COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA.LTDA.

INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CONTENIDO:

1. *Dictamen*
2. *Estados Financieros*
   - *Balance General*
   - *Estado de Resultados*
   - *Estado de Flujo de Efectivo*
   - *Estado de Cambios en el Patrimonio*
   - *Notas Aclaratorias.*
3. *Notas a los Estados Financieros Auditados*
4. *Informe de Control Interno*
   - *Conclusiones*
   - *Recomendaciones*
5. *Anexos al Informe*
   - *Estados Financieros auditados*
6. *Informe de prevención de Lavado de Activos*

FECHA : *Loja, 29 de Junio de 2020*

A los Socios de la Compañía
COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA.LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera, estado de resultado integrales, estado de flujo de efectivo, estado de evolución del patrimonio, así como las notas explicativas y políticas contables aplicadas en la elaboración de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2019, el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. La empresa prepara sus estados financieros sobre la base de las Normas de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más a adelante en la sección "Responsabilidad del auditor, en relación con la Auditoria de los Estados Financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía, de conformidad con el código de Ética del Contador Ecuatoriano emitido por el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para emitir nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía, en relación con los Estados Financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas y prácticas contables establecidas en el Ecuador y por el control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

La administración es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros basada en la auditoria que hemos efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), dichas normas requieren que cumplamos con principios éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoria para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen distorsiones importantes. Una auditoria comprende la realización de procedimientos a fin de obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones de los estados financieros.

Los procedimientos de auditoría que aplicamos dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación, el auditor toma en consideración el control interno de la empresa que le es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, más no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad. Una auditoria también incluye la evaluación de que los principios de contabilidad aplicados son apropiados, que las estimaciones contables realizadas por la administración son razonables en la presentación general de los estados financieros.

Informe de los auditores Independientes año anterior

Los estados financieros de la COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA. por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, es recurrente cuyo informe de fecha 17 de abril de 2019 expreso una opinión razonable sobre dichos estados financieros.

Somos independientes a la Compañía, de conformidad con el Código de Ética para profesionales de contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para contadores y hemos cumplido con nuestra responsabilidad ética.

Otros requerimientos reglamentarios

Nuestros informes sobre: "Recomendaciones a la estructura del Control Interno" forman parte del presente informe; "La opinión sobre el Informe de Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias, requerido a las compañías que tienen la obligatoriedad, será presentado por separado hasta el de 20 noviembre de 2020, de acuerdo a fechas establecidas por el Servicio de Rentas Internas y una vez que la Compañía, presente los formularios de información para emitir el dictamen.

Dra. Lina Miriam Vega
AUDITORA EXTERNA
SCVS-RNAE No.1031

Loja,29 de Junio de 2020

COMPAÑIA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA LTDA

CESAR ALBERTO ORTEGA SN Y AVENIDA ORIENTAL DE PASO

RUC :1191739864001

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31-12-2019

Impreso: 28/02/2020 10:29

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
1	ACTIVOS		
1.01	ACTIVO CORRIENTE		818657,74
1.01.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		260000,98
1.01.01.01	CAJA		115
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	115	
1.01.01.02	FONDO ROTATIVO		250
1.01.01.02.01	CAJA CHICA	200	
1.01.01.02.02	FONDO ROTATIVO INFORMACION	50	
1.01.01.03	BANCOS		259635,98
1.01.01.03.01	BANCO LOJA CTA.CTE. # 2901303281	84262,07	
1.01.01.03.02	BANCO DE LOJA CTA AHORROS 2902072014	132346,9	
1.01.01.03.03	BANCO DE LOJA CTA AHORROS 2902072021	43027,01	
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS		381402,72
1.01.02.05	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		378069,4
1.01.02.05.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	378069,4	
1.01.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		3333,32
1.01.02.08.01	PRESTAMOS A EMPLEADOS	3333,32	
1.01.03	INVENTARIOS		123287,84
1.01.03.04	INVENT. SUMINIST./MAT. CONSUMIDOS EN PREST. DEL SERVICIO		123287,84
1.01.03.04.01	INVENT. SUMINIST./MAT. CONSUMIDOS EN PREST. DEL SERVICIO	123287,84	
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		2475,66
1.01.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES		1484
1.01.04.03.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	634	
1.01.04.03.02	GARANTÍA EN ARRIENDOS	700	
1.01.04.03.04	GARANTIA PARA COMBUSTIBLE	150	
1.01.04.04	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS		991,66
1.01.04.04.01	ANTICIPOS A EMPLEADOS	991,66	
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		51490,54
1.01.05.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		51490,54
1.01.05.03.02	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	51437,78	
1.01.05.03.03	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDA RENDIMIENTOS FINANCIEROS	52,76	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		317737,75
1.02.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		317737,75
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		458811,94
1.02.01.01.01	TERRENOS	44119,1	
1.02.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	90818,22	
1.02.01.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	271542,69	
1.02.01.01.08	SOFTWARE Y EQUIPO DE COMPUTACIÓN	11123,76	
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	39962	
1.02.01.01.11	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	286,07	

