
Retenciones en la Fuente por pagar 1%	U.S.\$	8,468.84	-
Retenciones en la Fuente por pagar 2%		4,862.74	-
Retenciones en la Fuente por pagar 8%		3,032.89	-
Retenciones en la Fuente por pagar 10%		7,034.67	-
<i>Retenciones en la fuente IVA por pagar</i>			
Retenciones en la fuente del IVA 30%		542.96	-
Retenciones en la fuente del IVA 70%		2,744.31	-
Retenciones en la fuente del IVA 100%		27,737.35	-
<i>IVA en ventas</i>		-	-
<i>Impuesto a la renta por pagar</i>		13,448.76	-
<i>Otros impuestos por pagar</i>		7,598.06	-
<i>Impuestos por pagar</i>		-	63,288.69
TOTAL	U.S.\$	75,470.58	63,288.69

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DE IMPUESTOS

DESCRPCIÓN	DICIEMBRE 2018
Utilidad o Pérdida antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	U.S.\$ 31,717.96
(-) Participación de trabajadores	-4,757.69
(+) Gastos no deducibles	10,239.34
Saldo utilidad gravable	37,199.61
Tasa de impuesto a la Renta	25%
Impuesto a la renta Causado	9,299.90
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago Antes de Rebaja (Traslade campo 876 declaración período anterior)	13,448.76
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado (traslade campo 879 declaración período anterior)	13,448.76
(=) Rebaja del saldo del anticipo – DECRETO EJECUTIVO No. 210	-
(=) Anticipo reducido correspondiente al ejercicio fiscal declarado	13,448.76
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	-
(=) Crédito tributario generado por anticipo (Aplica para ejercicios anteriores al 2010)	-
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	13,448.76
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	-32,520.32
(-) Crédito tributario de años anteriores	-7,583.35
Saldo a favor contribuyente	U.S.\$ -26,654.91

SITUACIÓN FISCAL

Los estados financieros de **Dialysis center S.A. Dialycen**, no han sido Auditados por las autoridades que realizan la gestión tributaria. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades que tienen la facultad de determinar el impuesto a la renta de la compañía dentro de los tres años anteriores a partir de la fecha de presentación de la última declaración presentada.

No nos fue posible determinar si los saldos presentados en las declaraciones y balances se presentan razonablemente debido a que las cuentas contables no han tenido un buen control administrativo.

16. CAPITAL SOCIAL

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2018 comprende 270,800.00 acciones ordinarias de valor nominal de US\$ 1 cada una.

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACCIONISTAS	No. PARTICIPACIONES	%	VALOR	TOTAL
			PARTICIPACIÓN U.S.\$	
Ajon Moy San Pablo Antonio	18.643	6.88	1.00	18,643.00
Nery Veulens	126.333	46.65	1.00	126,333.00
Solucigamma S.A. (1)	125.824	46.46	1.00	125,824.00
TOTAL	270.800	100		270,800.00

(1) La empresa SOLUCIGAMMA S.A., se encuentra en estado de LIQUIDACIÓN DE PLENO DERECHO Inscrita en el Registro Mercantil el 16 de agosto del 2019.

17. RESERVAS

LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en la parte que exceda el 50%.

18. INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo es el siguiente:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS (a)

CUENTA	SALDO DIC- 2018
Prestación de Servicios	U.S.\$ 1,626,016.00

Los ingresos de compañía consisten en prestar servicios de diálisis a toda clase de personas, a la importación, compraventa, de toda clase de insumos médicos, etc.

19. COSTO

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo es el siguiente:

CUENTA	SALDO DIC- 2018
Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	U.S.\$ 287,920.43
Gravadas con el IESS	44,753.88
Aporte a la Seguridad Social (Incluye Fondo De Reserva)	47,257.47
Depreciaciones	31,511.33
El resto de costos de venta	566,973.33
TOTAL	978,416.44

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

20. GASTOS

GASTOS ADMINISTRATIVOS (a)

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo es el siguiente:

<i>CUENTA</i>		<i>SALDO DIC- 2018</i>
Sueldos y Salarios y demás remuneraciones	U.S.\$	122,946.91
Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones		18,256.42
Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)		20,321.60
Honorarios profesionales y dietas		1,148.21
Otros gastos		446,680.53
TOTAL	U.S. \$	609,353.67

