



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com
Ambato-Ecuador

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

**CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO
CENDIALCON CÍA. LTDA.
EJERCICIO ECONÓMICO AÑO 2017**



CONTENIDO DEL INFORME

Dictamen de los Auditores Independientes
Estado de Situación Financiera Comparativo
Estado de Resultados Comparativo
Estado de Flujo de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS

C.A.	Compañía Anónima
S. A.	Sociedad Anónima
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIFs	Normas Internacionales de Información Financiera
Ltda.	Limitada
USD	Dólares Americanos
SRI	Servicio de Rentas Internas
Dep.	Depreciación
Prov.	Provisión
Ctas.	Cuentas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
Cta.	Cuenta
Cte.	Corriente
Dif.	Diferencia
Temp.	Temporaria



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com

Ambato-Ecuador

DICTAMEN DE AUDITORÍA



INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los administradores y Socios de la compañía Centro de Diálisis Contigo Cendialcon Cía. Ltda.:

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la compañía Centro de Diálisis Contigo Cendialcon Cía. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2017, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2017, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Responsabilidades de la administración en relación con los estados financieros.

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores de importancia relativa, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento a menos que la administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la sociedad.



Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores de importancia relativa, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detectará un error de importancia relativa cuando éste exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran de importancia relativa si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error de importancia relativa debido a fraude es más elevado que en el caso de un error de importancia relativa debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la administración, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre de importancia relativa relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre de importancia relativa, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que modifiquemos nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría



obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la compañía en relación con, entre otros aspectos, el alcance y la oportunidad de ejecución debidamente planificados de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

El Informe de Cumplimiento Tributario se emite por separado y se entregará en lo posterior en las fechas y condiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas.



DR. FERNANDO CAMPAÑA I. MG
GERENTE GENERAL
Reg. SC - 576

Ambato, 4 de abril del 2018



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA

AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576

Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com

Ambato-Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS



CENDIALCON CÍA. LTDA.
ESTADO FINANCIERO COMPARATIVO
Al 31 de Diciembre del 2017

ACTIVOS	Año 2016	Año 2017	Notas
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	84,292.15	112,422.55	1
Clientes	780,501.63	755,032.66	2
Inventarios	66,413.75	70,790.41	3
Pagos Anticipados	67,393.87	89,541.89	4
Propiedad, Planta y Equipo	108,848.77	105,497.95	5
Total de Activos	1,107,450.17	1,133,285.46	
PASIVOS			
Documentos por Pagar	554,109.35	407,905.45	6
Obligaciones Tributarias	5,352.13	6,844.21	7
Provisiones Laborales	27,554.29	48,259.58	8
Dividendos y Otros Pasivos	31,685.31	33,194.41	9
Pasivo no Corriente	92,799.12	98,117.30	10
Total de Pasivos	711,500.20	594,320.95	
PATRIMONIO			
Capital Social	25,200.00	25,200.00	11
Reserva Legal	12,637.79	12,637.79	
Otros Resultados Integrales	-2,954.00	-2,954.00	
Resultados Acumulados	306,266.76	336,989.33	
Resultado del Ejercicio	54,799.42	167,091.39	
Total Patrimonio	395,949.97	538,964.51	
Total de Pasivos y Patrimonio	1,107,450.17	1,133,285.46	



CENDIALCON CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017

INGRESOS	Año 2016	Año 2017
Prestación de Servicios	1,830,831.00	2,074,312.00
Total de Ingresos	1,830,831.00	2,074,312.00
COSTOS		
Costo de Ventas	1,303,668.64	1,446,177.87
Total de Costos	1,303,668.64	1,446,177.87
Utilidad Total en Ventas	527,162.36	628,134.13
GASTOS		
Gastos Administrativos	365,134.52	377,498.81
Gastos Financieros	739.22	499.03
Otros Gastos	107,545.38	96,731.61
Total de Gastos	473,419.12	474,729.45
Utilidad Operacional	53,743.24	153,404.68
Ingresos no Operacionales	1,056.18	13,686.71
Egresos no Operacionales	0.00	0.00
Utilidad del Ejercicio	54,799.42	167,091.39