1.02.01.01.12	EQUIPO DE MONITOREO Y VIDEOCAMARA	960,1	
1.02.01.12	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO		-141115,33
1.02.01.12.03	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE MONITOREO Y VIDEOCAMARA	-456,98	
1.02.01.12.04	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-30029,21	
1.02.01.12.05	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	-91323,94	
1.02.01.12.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-4519,26	
1.02.01.12.08	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMINERO M	-14785,94	
TOTAL ACTIVOS:			1136354,35
2	PASIVO		
2.01	PASIVO CORRIENTE		607837,83
2.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		474612,34
2.01.01.01	CUENTAS Y DTOS. POR PAGAR LOCALES		474612,34
2.01.01.01.01	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROVEEDORES NO RELAC. LOCALES	474612,34	
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		133225,49
2.01.07.01	*OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA*		6448,94
2.01.07.01.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR	1246,61	
2.01.07.01.02	RETENCION 2% IR X PAGAR	323,77	
2.01.07.01.03	RETENCION 8% IR X PAGAR	1376,14	
2.01.07.01.04	RETENCION 10% IR X PAGAR	2980,03	
2.01.07.01.05	RETENCIONES 30% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR	14,88	
2.01.07.01.06	RETENCIONES 70% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR	44,12	
2.01.07.01.07	RETENCIONES 100% I.V.A X PAGAR	287,22	
2.01.07.01.09	IMPUESTO A LA RENTA RET. X PAGAR DEL PERSONAL	176,17	
			7621,95
2.01.07.03	OBLIGACIONES CON EL IESS		
2.01.07.03.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR	2612,42	
2.01.07.03.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	3358,82	
2.01.07.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	792,76	
2.01.07.03.04	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	857,95	7420,08
2.01.07.04	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
2.01.07.04.01	SUELDOS POR PAGAR	74,5	
2.01.07.04.02	DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR	2322,6	
2.01.07.04.03	DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR	5022,98	
2.01.07.06	DIVIDENDOS POR PAGAR		111734,52
2.01.07.06.01	DIVIDENDOS POR PAGAR A SOCIOS	111734,52	
2.02	PASIVO NO CORRIENTE		24575,29
2.02.07	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		24575,29
2.02.07.01	JUBILACION PATRONAL		24575,29
2.02.07.01.01	JUBILACION PATRONAL NO CORRIENTE	15965,48	
2.02.07.01.02	PROVISION PARA DESAHUCIO	8609,81	
TOTAL PASIVOS:			632413,12
3	PATRIMONIO NETO		
3.01	CAPITAL		400
3.01.01	CAPITAL		400
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		400
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	400	
3.04	RESERVAS		41568,88
3.04.01	RESERVA LEGAL		41568,88

3.04.01.01	**RESERVA LEGAL**		**41568,88**
3.04.01.01.01	RESERVA LEGAL	41568,88	
3.07	**RESULTADOS DEL EJERCICIO**		**461972,35**
3.07.01	**RESULTADOS DEL EJERCICIO**		**461972,35**
3.07.01.01	**PERDIDAS Y GANANCIAS NETA DEL PERIODO**		**461972,35**
3.07.01.01.01	PERDIDAS Y GANANCIAS NETA DEL PERIODO	461972,35	
TOTAL PATRIMONIO:			**503941,23**
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:			**1136354,35**

Gerente

Contador(a)

COMPAÑIA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA LTDA
CESAR ALBERTO ORTEGA SN Y AVENIDA ORIENTAL DE PASO
RUC :1191739864001

ESTADO DE RESULTADOS

Periodo: desde 01-01-2019 hasta 31-12-2019

Impreso: 28/02/2020 10:29

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
4	INGRESOS		
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		2587604,42
4.01.02	PRESTACION DE SERVICIOS		2587803,92
4.01.02.01	PRESTACION DE SERVICIOS		2587803,92
4.01.02.01.01	SERVICIO DE HEMODIALISIS	2578449,56	
4.01.02.01.02	SERVICIO DE LABORATORIO	9354,36	
4.01.10	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-199,5
4.01.10.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-199,5
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-199,5	
4.3	OTROS INGRESOS		26291,31
4.3.01	OTROS INGRESOS		23649,28
4.3.01.01	OTROS INGRESOS		23649,28
4.3.01.01.01	OTROS INGRESOS	23649,28	
4.3.02	INTERESES FINANCIEROS		2638,47
4.3.02.01	INTERESES FINANCIEROS		2638,47
4.3.02.01.03	INTERESES FINANCIEROS EN CUENTAS DE AHORROS	2638,47	
4.3.05	OTRAS RENTAS		3,56
4.3.05.01	OTRAS RENTAS EXCENTAS		3,56
4.3.05.01.01	DIFERENCIAS IVA A FAVOR	-0,02	
4.3.05.01.02	DIFERENCIAS IRF A FAVOR	3,58	
TOTAL DE INGRESOS			2613895,73
5	COSTOS Y GASTOS		
5.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		1342805,84
5.01.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		980120,33
5.01.01.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		980120,33
5.01.01.01.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN HEMODIALISIS	928404,44	
5.01.01.01.02	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN LABORATORIO	32889,82	
5.01.01.01.03	COSTO DE SERVICIO LABORATORIO PARTICULAR	16384,93	
5.01.01.01.04	COSTO DE MEDICACION	1977,6	
5.01.01.01.05	SERVICIO DE RECARGA DE OXIGENO	463,54	
5.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA		332021,65
5.01.02.01	SUELDOS, SALARIOS MANO DE OBRA DIRECTA		249904,98
5.01.02.01.01	SUELDOS MANO OBRA DIRECTA	176147,12	
5.01.02.01.02	HORAS EXTRAS 50% MANO DE OBRA DIRECTA	9571,07	
5.01.02.01.03	HORAS EXTRAS 100% MANO DE OBRA DIRECTA	22570,53	
5.01.02.01.04	BONIFICACIONES POR BUEN DESEMPEÑO	38493,51	
5.01.02.01.05	HORAS EXTRAS 25% MANO DE OBRA DIRECTA	3122,75	
5.01.02.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		34410,99
5.01.02.02.01	DECIMO TERCER SUELDO M. OBRA DIRECTA	20625,34	
5.01.02.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO M. OBRA DIRECTA	10408,02	
5.01.02.02.03	BONIFICACIONES POR ACUERDOS EN M.O. DIRECTA	2528,25	
5.01.02.02.05	DESAHUCIO MANO DE OBRA DIRECTA	104,82	
5.01.02.02.06	VACACIONES NO GOZADAS MANO DE OBRA DIRECTA	744,56	
5.01.02.03	APORTES A LA SEG. SOCIAL MANO DE OBRA DIRECTA		47705,68
5.01.02.03.01	APORTE PATRONAL MANO O. DIRECTA	30242,05	
5.01.02.03.02	FONDOS DE RESERVA MANO DE OBRA DIRECTA	17429,06	
5.01.02.03.03	SEGURO SALUD TIEMPO PARCIAL	34,57	
5.01.04	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		30663,86
5.01.04.01	DEPRECIACIÓN PROP., PLANTA Y EQUIPO EN COST. VENT Y PROD.		22541,51
5.01.04.01.05	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO COST. VENT Y PROD.	22541,51	
5.01.04.06	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN COST. VENT Y PROD.		798
5.01.04.06.02	ANALISIS DE AGUA	798	
5.01.04.07	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS PRODUCCION		7245,85
5.01.04.07.01	SUMINISTROS MATERIALES PARA LA PRODUCCION	3211,75	
5.01.04.07.02	MATERIALES E INSTRUMENTAL QUIRÚRGICO PARA LA PRODUCCION	4034,1	
5.01.04.08	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		78,5
5.01.04.08.01	SERVICIO DE LAVANDERÍA	78,5	