GASTOS FINANCIEROS (b)

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo es el siguiente:

<i>CUENTA</i>		<i>SALDO DIC- 2018</i>
Intereses, comisiones bancarias, impuesto ISD	U.S.\$	9,636.41

21. NEGOCIO EN MARCHA

El brote de la enfermedad por coronavirus (COVID-19) es desafortunado y crítico para la sociedad global. Estamos comprometidos con la salud y la seguridad de nuestros clientes y, por supuesto, de nuestro propio personal. Debido a las medidas introducidas por el presidente de la República del Ecuador Lcdo. Lenin Moreno Garcés, hemos tomado varias medidas desde el mes de marzo de 2020 para mantener a los clientes seguros durante esta situación inusual. Obviamente, esto tendrá un impacto negativo en los ingresos de la compañía, así como en las ganancias netas para 2020; sin embargo, en este punto, el efecto es demasiado temprano para cuantificar. El alcance del impacto dependerá de cuánto tiempo continuará la situación.

La gerencia está monitoreando el impacto de COVID-19 muy de cerca para poder tomar las medidas necesarias para mitigar los efectos adversos en los resultados operativos, el capital de trabajo neto y la liquidez. La gerencia ha desarrollado una serie de escenarios y está preparada para implementar planes de contingencia cuando sea necesario. Además, la administración considera las implicaciones de COVID-19 de un evento posterior ocurrido después de la fecha del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, que por lo tanto no es un evento de ajuste en los estados financieros de la compañía. En consecuencia, las evaluaciones de las indicaciones de deterioro son y la prueba de deterioro realizada por la gerencia al 31 de diciembre de 2019 se basa en los flujos de efectivo futuros esperados por la gerencia al 31 de diciembre de

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

2019, que pueden diferir de los flujos de efectivo esperados por la gerencia al momento de la adopción del informe anual. Lo anterior implica que la liquidez de la compañía puede estar bajo una presión considerable.

La capacidad de la compañía para continuar las operaciones depende de una serie de condiciones precarias, incluida la prevalencia de COVID-19, el impacto de las iniciativas tomadas para reducir la propagación del virus, los paquetes de ayuda económica proporcionados por los gobiernos, las instituciones financieras, etc. Comunidad, la tasa a la que la economía evoluciona posteriormente, nuevas inyecciones de capital de los accionistas y refinanciación.

En este momento, la gerencia está estudiando tales medidas, especialmente los paquetes de ayuda económica, las nuevas inyecciones de capital de los accionistas y la refinanciación. En la actualidad, aún no se han concluido dichos acuerdos.

Es expectativa de la gerencia que las medidas a tomar aseguren que la compañía tenga suficientes recursos de capital para continuar sus operaciones. Por lo tanto, la gerencia presenta el informe anual sobre el supuesto de negocio en marcha. Sin embargo, lo anterior también, por naturaleza, indica que existe una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como una empresa en marcha.

22. RECLASIFICACIONES

Ciertos saldos de los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre del 2018, han sido reclasificados para propósito de presentación de este informe.

23. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre del 2018, y la fecha del informe del auditor independiente el viernes, 19 de junio de 2020, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

24. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES

Dialysis center S.A. Dialycen, cuenta con trabajadores en relación de dependencia y no tiene personal tercerizado al 31 de diciembre del 2018.

25. PROPIEDAD INTELECTUAL

No nos ha sido posible comprobar que los programas adquiridos por la Empresa son de origen legal y cuentan con las respectivas licencias de autorización de los fabricantes. Las marcas y el nombre comercial, con que trabajan son de propiedad exclusiva de la entidad.

Dialysis center S.A. Dialycen
Notas Explicativas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

26. INFORME TRIBUTARIO

La opinión de los Auditores Externos de los Impuestos Fiscales está en el Informe de Cumplimiento Tributario, que se emite de forma independiente a este informe.

27. ESTABLECIMIENTOS DE CONTROL

Dialysis center S.A. Dialycen, no nos fue posible comprobar si se encuentra al día sus pagos con las entidades de control, debido a que no nos proporcionaron la documentación, tales como el benemérito cuerpo de bomberos, patentes, impuestos prediales, pago a la superintendencia de compañía, etc.