**CENDIALCON CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE CAJA
Al 31 de Diciembre del 2017**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE OPERACION:

Recibido de Clientes	2,099,759.40
	-
Pagado a Proveedores y Empleados	2,031,918.42
Movimientos de Intereses	<u>-477.46</u>

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación **67,363.52**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE INVERSION:

Incremento de Inversiones	0.00
Adquisición de Propiedades	<u>-15,156.27</u>

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión **-15,156.27**

FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones con terceros	0.00
Disminución/Aumento de Efectivo en el Patrimonio	<u>-24,076.85</u>

Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento: **-24,076.85**

CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:

Incremento del presente año	28,130.40
Saldo Inicial	84,292.15

Saldo Final de Caja **112,422.55**



CONCILIACION DE LA UTILIDAD CON ACTIVIDADES DE OPERACION

Resultado del Ejercicio	167,091.39
Ajustes a la Utilidad Neta	
Provisión Cuentas Incobrables y Otras	1,116.78
Depreciación, Amortización	18,507.09
Cambios en los Activos y Pasivos	
Aumento y disminución Obligaciones por Cobrar	3,320.95
Aumento de Inventarios	-4,376.66
Aumento y Disminución Obligaciones por Pagar	<u>-118,296.03</u>
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Operación	67,363.52

CENDIALCON CÍA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
Al 31 de Diciembre del 2017

CUENTAS	Capital Social	Reserva Legal	Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Saldo
Saldo al 31/12/2016	25,200.00	12,637.79	-2,954.00	306,266.76	54,799.42	395,949.97
Capital Social						0.00
Reserva Legal						0.00
Otros Resultados Integrales						0.00
Resultados Acumulados				30,722.57	-30,722.57	0.00
Resultado del Ejercicio					167,091.39	167,091.39
Distribución/Numerario					-24,076.85	-24,076.85
Saldo al 31/12/2017	25,200.00	12,637.79	-2,954.00	336,989.33	167,091.39	538,964.51
	25,200.00	12,637.79	-2,954.00	336,989.33	167,091.39	538,964.51



Asesora Técnica Empresarial y Capacitación S.A. – ATECAPSA
AUDITORES EXTERNOS - Reg. Nac. SC 576
Guayaquil y Sucre Esq. – Telefax: 2829314 - Cel: 0992 933 696 Email: atecapsa@hotmail.com
Ambato-Ecuador

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS



1. INFORMACIÓN GENERAL

DENOMINACIÓN

Según el artículo uno de los estatutos de la compañía de responsabilidad limitada de nacionalidad ecuatoriana cuya denominación es Centro de Diálisis Contigo Cendialcon Cía. Ltda.

DOMICILIO

El domicilio principal de la compañía se encuentra ubicado en la ciudad de Latacunga, por resolución de la Junta General de Socios, podrá establecer sucursales, agencias y representaciones en cualquier lugar del país, conforme a la ley.

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

El número de Registro Único de Contribuyentes es el 1891741983001

OBJETO SOCIAL

El artículo tercero de sus Estatutos establece que la compañía se dedicará a las siguientes actividades:

- a) Brindar atención de diálisis (hemodiálisis y diálisis peritoneal) a pacientes que lo requieran
- b) Atención de consulta externa y hospitalización a pacientes nefrópatas.
- c) Confección de fistulas arterio-venosas y accesos vasculares, con productos de óptima calidad para los pacientes.
- d) Realización de transplante renal y su control.
- e) Importación, exportación, comercialización, venta y distribución de: productos, insumos, apartados, máquinas, equipos, médicos y más bienes afines o inherentes al área médica y diálisis.
- f) Investigación del mercado para conocer las inclinaciones del público y satisfacerlo así en lo posible.

REPRESENTANTE LEGAL

La representación legal judicial y extrajudicial de la compañía le corresponde al Gerente General en todos los términos establecidos por la Ley de Compañías, Valores y Seguros, y en sus estatutos.