5.02	**GASTOS**		**809117,54**
5.02.01	**GASTOS DE VENTA**		**256058,87**
5.02.01.05	**HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERS. NAT. EN VENTAS**		**174256,38**
5.02.01.05.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES VENTAS	173747,38	
5.02.01.05.03	SERVICIOS OCASIONALES VENTAS	509	
5.02.01.07	**HONORARIOS A EXTRANJEROS X SERV. OCASIONALES EN VENTAS**		**254,64**
5.02.01.07.01	HONORARIOS A EXTRANJEROS X SERV. OCASIONALES EN VENTAS	254,64	
5.02.01.08	**MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN VENTAS**		**13845,5**
5.02.01.08.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MAQUINARIA Y EQUIPO	13845,5	
5.02.01.12	**COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES EN VENTAS**		**17,86**
5.02.01.12.01	COMBUSTIBLES EN VENTAS	17,86	
5.02.01.14	**SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS VENTAS**		**160**
5.02.01.14.04	GASTO MATERIALES DE IMPRENTA EN VENTAS	40	
5.02.01.14.05	REPUESTOS EN VENTAS	120	
5.02.01.15	**TRANSPORTE EN VENTAS**		**9344,69**
5.02.01.15.01	SERVICIO DE TRANSPORTE	235	
5.02.01.15.02	CORREOS, COURRIER Y FLETES	182,55	
5.02.01.15.03	MOVILIZACION Y TRANSPORTE	8927,14	
5.02.01.16	**GASTOS DE GESTIÓN EN VENTAS**		**1452**
5.02.01.16.01	GASTOS DE GESTIÓN EN VENTAS	1452	
5.02.01.18	**SERVICIOS PUBLICOS EN VENTAS**		**10697,21**
5.02.01.18.01	AGUA EN VENTAS	508,26	
5.02.01.18.04	ENERGIA EN VENTAS	9568,07	
5.02.01.18.05	TELEVISION PAGADA EN VENTAS	620,88	
5.02.01.27	**OTROS GASTOS EN VENTAS**		**46030,59**
5.02.01.27.01	GASTOS DE ALIMENTACIÓN PACIENTES	19652,08	
5.02.01.27.02	SUMINISTROS, UTENSILIOS Y MATERIALES DE COCINA	1255,31	
5.02.01.27.03	SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LIMPIEZA	24813,66	
5.02.01.27.04	SUMINISTROS VARIOS	309,54	
5.02.02	**GASTOS ADMINISTRATIVOS**		**531174,48**
5.02.02.01	**SUELDOS, SALARIOS EN ADMINISTRATIVOS**		**78867,9**
5.02.02.01.01	SUELDOS DE ADMINISTRATIVOS	56606,53	
5.02.02.01.02	HORAS EXTRAS 50% DE ADMINISTRATIVOS	2217,45	
5.02.02.01.03	HORAS EXTRAS 100% DE ADMINISTRATIVOS	2426,31	
5.02.02.01.04	BONIFICACIONES POR BUEN DESEMPEÑO	17253,43	
5.02.02.01.05	HORAS EXTRAS 25% DE ADMINISTRATIVOS	364,18	
5.02.02.02	**BENEFICIOS SOCIALES E INDEM. DE ADMINISTRATIVOS**		**9156,56**
5.02.02.02.01	DECIMO TERCER SUELDO DE ADMINISTRATIVOS	6572,39	
5.02.02.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO DE ADMINISTRATIVOS	2584,17	
5.02.02.03	**APORTES A LA SEG. SOCIAL DE ADMINISTRATIVOS**		**16030,68**
5.02.02.03.01	APORTE PATRONAL DE ADMINISTRATIVOS	9582,42	
5.02.02.03.02	FONDOS DE RESERVA DE ADMINISTRATIVOS	6448,26	
5.02.02.05	**HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES EN G. ADMINISTRATIVOS**		**81409,52**
5.02.02.05.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES EN G. ADMINISTRATIVOS	60181,82	
5.02.02.05.02	DIETAS Y COMISIONES A PERSONAS NATURALES EN G. ADMINISTRATIVOS	18214,32	
5.02.02.05.04	SERVICIOS DIVERSOS EN G. ADMINISTRATIVOS	3013,38	
5.02.02.08	**MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN G. ADMINISTRATIVOS**		**17941,18**
5.02.02.08.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN INSTALACIONES G. ADMINISTRATIVOS	1254	
5.02.02.08.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN VEHICULOS ADMINISTRATIVOS	1268,82	
5.02.02.08.03	MANTENIMIENTO Y SERVICIOS POR SISTEMA CONTABLE	589	
5.02.02.08.04	ADECUACIONES Y MEJORAS	14829,36	
5.02.02.09	**ARRENDAMIENTO OPERATIVO EN G. ADMINISTRATIVOS**		**134634,84**
5.02.02.09.01	ARRENDAMIENTO DE OFICINAS Y BIENES MUEBLES	134634,84	
5.02.02.11	**PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD EN G. ADMINISTRATIVOS**		**394,29**
5.02.02.11.01	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD EN G. ADMINISTRATIVOS	394,29	
5.02.02.12	**COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES EN G. ADMINISTRATIVOS**		**2205,39**
5.02.02.12.01	COMBUSTIBLES EN G. ADMINISTRATIVOS	2009,32	
5.02.02.12.02	LUBRICANTES EN G. ADMINISTRATIVOS	196,07	
5.02.02.13	**SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS EN G.ADMINISTRATIVOS**		**11314,4**
5.02.02.13.01	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA EN G. ADMINISTRATIVOS	2687,77	
5.02.02.13.02	SUMINISTROS DE COMPUTACIÓN EN G.ADMINISTRATIVOS	2028,26	
5.02.02.13.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA EN G.ADMINISTRATIVOS	1152,69	
5.02.02.13.04	GASTO DE IMPRENTA Y REPRODUCCION EN G.ADMINISTRATIVOS	3878,5	
5.02.02.13.06	REPUESTOS EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	191,33	
5.02.02.13.07	MATERIALES ELECTRICOS	51,27	
5.02.02.13.08	SUMINISTROS VARIOS	771,01	
5.02.02.13.09	REPUESTOS Y MATERIALES	553,57	
5.02.02.14	**SEGUROS Y REASEGUROS EN G. ADMINISTRATIVOS**		**275,39**
5.02.02.14.02	SEGUROS DE RASTREO HUNTER	275,39	

