

DIALYSIS CENTER S.A. (DIALYCEN)

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

1.- INFORMACION GENERAL

DIALYSIS CENTER S.A. Es una sociedad anónima, ecuatoriana. El domicilio de su sede social y principal en Av del Libertador Mz K Solar 9, en la ciudad de Guayaquil. Es una compañía constituida legalmente el 21 de octubre 2009. Cuya actividad principal es la de PRESTAR SERVICIOS DE DIÁLISIS A TODA CLASE DE PERSONAS.

2.- MONEDA FUNCIONAL

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 dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

3.- BASES DE ELABORACIÓN

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board). Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

ACTIVO

4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

Al 31 de Diciembre del 2019 el monto de efectivo y equivalentes al efectivo están compuestos por efectivo y bancos.

ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS

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.

INVENTARIOS

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

5.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

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	Años	Valor Residual
Maquinarias	10	-
Equipos de computación	3	-
Vehiculos	5	-
Muebles y enseres	10	-

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.

PASIVO

6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los valores de cuentas y documentos por pagar son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad.

7.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Representa pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de las transacciones incurridas y se registran a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

8. IMPUESTO A LA RENTA

La conciliación del impuesto a la renta, aplicado a la tasa impositiva legal y la determinación del importe afectado a operaciones, al 31 de diciembre del 2019 está constituida como sigue.

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 25 % de impuesto a la renta, o una tarifa del 10% de impuesto a la renta en el caso de reinversión de utilidades.

8.1 Impuesto a la Renta

Descripción	2019	
Ganancia (pérdida) antes de participación de trabajadores	6,092.46	
Impuesto a la renta de operaciones continuadas	-	(US Dólares)
(-) Participación de trabajadores - 15%	(913.87)	
Sub-total	(913.87)	
(+) gastos no deducibles	16,844.99	
Ganancia (pérdida) gravable	22,023.58	
Impuesto a la renta causado - 25 %	5,505.90	
Saldo del Anticipo pendiente de Pago Antes de Rebaja		
Anticipo determinado de impuesto a la renta	-	
Rebaja del Saldo del Anticipo - Decreto Ejecutivo No. 210		
Anticipo Reducido Correspondiente al ejercicio fiscal		
Declarado		
Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido	5,505.90	
Saldo del Anticipo pendiente de Pago		
(-) Retenciones en la fuente realizadas en el periodo actual	62,776.00	
(-) Credito Tributario de años anteriores	26,654.91	
Menos, retenciones recibidas renta		
Total de impuesto a la renta por pagar (crédito tributario)	83,925.01	

9. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

- 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.
- 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.

PATRIMONIO NETO

10.- CAPITAL

El capital social de la compañía es de \$ 270.800,00 el monto de cada acción es de 1.00.

RESULTADOS ACUMULADOS GANANCIAS ACUMULADAS

Valores correspondientes a las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores.

RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF

Valores correspondientes a los resultados anteriores acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

DIALYSIS CENTER S.A. (DIALYCEN)			
BALANCE GENERAL 2019			
	NIFF 2018	NIFF 2019	VARIACIÓN
Activo			
Caja y Bancos	18,638.83	50,786.25	32,147.42
Ctas. Clientes por Cob. No Relacionadas	624,309.50	395,794.26	-228,515.24
Otras Ctas. por Cob. No Relacionadas	319,050.96	396,194.08	77,143.12
Otros Activos Corrientes	171,084.75	908,680.73	737,595.98
Crédito tributario (Impuesto a la Renta)	40,103.67	83,925.01	43,821.34
Inventarios de Productos	673,842.66	429,436.09	-244,406.57
Propiedad Planta y Equipo	255,979.71	260,706.05	4,726.34
Depreciación Acumulada	-62,505.33	-95,006.18	-32,500.85
Total de Activo	2,040,504.75	2,430,516.29	390,011.54
Pasivo			
Cuentas por Pagar - Poveedores Locales	1,263,632.19	1,618,317.00	354,684.81
Otras Cuentas por Pagar - No Relacionadas	285,091.40	285,091.40	0.00
Obligaciones LP	0.00	0.00	0.00
Cuentas por Pagar Varias	167,627.34	154,970.89	-12,656.45
Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	13,448.76	913.87	-12,534.89
Obligaciones con IESS,	41,277.60	87,112.88	45,835.28
Obligaciones con Empleados	50,426.55	65,436.65	15,010.10
Anticipo de clientes	0.00	0.00	0.00
Otras Cuentas por Pagar a LP	0.00	0.00	0.00
Total de Pasivo	1,821,503.84	2,211,842.69	390,338.85
Patrimonio			
Capital	270,800.00	270,800.00	0.00
Aportes Futuras capitalizaciones	0.00	0.00	0.00
Reserva Legal	4,726.08	4,726.08	0.00
Resultado Acumuldos por Adopción NIIF	13,511.51	13,511.51	0.00
Utilidades Acumuladas	69,205.45	69,205.45	0.00
Perdidas Acumuladas	-139,242.13	-139,242.13	0.00
Utilidad de Ejercicio	0.00	0.00	0.00
Pérdida del Ejercicio	0.00	-327.31	-327.31
Total de Patrimonio Neto	219,000.91	218,673.60	-327.31
Total de Pasivo y Patrimonio	2,040,504.75	2,430,516.29	390,011.54

DIALYSIS CENTER S.A. (DIALYCEN)				
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS INTERNO				
	P/G NIIF 2019	OPERACIÓN		EFECTIVO RECIB. Y PAG.
		DEBITO	CRÉDITO	
INGRESOS OPERACIONALES				
Ventas Netas	3,180,162.78		151,372.12	3,331,534.90
TOTAL DE VENTAS	3,180,162.78			3,331,534.90
COSTO DE VENTAS				
Costo de ventas	1,329,611.61	(244,406.57)	342,028.36	743,176.68
TOTAL DE COSTO DE VENTAS	1,329,611.61			743,176.68
EGRESOS OPERACIONALES				
Gastos de Empleados	1,202,895.06			1,202,895.06
Gastos de Administración	514,470.73			514,470.73
Gastos de Depreciación y Amortización	32,500.85			32,500.85
Gastos Varios	89,876.63	781,417.32	80,811.34	790,482.61
Gastos Financieros	4,715.44			4,715.44
TOTAL DE EGRESOS OPERACIONALES	1,844,458.71			2,545,064.69
UTILIDAD ANTES PART. TRAB. E IMPTOS	6,092.46			43,293.53
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	(913.87)			(913.87)
IMPTO. A LA RENTA	(5,505.90)			(5,505.90)
RESERVA LEGAL	-			-
SALARIO DIGNO	-			-
UTILIDAD(PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO	(327.31)	537,010.75	574,211.82	36,873.76

11.- INGRESOS

Los ingresos obtenidos productos de la actividad económica de la compañía son \$ 3'180.162,78

EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

A los 28 días del mes de Febrero del año 2020, se aprobó los Estados Financieros, según Acta dela Junta General Ordinaria y Universal de La Compañía DIALYSIS CENTER S.A. (DIALYCEN)



f) TUMBACO GODOY ADRIAN
C.I. 0929268506
CONTADOR GENERAL