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de US\$ 25.200,00 (Veinte y cinco mil doscientos 00/100 dólares americanos), dividido en 25.200 participaciones de un dólar cada una, el



mismo que luego de la Cesión y Transferencia de Participaciones según Escritura Pública inscrita el 16 de octubre del 2017 en el Registro de la Propiedad y Mercantil de Latacunga, con la cual el señor Efrén Víctor Taipe Llamba cede a favor del señor Jimmy Edwin Galarza Salazar mil ciento setenta y dos participaciones de un valor de diez dólares cada una, queda distribuido como se detalla a continuación:

SOCIOS	VALOR	%
Carrillo Sánchez Anita del Carmen	10,460.00	41.51%
Galarza Salazar Jimmy Edwin	11,720.00	46.51%
Serna Serna Fredy Marcelo	3,020.00	11.98%
Total de Capital Social	25,200.00	100.00%

2. NORMATIVA LEGAL PARA LA COMPAÑÍA

Para la ejecución de sus actividades en el presente ejercicio económico la compañía debe observar las leyes, reglamentos y disposiciones que siguen:

Ley de Compañías

Ley Orgánica para el Fortalecimiento y Optimización del Sector Societario y Bursátil

Ley de Régimen Tributario Interno

Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria en el Ecuador

Código Orgánico Monetario y Financiero

Código de Trabajo

Ley de Seguridad Social.

Ley Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y su Reglamento.

Ley Orgánica para la Justicia Laboral y reconocimiento del trabajo en el hogar

Ley Orgánica de Incentivos para la Asociación Público – Privadas y la Inversión Extranjera.

Ley Orgánica de Remisión de Intereses, Multas y Recargos.

Ley Orgánica de Discapacidades

Reglamento a la Ley Orgánica de Discapacidades

Reglamento General a la Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos

Reglamento General a la Ley Orgánica de Prevención, Detección y Erradicación del Delito de Lavado de Activos y del Financiamiento de Delitos

Instructivo General de Pasantías

3. AFILIACIÓN AL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD

La afiliación al Instituto de Seguridad Social se regula a través del Reglamento de Aseguramiento, Recaudación y Gestión de Cartera del Instituto Ecuatoriano de Seguridad publicado en la Edición Especial número 687 del Registro Oficial emitido el 15 de Agosto del 2016, que en la parte pertinente establece lo siguiente:



Artículo 3.- De la Afiliación.- Son sujetos de afiliación al Seguro General Obligatorio las personas que perciben ingresos por la ejecución de una obra o la prestación de un servicio físico o intelectual, con relación laboral o sin ella.

Artículo 52.- De la afiliación.- Son sujetos de protección del Seguro General Obligatorio los trabajadores sin relación de dependencia. El IESS registrará su entrada al Seguro General Obligatorio, desde el día en que efectúe la solicitud.

Para efecto de aportación al IESS el afiliado sin relación de dependencia establecerá el valor mensual equivalente a su remuneración; que, en ningún caso, podrá ser inferior al salario básico unificado vigente.

4. RETENCIONES TRIBUTARIAS

Según Suplemento del Registro Oficial número 473 emitido el 6 de abril del 2015 se establecieron los porcentajes de retención del Impuesto al Valor Agregado como sigue:

Retenciones del IVA: Según corresponda los porcentajes vigentes al cierre del año son: 30%, 70% y 100% en adquisiciones o prestación de servicios.

Retención del diez por ciento (10%) del IVA causado: Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de bienes gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA a otros contribuyentes especiales.

Retención del veinte por ciento (20%) del IVA causado: Cuando el agente de retención sea un contribuyente especial, en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación, y en contratos de consultoría, gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA, a otros contribuyentes especiales.

Retenciones del Impuesto a la Renta: Sobre la base de US\$ 50,00 o a proveedores permanentes se deberá retener los siguientes porcentajes: 1%, 2%, 8% y 10%, también aplica el 5% en intereses por créditos externos y 22% por pagos a extranjeros o al exterior.