5.02.02.15	**TRANSPORTE EN G. ADMINISTRATIVOS**		**7393,08**
5.02.02.15.02	MOVILIZACION Y TRANSPORTE EN ADMINISTRATIVOS	7393,08	
5.02.02.16	**GASTOS DE GESTIÓN EN G. ADMINISTRATIVOS**		**14570,29**
5.02.02.16.01	GASTOS DE GESTIÓN EN G. ADMINISTRATIVOS	10496,41	
5.02.02.16.02	GASTOS DE UNIFORMES	4073,88	
5.02.02.17	**GASTOS DE VIAJE EN G. ADMINISTRATIVOS**		**306,26**
5.02.02.17.01	MOVILIZACION Y TRANSPORTE EN VIAJES EN ADMINISTRATIVOS	291,12	
5.02.02.17.03	ALIMENTACIÓN EN VIAJES ADMINISTRATIVOS	15,14	
5.02.02.18	**SERVICIOS PUBLICOS EN G. ADMINISTRATIVOS**		**6584,2**
5.02.02.18.02	TELEFONO EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	780,74	
5.02.02.18.03	CELULAR EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	1251,11	
5.02.02.18.04	ENERGIA EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	88,35	
5.02.02.18.05	INTERNET EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	4464	
5.02.02.20	**IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS EN G. ADMINISTRATIVOS**		**25888,87**
5.02.02.20.01	PERMISOS, TRAMITES EN INST. DEL ESTADO	337,5	
5.02.02.20.02	PATENTE MUNICIPAL EN G. ADMINISTRATIVOS	1756,09	
5.02.02.20.03	PAGOS EN NOTARIAS EN G. ADMINISTRATIVOS	105,9	
5.02.02.20.04	PAGOS EN REGISTRO DE LA PROPIEDAD EN G. ADMINISTRATIVOS	50	
5.02.02.20.05	MATRICULACIÓN VEHICULOS Y PAGOS RELACIONADOS	1057,17	
5.02.02.20.06	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	261,04	
5.02.02.20.07	PREDIO URBANO	35,67	
5.02.02.20.08	CONTRIBUCION SOCIETARIA	963	
5.02.02.20.09	RECOLECCION TRANSPORTE DE DESECHOS SANITARIOS	21322,5	
5.02.02.21	**DEPRECIACIONES: EN G. ADMINISTRATIVOS**		**15491,69**
5.02.02.21.03	DEPRECIACION ACUM. INSTALACIONES EN G. ADMINISTRATIVOS	320,04	
5.02.02.21.04	DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES EN G. ADMINISTRATIVOS	8745,29	
5.02.02.21.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN EN G. ADMINISTRATIVOS	2030,54	
5.02.02.21.08	DEPREC. ACUM. VEH., EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMI. MOVIL EN G. ADMINISTRATIVOS	4395,82	
5.02.02.27	**PAGOS POR OTROS SERVICIOS EN G. ADMINISTRATIVOS**		**1541,21**
5.02.02.27.02	SEMINARIOS CURSOS Y CAPACITACIONES AL PERSONAL	1181,21	
5.02.02.27.03	SERVICIOS DE GUARDIANÍA, MONITOREO TELEF. Y ALARMA	360	
5.02.02.28	**OTRAS PERDIDAS EN GASTOS ADMINISTRATIVOS**		**107168,73**
5.02.02.28.05	DIFERENCIAS POR REDONDEO A 2 DECIMALES EN CONTABILIZACION	-1,08	
5.02.02.28.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS	97,34	
5.02.02.28.07	IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	107072,47	
5.02.03	**GASTOS FINANCIEROS**		**323,93**
5.02.03.02	**GASTO EN COMISIONES BANCARIAS**		**323,93**
5.02.03.02.01	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	323,93	
5.02.04	**OTROS GASTOS**		**5746,28**
5.02.04.01	**GASTO EN PROVISIONES LOCALES**		**5746,28**
5.02.04.01.01	GASTO PROVISIONES PARA JUBILACION PATRONAL	3851,04	
5.02.04.01.02	GASTO PROVISIONES PARA DESAHUCIO	1838,74	
5.02.04.01.03	GASTO PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES	56,5	
5.02.05	**GASTOS NO DEDUCIBLES**		**15813,98**
5.02.05.01	**GASTOS NO DEDUCIBLES**		**15813,98**
5.02.05.01.01	GASTOS NO DEDUCIBLES	2042,93	
5.02.05.01.04	INTERESES Y MULTAS SRI	31,71	
5.02.05.01.05	INTERESES Y MULTAS MDT	200	
5.02.05.01.07	AGUA POTABLE	5487,98	
5.02.05.01.08	ENERGIA ELECTRICA	7659,57	
5.02.05.01.09	SERVICIO DE TELEFONO	178,03	
5.02.05.01.10	MISCELANIOS	213,76	
TOTAL DE GASTOS			**2151923,38**
RESULTADOS			
	(+)TOTAL DE INGRESOS		**2613895,73**
	(-)TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		**2151923,38**
UTILIDAD/PERDIDA			**461972,35**

Gerente

Contador(a)

COMPAÑIA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA LTDA

CESAR ALBERTO ORTEGA SN Y AVENIDA ORIENTAL DE PASO

RUC :1191739864001

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(MÉTODO DIRECTO)

(A) FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	2.328.697,08
EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	(906.066,78)
PAGO POR GASTOS OPERATIVOS	(843.030,17)
PAGO POR INTERESES	-
PAGO TRABAJADORES	(306.002,42)
PAGO IMPUESTO A LA RENTA	-
= FLUJO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	[illegible]
B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Dinero recibido por recuperación de Inversiones	-
Pago por compra de Maquinaria y Equipo	(14.087,45)
FLUJO GENERADO POR ACT. DE INVERSIÓN	**(14.087,45)**
C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Dinero recibido por préstamos bancarios a corto plazo	-
Pago de crédito a corto plazo	-
EFECTIVO ENTREGADO POR DIVIDENDOS	111.734,52
FLUJO GENERADO POR ACTIVIDADES FINANC.	**111.734,52**
FLUJO DE EFECTIVO NETO	**371.244,78**
EFECTIVO INICIAL	**532.681,99**
EFECTIVO FINAL	**903.926,77**

Gerente

Contador(a)

COMPAÑIA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA LTDA

CESAR ALBERTO ORTEGA SN Y AVENIDA ORIENTAL DE PASO

RUC :1191739864001

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(MÉTODO INDIRECTO)

(A) FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	461.972,35
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	69.295,85
IMPUESTO A LA RENTA	98.169,12
UTILIDAD DESPUÉS DE IMP. Y PARTICIPACIONES	294.507,37
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, PRÓV. CTAS. INC.	36.072,09
UTILIDAD LÍQUIDA	**330.579,46**
VARIACIONES DE ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN	
Clientes	(259.106,84)
Inventarios	58.946,28
Proveedores	15.107,27
Acreedores diversos	[illegible]
TOTAL VARIACIONES ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN	**(56.981,75)**
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR ACT. DE OPERACIÓN	[illegible]
B. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Pago por compra de Maquinaria y Equipo	(14.087,45)
Dinero recibido por recuperación de Inversiones	-
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR ACT. DE INVERSIÓN	**(14.087,45)**
C. FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Dinero recibido por préstamos bancarios a corto plazo	-
Pago de crédito a corto plazo	-
EFECTIVO ENTREGADO POR DIVIDENDOS	111.734,52
FLUJO DE EFECTIVO GENERADO POR ACT. DE FINANC.	**111.734,52**
FLUJO DE EFECTIVO NETO	**371.244,78**
(+) EFECTIVO INICIAL	532.681,99
= SALDO FINAL DE EFECTIVO	**903.926,77**

COMPAÑIA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA LTDA

CESAR ALBERTO ORTEGA SN Y AVENIDA ORIENTAL DE PASO

RUC :1191739864001

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(MÉTODO DIRECTO)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	HOJA DE TRABAJO	
	VENTAS	2.587.803,92
	CUENTAS POR COBRAR	(259.106,84)
	EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	**2.328.697,08**
	COSTO DE VENTAS	(980.120,33)
	INVENTARIOS	58.946,28
	COMPRAS NETAS	(921.174,05)
	CUENTAS POR PAGAR	15.107,27
	PAGO A PROVEEDORES	**(906.066,78)**
	PAGO A EMPLEADOS	
	SUELDOS ADMINISTRACIÓN	(78.867,90)
	SUELDOS VENTAS	[redacted]
	15% PART. TRABAJADORES	-
	SUELDOS POR PAGAR	22.770,46
	15% PART. TRAB. POR PAGAR	-
	PAGO A TRABAJADORES	**(306.002,42)**
	PAGO IMP. A LA RENTA	
	GASTO IMP. A LA RENTA	-
	IMP. A LA RENTA POR PAGAR	-
	PAGO IMPUESTO A LA RENTA	**-**
	PAGO DE INTERESES	
	GASTO DE INTERESES	-
	INTERESES POR PAGAR	-
	PAGO DE INTERESES	**-**
	OTROS PAGOS DE OPERACIÓN	
	ARRIENDOS	(134.634,84)
	HONORARIOS PROFESIONALES	(255.920,54)
	GASTOS DE VIAJE	(306,26)
	COMISIONES	(323,93)
	PUBLICIDAD	(394,29)
	TRANSPORTE	(9.344,69)