Porcentaje de Impuesto a la Renta Vigente: Según lo establecido en el Código de la Producción, para este ejercicio económico el impuesto a la renta vigente es del 22%, y se mantiene la deducción del 10% si se efectúan reinversiones de las utilidades, en las condiciones establecidas en la ley y reglamento tributario.

Rebaja del pago del saldo del Anticipo del Impuesto a la Renta: Según resolución número 210 publicada en el Registro Oficial número 135 del 7 de diciembre del 2017, se establece la rebaja del pago del anticipo del impuesto a la renta en los artículo 1, 2 y 3 como sigue: La rebaja del 100% del pago del saldo del anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2017 para personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades, cuyas ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean iguales o menores a quinientos mil (US\$ 500.000,00) dólares de los Estados Unidos de América. La rebaja del 60% cuando las ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de entre



quinientos mil (US \$ 500.000,01) dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar hasta un millón (US\$ 1'000.000,00) de dólares de los Estados Unidos de América. Y, la rebaja del 40% cuando las ventas o ingresos brutos anuales, respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de un millón (US\$ 1'000.000,01) de dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar o más.

5. ASPECTOS LABORALES

SALARIO BÁSICO UNIFICADO

Art. 1.- Del Salario Básico Unificado para el año 2017.- Aprobar el acuerdo generado en el pleno del Consejo Nacional de Trabajo y Salarios y por consiguiente fijar a partir del 1 de enero de 2017 el salario básico unificado para el trabajador en general, incluidos los trabajadores de la pequeña industria, trabajadores agrícolas y trabajadores de maquila; trabajador o trabajadora remunerada del hogar operarios de artesanía y colaboradores de la microempresa en 375,00 dólares de los Estados Unidos de América mensuales.

Base legal sobre la contratación de los Representantes Legales o Gerentes

En el artículo 308 del Código de Trabajo se establece lo siguiente: “Mandatario o empleado.- Cuando una persona tenga poder general para representar y obligar a la empresa, será mandatario y no empleado, y sus relaciones con el mandante se reglarán por el derecho común”, por lo que el tratamiento que se dará a los representantes legales de una institución cooperativa es la contratación bajo la modalidad del Código Civil.

En el Suplemento del Registro Oficial número 182 publicado el 12 de febrero del 2014 en relación a los pagos a los administradores o gerentes se establece lo que sigue:

“Exclusivamente para fines tributarios, puntualmente para efectos de establecer la base imponible de impuesto a la renta, y sin perjuicio de lo dispuesto en la correspondiente normativa laboral y civil respecto de la calidad o naturaleza de la relación jurídica existente entre una empresa -se trate ésta de una persona natural o de una sociedad- y sus representantes legales - sean éstos directores, gerentes, administradores y en general personas que tengan poder para representar y obligar a la empresa o entidad- así como de mandatarios o apoderados, que ejerzan funciones permanentes en el régimen interno de una empresa, se considerarán deducibles los sueldos, salarios u honorarios a éstos pagados, siempre y cuando la empresa o sociedad haya efectuado, en dichos casos, las correspondientes aportaciones al seguro social, bajo el régimen de afiliación obligatoria o bajo el régimen de afiliación voluntaria, según corresponda.”

6. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los registros contables y por tanto la preparación de los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs), sobre la base del costo histórico, modificados por la aplicación del valor



razonable. Esta preparación exige el uso de ciertas estimaciones contables, así como que la administración de la compañía ejerza su juicio al aplicar las políticas contables.

NORMAS CONTABLES DE APLICACIÓN

Las Normas Internacionales de Contabilidad de aplicación en el presente ejercicio económico son las que se detallan:

NIC 1	Presentación de Estados Financieros
NIC 11	Contratos de Construcción
NIC 16	Propiedad, Planta y Equipo
NIC 19	Beneficios a Empleados
NIC 32	Instrumentos Financieros
NIC 36	Deterioro del Valor de los Activos
NIC 39	Instrumentos Financieros

EJERCICIO ECONÓMICO

El ejercicio económico de la compañía concuerda con el periodo tributario esto es que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

MONEDA DE REGISTRO Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía sus actividades.