RAZON SOCIAL:	COMPAÑIA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA.
Dirección Comercial:	CESAR ALBERTO ORTEGA Y AV. DARIO EGUIGUREN (ORIENTAL DE PASO) No. S/N BARRIO: SAMANA
No. Expediente	137485
RUC:	1191739864001
AÑO	2019

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS US$		CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCIO		TOTAL PATRIMONIO
					RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
		301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	99	400,00	0,00	0,00	41568,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41968,88
SALDO RECXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO	9001	400,00	0,00	0,00	41568,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	462071,5	0,00	504040,47
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9002	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	400,00	0,00	0,00	41568,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41968,88
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:	990102	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CORRECCION DE ERRORES	990103	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AUMENTO (DISMINUCION) DE CAPITAL SOCIAL	990201	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	990202	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRIMA POR EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	990203	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DIVIDENDOS	990204	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS	990205	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REALIZACION DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE	990206	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE	990207	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE	990208	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)	990209	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA)	990210	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	462071,59	0,00	0,00

GERENTE

CONTADOR

COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO 2019

(En dólares de los Estados Unidos de América)

A continuación se presentan las políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina al 31 de Diciembre del 2019 de la Empresa COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA LTDA

1. INFORMACIÓN GENERAL

La empresa COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA LTDA, es una Sociedad de Responsabilidad Limitada, que se encuentra ubicada en Loja, provincia de Loja en la República del Ecuador. Su objeto social y actividad principal es la prestación de servicios médicos especializados en la rama de nefrología.

La empresa se encuentra legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 23 de Febrero del 2011, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Loja con fecha 15 de Marzo del 2011. El plazo de duración de la empresa es de 40 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil.

2. MARCO DE REFERENCIA PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al ejercicio terminado el 31 de Diciembre del 2014 han sido los primeros estados financieros que se han elaborado de

conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades **(NIIF para las PYMES)** emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y adoptadas para su aplicación por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la compañía.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento NIIF de octubre de 2011 con Resolución No. SC.ICI. CPAIFRS.G.11.010, emitido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

a. Monto de activos inferiores a 4 millones de dólares

b. Ventas brutas de hasta 5 millones de dólares

c. Tenga menos de 200 trabajadores

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contable a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

3.1. PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La empresa prepara un juego completo de Estados Financieros, que comprenden:

El Estado de Situación Financiera, será presentado de forma de forma horizontal, clasificando los Activos y Pasivos en corriente y no corrientes. Dentro del Activo no corriente se hará la sub-clasificación de acuerdo a los grupos que señala la NIIF para PYMES.

El Estado de Resultados, que se presentara de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a los gastos según su función.

El Estado de Flujo de Efectivo, que se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.

El Estado de Cambios en el Patrimonio, que se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

3.1.1 La información numérica incluida en los estados financieros se presenta en dólares de los Estados de América y en forma comparativa respecto al período anterior;

3.1.2 Los estados financieros deben ser objeto de identificación y en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el período contable;

3.1.3 Las partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros;

3.1.4 Las notas a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos tanto a los antecedentes de la entidad; de conformidad con las Normas Internaciones de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES); y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los estados financieros; así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación;

3.1.5 La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración de la entidad.

3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo es el dinero físico así como los depósitos en las diferentes cuentas bancarias de la empresa.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo (90 días) de gran liquidez, que son fácilmente convertibles

en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

3.3 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son registradas al monto según la política de reconocimiento de ingresos. Las cuentas consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas como tal.

Las cuentas por cobrar serán valuadas a su valor razonable de recuperación al final del ejercicio contable tomando en cuenta el importe de cualquier descuento comercial. Para las cuentas por cobrar de cobro dudoso, se debe considerar:

a. Debe crearse con cargo a gastos una estimación razonable que cubra los importes que pudieran resultar incobrables en el futuro (provisión), con lo anterior, las cuentas por cobrar se presentan en los estados financieros a su valor estimado de recuperación.

b. El saldo de cuentas de dudoso cobro se calculará mediante el análisis individual de cada uno de los deudores.

Las transacciones con partes relacionadas se presentaran por separado.

3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles que forman parte de las propiedades, planta y equipo serán reconocidos como un activo si cumple las condiciones requeridas que

son la obtención de beneficios económicos futuros y que el costo del elemento pueda medirse con fiabilidad.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende lo siguiente:

- El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, a valor neto y todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar en forma adecuada.

- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

La empresa medirá los elementos de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial, que será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento y cuando se adquieren a crédito entonces, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros. Se medirá todos los elementos después de su reconocimiento inicial menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren.

La empresa depreciara la Propiedad, planta y equipo aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos y su importe depreciables será distribuido en forma sistemática a lo largo de su vida útil. El terreno tiene una vida indefinida y por tanto no es objeto de depreciación.