EMPRESA EN FUNCIONAMIENTO

La compañía se encuentra desarrollando sus actividades con normalidad, cumpliendo con su objeto social, por lo que se considera como una empresa en funcionamiento, acatando con todas las disposiciones legales pertinentes.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

La compañía registra como efectivo y equivalentes de efectivo los recursos disponibles en efectivo por las recaudaciones efectuadas, en tarjetas de crédito e inversiones a efectivizarse a corto plazo y los depósitos bancarios de libre disposición.

OBLIGACIONES CORRIENTES POR COBRAR

Las obligaciones por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, que se refieren a obligaciones con clientes y terceros relacionados y no relacionados. El reconocimiento inicial es a valor razonable y posteriormente se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.



Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se aplica para el cálculo de la provisión para cuentas incobrables el 1% sobre el saldo de los créditos otorgados en el año, sin que supere el 10% del total de la cartera

Cuando la política de recuperación de las obligaciones pendientes con los clientes de la compañía ha superado los plazos establecidos en la política se deberá efectuar el cálculo del deterioro de la cartera, efectuándose el registro contra la provisión por deterioro.

La política de crédito por los servicios que presta es de 30 a 90 días, dentro del cual se prevé que las obligaciones no generan costos financieros, sin embargo los plazos se extienden dependiendo de la disponibilidad de recursos en las instituciones estatales con las que tiene convenios.

Las obligaciones por cobrar de este grupo corresponden a aquellas que tienen vencimientos menores a doce meses.

INVENTARIOS

Los inventarios corresponden a los bienes de propiedad de la compañía disponibles para su producción, consumo o venta, inicialmente se miden al costo que comprende el valor de adquisición más todos los costos directamente atribuibles a la compra o producción, menos cualquier descuento o rebaja, hasta que se encuentren listos para su utilización, son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el que sea menor. Posteriormente son valuados con el método de costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios concluir su producción o para la venta.

Los inventarios comprenden los medicamentos que contienen fechas de elaboración y caducidad, por lo que, por la característica de los inventarios y por su rotación, ya que deben ser utilizados en su periodo de vigencia, no se calcula el deterioro de inventarios puesto que de estar cerca su caducidad, se los cambia o devuelve.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes tangibles muebles e inmuebles empleados para su uso o producción de bienes y servicios, inicialmente son valorados al costo de adquisición más todos los costos atribuibles a los bienes, menos cualquier descuento o rebaja hasta que se encuentren en condiciones de prestar servicios a la compañía y le generen beneficios futuros, se incluirán de ser necesario los costos de desmantelamiento o retiro.

La medición posterior se la realiza al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor.



La depreciación para los registros contables bajo NIIFs se efectúan en base a los datos actualizados a valor justo, en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y las vidas útiles estimadas son las que siguen:

Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	5 a 10 años
Equipo de Oficina	5 a 10 años
Maquinaria y Equipo	5 a 12 años
Equipos Médicos	5 a 12 años
Vehículos	8 años
Equipo de Cómputo y Software	3 a 5 años

El valor residual considerado para todos los bienes que forman este grupo es del 2%

Las vidas útiles y los valores residuales pueden cambiar debido a la variación de las circunstancias en las que se determinaron inicialmente. La administración analizando estos cambios los revisa en forma periódica y los ajusta de manera prospectiva de ser necesario.

Las diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regulan en la Conciliación Tributaria.

OBLIGACIONES POR PAGAR

Las obligaciones por pagar comprenden los compromisos adquiridos por la compañía con proveedores y terceros relacionados y no relacionados, se miden inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado aplicando el método de tasa de interés efectiva.

De pactarse un costo financiero se aplicará el principio del devengado según el tiempo transcurrido desde el origen de la obligación hasta el cierre de cada periodo a una tasa de interés explícito.

Se clasifican a corto plazo las obligaciones que tienen vencimientos menores a doce meses y a largo plazo las que vencen en plazos mayores a un año.

BENEFICIOS LABORALES

Beneficios Corrientes.- Se efectúa la provisión por beneficios laborales a favor de los empleados y trabajadores que vencen a corto plazo aplicando las disposiciones legales establecidas en el Código de Trabajo como son: décimo tercero y décimo cuarto sueldo, vacaciones, etc., obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del periodo en el que se generan.

Beneficios a Largo Plazo.- Comprende estos beneficios las provisiones para cubrir la jubilación patronal y desahucio que es calculada por la firma actuaria Logaritmo



Cía. Ltda., empresa debidamente calificadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para efectuar este cálculo actuarial, en aplicación de la NIC 19, los impactos se registran aumentando o disminuyendo la provisión acumulada, tomando como contrapartida los gastos.

PROVISIONES

Se reconocen provisiones cuando en la empresa se presenta obligaciones legales o implícitas presentes como consecuencia de sucesos pasados que requieren una salida de recursos que se pueden estimar con fiabilidad. Estas obligaciones surgen de regulaciones, contratos, compromisos públicos que generan ante terceros la posibilidad de pago.

COMPENSACIÓN DE SALDOS Y TRANSACCIONES

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación y la compañía tienen la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar el valor de la diferencia temporaria por el porcentaje del impuesto tributario vigente.

PATRIMONIO

Capital Social, El capital social de la compañía se mide a su valor nominal y se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus socios o accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital.

Reserva Legal, la compañía según disposiciones legales destinan por lo menos el 5% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al veinte y cinco por ciento del capital suscrito.

Resultados del Ejercicio y Acumulados, los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.

Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez, Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez”, el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empleará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.



INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Una entidad medirá 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 importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Una entidad excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido. En una relación de agencia, una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad.

COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconoce, se incluirán los valores reconocidos en base a su acumulación o devengo originados por provisiones como cuentas incobrables, deterioro de cartera, deterioro de inventarios, valor neto de realización, entre otras.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La compañía mantiene como efectivo y equivalentes los valores disponibles en fondos rotativos y en depósitos bancarios de libre disposición, que al cerrar el año se presentan con los saldos que se siguen:

	Año 2016	Año 2017
Caja Chica	400,00	400,00
Banco Internacional Cta. Cte. 500062356-9	4.336,94	17.766,95
Banco Internacional Cta. Cte. 500062477-8	49,58	49,59
Banco Guayaquil Cta. Cte. 4436350	79.505,63	94.206,01
Total Efectivo y Equivalentes	84.292,15	112.422,55

NOTA 2.- CLIENTES

Las obligaciones por cobrar a los clientes de la compañía al 31 de diciembre presentan en balances los saldos que se detallan:



	Año 2016	Año 2017
IESS	231.723,52	388.416,00
ISSFA	14.336,00	5.936,00
Particulares	873,00	0,00
Policía Nacional	34.496,00	26.208,00
Dialicon S. A.	34.961,34	34.961,34
Coordinación Zonal 3 Salud	469.616,00	305.247,04
SRI	656,49	0,00
(-) Prov. Cuentas Incobrables	-6.160,72	-5.735,72
Total de Clientes	780.501,63	755.032,66

Se procedió a dar de baja el saldo de señora Ligia Moscoso Jiménez que se mantenía por cobrar desde el año 2012 por el valor de US\$ 425,00.

La compañía no efectuó el cálculo de la provisión para cuentas incobrables debido a que los saldos corresponden a clientes con los que se mantienen convenios que se cumplen con normalidad.

NOTA 3.- INVENTARIOS

El saldo de los diferentes inventarios que mantiene la compañía para la prestación de sus servicios al cerrar el año se presentan como sigue:

	Año 2016	Año 2017
Medicinas	19.122,05	20.358,59
Insumos	47.291,70	50.431,82
Total de Inventarios	66.413,75	70.790,41

La compañía no calcula deterioro de inventarios porque sus productos son para consumo a corto plazo por los periodos de caducidad.