Los porcentajes de depreciación determinados en función de los años de vida útil estimada de los diferentes elementos son:

Concepto	Vida Útil
Edificios	40 años máximo y 20 años mínimo
Instalaciones	20 años mínimo
Muebles y Enseres	10 años mínimo
Máquinas y Equipos	10 años mínimo
Equipo de Computación	3 años mínimo
Vehículos y Equipo de Transporte	5 años mínimo

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existe indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable; en cuyo caso, reducen el valor en libros del activo de que se trate hasta su importe recuperable y ajustan los cargos futuros en concepto de depreciación en proporción a su valor en libros ajustado y a su nueva vida útil remanente, en caso de ser necesaria una reestimación de la misma.

3.5 PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La empresa medirá las propiedades de inversión por su costo en el reconocimiento inicial. El costo de una propiedad de inversión adquirida comprende su precio de compra y cualquier gasto directamente atribuible. Si compra al crédito más allá de los términos normales, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

Las propiedades de inversión se medirán al valor razonable en cada fecha sobre la que se informa, reconociendo en resultados los cambios en el valor razonable.

La empresa reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor. Y se estimara el importe recuperable del activo en la fecha actual sobre la cual se informa.

3.6 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

Se evaluará a la fecha que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existe este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

La empresa reconocerá el deterioro de los Activos, cuando el valor en libros sea superior al valor de rescate de los mismos reconociendo un ajuste contra resultados del Ejercicio, previa revisión de los activos por un especialista.

3.7 CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos caso contrario se presenta como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen a su valor razonable. Se asumen que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un período medio de pago de 45 a 60 días o lo que está en línea con la práctica del mercado.

3.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

La empresa reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados a la entidad durante el periodo sobre el que se informa.

Los costos de provisiones por jubilación patronal, así como por desahucio, corresponderán a un estudio actuarial realizado anualmente por una empresa especializada en tales actividades.

La empresa y empleados tienen la obligación de efectuar los pagos de sus aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social del Ecuador.

3.9 OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las deudas financieras se reconocen por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las deudas financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

3.10 ANTICIPO DE CLIENTES

Los anticipos se reconocen a su valor razonable y en base al valor efectivamente anticipado originado en ventas, se liquidará de acuerdo al contrato firmado con el cliente, convenios y acuerdos legalizados que han de ser aplicados con la facturación o cuenta de cobro respectiva.

3.11 PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

La empresa reconocerá una provisión cuando:

a. La empresa tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;

b. Sea probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y

c. El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto.

Medirá inicialmente una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que una entidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del período sobre el que se informa o para transferir a un tercero en esa fecha.

3.12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a las ganancias del año comprende la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

3.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuestos, descuentos o devoluciones.

3.14 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir todos los gastos son reconocidos en el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

3.15 PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

3.16 PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación

dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

3.17 ESTIMACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida del activo, pasivo o patrimonio, en que tiene lugar el cambio.

La empresa revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la entidad estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la entidad revelará estas estimaciones.

3.18 CORRECCION DE ERRORES PERIODOS ANTERIORES

Son errores de periodos anteriores las omisiones inexactitudes en los estados financieros de una entidad correspondientes a uno o más periodos anteriores, que surgen de no emplear, o de un error al utilizar, información fiable que:

a. Estaba disponible cuando los cuando los estados financieros para esos periodos fueron autorizados a emitirse.

b. Podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de esos estados financieros.

Errores por efectos aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, supervisión o mala interpretación de los hechos, así como fraudes.

En la medida que sea practicable, una entidad corregirá de forma retroactiva los errores significativos de periodos anteriores, en los primeros estados financieros formulados después de su descubrimiento.

4. DETALLE DE PARTIDAS REGISTRADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las cuentas registradas en los Estados Financieros se han detallado de forma pormenorizada, revelándose de forma individual cada partida, que de acuerdo al juicio de la administración son de importancia relativa.

5. SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

6. HECHOS POSTERIORES

No existen hechos significativos de carácter financiero o de otra índole, ocurridos entre la fecha de término del ejercicio y la

preparación de estos estados financieros que afecten o puedan afectar los activos, pasivos y/o resultados de la Sociedad.

Atentamente,

Silvia Enith Pasaca Rivera
CONTADOR GENERAL DE LA COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA.

COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresados de Dólares de los Estados Unidos de América USD $)

NOTA Nº 01

ENTIDAD QUE INFORMA

Constitución

La COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA., con Registro Único de Contribuyentes Nº 1191739864001, se constituye el 23 de febrero de 2011 ante el Notario Octavo del Cantón Loja, Doctor Eduardo Ortega Ordóñez y su constitución se inscribe en el Registro Mercantil del Cantón Loja el 15 de marzo de 2011.

Capital social

El capital suscrito y pagado de la compañía conforme consta en la escritura de constitución, el capital autorizado es de cuatrocientas participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un dólar cada una, el mismo que se mantiene hasta la fecha. Confirmándose en el Estado de Situación un capital suscrito de USD 400,00 distribuido de la siguiente manera:

Nómina de Socios y Capital Social
Al 31 de Diciembre de 2019

IDENTIFICACION	NOMBRE	%	VALOR USD
1101947503	MORA ESPINOZA LIVIA MARINA	17	68,00
1101462297	MORA ESPINOZA LUIS OLMEDO	83	332,00
	TOTAL	100	400,00