NOTA 4.- PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados al Servicio de Rentas Internas por impuestos corrientes, a proveedores y a terceros que se devengan a corto plazo, al cierre del año se presentan como sigue:

	Año 2016	Año 2017
Seguros Pagados por Anticipado	256,17	198,06
Anticipo Proveedores	5.863,97	522,13
Crédito Tributario de Renta	61.273,73	88.821,70
Total Pagos Anticipados	67.393,87	89.541,89



NOTA 5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles que la compañía mantiene y que le generan beneficios futuros, así como los movimientos que se han dado en este ejercicio económico se presentan al cerrar el año en el cuadro que se detalla:

BIENES	Año 2016	Movimiento	Año 2017
Instalaciones	20.965,69	0,00	20.965,69
Muebles y Enseres	34.274,10	7.075,79	41.349,89
Equipo de Oficina	7.692,24	0,00	7.692,24
Maquinaria y Equipo	21.985,14	5.703,74	27.688,88
Equipos Médicos	20.423,58	1.085,96	21.509,54
Vehículos	27.043,75	0,00	27.043,75
Equipo de Computación y Software	18.979,52	102,68	19.082,20
Otros	3.302,58	1.188,10	4.490,68
(-) Dep. Acumulada	-45.817,83	-18.507,09	-64.324,92
Total Propiedad, Planta y Equipo	108.848,77	-3.350,82	105.497,95

NOTA 6.- DOCUMENTOS POR PAGAR

Las obligaciones que la compañía mantiene con proveedores de bienes y servicios se presentan en balances al cerrar el año con los saldos que siguen:

	Año 2016	Año 2017
Proveedores	554.109,35	407.905,45
Total Documentos por Pagar	554.109,35	407.905,45

Las obligaciones con los proveedores corresponden a los que se detallan:

Proveedores	Valor
Nefrocontrol S.A.	187.606,95
Dialicon S.A.	76.827,46
Sigma	30.767,11
Alexxia Pharma S.A.	30.353,40
Ron Rengifo Miguel Eduardo	16.879,05
Serna Villarreal Estefania Monserrath	8.093,46
Hg Medical Catagña Maria	5.847,31
Xialka Cía. Ltda.	5.023,08
Medaserin Cía. Ltda.	4.702,50
Epagal	4.356,45
Ron Rengifo Miguel Eduardo	2.835,45
Wilfersa	2.466,51
Tecnifuss Cía. Ltda.	2.116,80



Quincha Muñoz Jimmy Fernando	2.101,21
Distarcos	1.926,67
Bactobiology Cía. Ltda.	1.737,81
Nipro Medical Corpor.	1.709,40
Grandez Rosal María Esther	1.620,00
Ron Rengifo Miguel Eduardo	1.620,00
Otros Proveedores con menor cuantía	19.314,83
Suman:	407.905,45

NOTA 7.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Las obligaciones por impuestos corrientes pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas que vencen a corto plazo se presentan en balances al 31 de diciembre como sigue:

	Año 2016	Año 2017
Retención Relación de Dependencia	194,80	209,89
Servicios Profesionales 10%	1.039,12	2.603,13
Servicios Predomina el Intelecto 8%	945,52	374,11
Servicios Predomina Mano de Obra 2%	163,59	167,16
Servicio Publicidad y C.	0,00	0,73
Transporte Privado	3,70	2,70
Transferencia de Bienes Muebles	979,14	1.074,53
Arrendamiento de Bienes Inmuebles	355,14	367,10
Otras Retenciones Aplicables 2%	37,21	42,08
Retenciones 30% del IVA	86,42	120,88
Retenciones 70% del IVA	809,45	676,86
Retenciones 100% del IVA	727,06	1.199,09
Retenciones Liquidación de Compras	10,98	5,95
Total Obligaciones Tributarias	5.352,13	6.844,21

NOTA 8.- PROVISIONES LABORALES

Los valores de sueldos y las provisiones laborales a favor de los empleados al cerrar el año presentan los saldos que siguen:

	Año 2016	Año 2017
Aporte Patronal 12,15%	3.616,51	3.559,99
Aporte Personal 9,45%	2.821,68	2.768,87
Fondos de Reserva por Pagar	249,99	2.273,36
Préstamos Hipotecarios	0,00	2.587,35
Préstamos Quirografarios	1.079,01	465,84
Aporte Tiempo Parcial	0,00	8,04
Sueldos por Pagar	160,27	23.253,96



Décimo Tercer Sueldo por Pagar	2.480,46	2.440,44
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	4.354,39	4.221,58
Vacaciones por Pagar	1.382,67	0,00
Beneficios Sociales Desahucio	11.403,40	5.952,30
Multas Personal	5,91	727,85
Total Provisiones Laborales	27.554,29	48.259,58

NOTA 9.- DIVIDENDOS Y OTROS PASIVOS

Los dividendos de años anteriores que no se han liquidado y los pasivos por impuestos diferidos se presentan al cerrar el año como se sigue:

	Año 2016	Año 2017
Dividendos por Pagar	31.685,31	31.685,31
Pasivo por Impuesto Diferido	0,00	1.509,10
Total Dividendos por Pagar	31.685,31	33.194,41

Los dividendos corresponden al anterior socio Centro de Diálisis S. A. Dialicón que no se han cancelado y que corresponden a los años que se detallan:

Dividendos años 2011, 2012, 2013	25.770,90
Dividendos año 2014	5.914,41
Suman:	31.685,31

NOTA 10.- PASIVO NO CORRIENTE

Los préstamos de partes relacionadas y las provisiones laborales que tienen vencimientos mayores a doce meses al cerrar el año presentan los saldos que siguen:

	Año 2016	Año 2017
Préstamos por Pagar	0,00	85.054,59
Provisión Jubilación Patronal	21.567,60	13.062,71
Cendialat Cía. Ltda.	70.839,20	0,00
Pasivo por Impuestos Diferidos	392,32	0,00
Total Pasivo no Corriente	92.799,12	98.117,30

Los préstamos por pagar a partes relacionadas se desglosan como sigue:

Nombres	Valor
Dr. Miguel Ron	31.895,48
Dra. Myriam Urbano	31.895,47
Lic. Fredy Serna	21.263,64
Suman:	85.054,59



NOTA 11.- PATRIMONIO

El patrimonio de la compañía al cierre del ejercicio económico auditado luego de obtenido el resultado antes de la distribución de utilidades se presenta distribuido en las cuentas que se detallan:

	Año 2016	Año 2017
Capital Social	25.200,00	25.200,00
Reserva Legal	12.637,79	12.637,79
Otros Resultados Integrales	-2.954,00	-2.954,00
Resultados Acumulados	306.266,76	336.989,33
Resultado del Ejercicio	54.799,42	167.091,39
Total del Patrimonio	395.949,97	538.964,51

NOTA 12.- RESULTADO INTEGRAL

La distribución del resultado que se aplicará previa decisión de la Junta General sería la que se detalla:

Utilidad de Ejercicio	167.091,39
15% Trabajadores	25.063,71
Impuesto a la Renta	32.446,09
Utilidad a Distribuir Socios	109.581,59

La compañía no aplica el cálculo de la Reserva Legal puesto que el valor de ésta reserva ha superado el 50% del capital

NOTA 13.- INGRESOS

Los ingresos operacionales y otros ingresos que ha tenido la compañía durante el ejercicio económico son los que se detallan:

	Año 2016	Año 2017
Prestación de Servicios	1.830.831,00	2.074.312,00
Ingresos no Operacionales	1.056,18	13.686,71
Total de Ingresos	1.831.887,18	2.087.998,71

NOTA 14.- EGRESOS

El costo de ventas y los gastos operacionales del ejercicio económico se presentan como sigue:



	Año 2016	Año 2017
Costo de Ventas	1.303.668,64	1.446.177,87
Gastos Administrativos	365.134,52	377.498,81
Gastos Financieros	739,22	499,03
Otros Gastos	107.545,38	96.731,61
Suman	1.777.087,76	1.920.907,32

HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

Entre el 31 de diciembre del 2017 y hasta el cierre de nuestra auditoría no se han observado situaciones o movimientos que afecten la situación financiera y a los resultados de la compañía que en nuestra opinión deban ser revelados.