Objeto Social

Según el acta de constitución de la compañía tiene consta:

a. *Atención médica de los pacientes con enfermedades renales.*
b. *La prestación de los servicios de hemodiálisis y diálisis peritoneal como*

métodos de sustitución renal:

c. *La prestación de servicios profesionales especializados en prevención, diagnóstico, hospitalización y tratamientos de causas renales;*
d. *La prestación de servicios profesionales en diversas especialidades médicas y paramédicas;*
e. *La importación, distribución y comercialización de equipos, implementos y suministros de unidad médica y laboratorio;*
f. *La importancia y distribución de medicamentos de uso humano;*
g. *El comercio de agencias y representaciones, importación y exportación, relacionadas con el objeto social antes especificado;*
h. *En general la compañía, podrá realizar todo acto y contrato, civil y mercantil, relacionado con el objeto social principal;*
i. *Atención médica clínico quirúrgico de diversas enfermedades y*
j. *Se podrá dedicar si esta lo requiere por cuenta propia o asociada con terceros para realizar las indistintas actividades detalladas anteriormente.*

Domicilio Tributario

La COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA., con Registro Único de Contribuyentes Nº 1191739864001 es un contribuyente calificado como Otros, su actividad económica principal es la de consulta y tratamiento en medicina especializada, con domicilio tributario en la Provincia y ciudad de Loja, parroquia El Valle, ciudadela Samana, Calle César Alberto Ortega intersección Avenida Oriental de Paso, Edificio: NEFROLOJA, su Representante Legal es el Señor Luis Olmedo Mora Espinoza y la Contadora la Lic. Silvia Enith Pasaca Rivera.

Leyes y Reglamentos

La COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA. , está normada y reglamentada por: Ley de Compañías, Ley de Seguridad Social, Código del Trabajo, Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, Reglamento de Facturación, Código de la Producción, Código de Comercio, Código Civil, Reglamento Interno, Estatutos, Resoluciones y, más disposiciones emitidas por los Organismo de Control del Estado.

NOTA Nº 02

BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de Cumplimiento

Los Estados Financieros de COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA. han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) vigentes en el país.

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por la Administración de la compañía al 31 de diciembre de 2019, y según las exigencias estatuarias serán sometidas a la aprobación de la Junta General de Socios.

Bases de Medición

Los estados financieros de COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA. han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Importancia Relativa

La COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA. ha tomado en consideración circunstancias especificas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fín de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos relevantes.

Juicios

En relación con los juicios en la aplicación de contabilidad, la Administración informa que no tiene ninguna demanda efectuada a la compañía o presentada en contra de clientes, proveedores, o colaboradores, sobre los estados financieros adjuntos.

Estructura de las Notas

Las Notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función de su claridad y comparabilidad de acuerdo a la establecido a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades; cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estados de Flujos del Efectivo, se encuentran referenciadas en las Notas a los Estados Financieros del periodo terminado al 31 de diciembre de 2019.

Moneda funcional y presentación

La moneda funcional en el Ecuador es el dólar de los Estados Unidos de América por lo cual la compañía utiliza la moneda de circulación.

NOTA Nº 03

POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos Estados Financieros, a continuación:

Responsabilidad y Estimaciones de la Administración

La Gerencia de la COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros terminados al ejercicio de 2019 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Pymes), de las políticas y del Control Interno que la Gerencia, considere necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

Empresa en Marcha

En base a la evidencia obtenida (Notas a los estados financieros), se concluye que la empresa a seguido operando y la intención que los socios era cesar sus operaciones en el ejercicio 2019 no se ha cumplido y han decidido continuar con las operaciones, por lo que la COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA.

LTDA., continúa como un negocio en marcha.

Efectivo y sus equivalentes.-

Son inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo, por lo tanto su riesgo de cambio en su valor es mínimo.

Los equivalentes en efectivo en el presente periodo cumplen compromisos de pago a corto plazo.

Activos Financieros

Reconocimiento y medición inicial. Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición se clasifican como activos financieros a valor razonable con cambios en resultados, préstamos, cuentas por cobrar, e inversiones mantenidas hasta su vencimiento.

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros con cobros fijos y determinados que no tienen cotización en el mercado activo. La Compañía mantiene en esta categoría: cuentas por cobrar a clientes.

Baja de activos financieros

Un activo financiero se da de baja cuando:

- *Ha expirado los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generados por el activo;*
- *Transferidos los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia, y;*
- *Cuando transferidos sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo.*

Deterioro de los activos financieros

Al cierre de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa si existe alguna evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros si se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo.

Propiedad, planta y equipos (NIC16)

La propiedad, planta y equipo se registran al costo y, se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor.

"Reconocimiento inicial: *Se reconocerá el costo de un elemento de propiedades planta y equipo como un activo solo si cumple con los siguientes requisitos:*

a. *Que sea controlado por la empresa;*
b. *Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo;*
c. *El costo del activo puede medirse con fiabilidad;*
d. *Que sea tangible; y,*
e. *Se esperan que el bien se utilice por más de un período.*

Para ser reconocido como activo será a partir de $ 200,00(doscientos dólares)

Medición Inicial: *Se medirá al costo siendo este el precio equivalente en la fecha de su reconocimiento si el pago se aplazare más allá de los términos normales de crédito el costo será el valor presente de todos los pagos futuros.*

Medición Posterior*: Es la medición al cierre que tiene que ver con el valor a dar a la propiedad, planta y equipo, la entidad medirá sus elementos de propiedad, planta y equipo luego de su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada.*

Depreciación: *La depreciación de un elemento de propiedad, planta y equipo deben ser realizadas por sus principales componentes y por separado. Otros activos diferentes se depreciarán a lo largo de su vida útil como activos individuales excepto terrenos que tienen una vida ilimitada.*

***Importe Depreciable**: Es el costo de una partida de propiedad, planta y equipo menos su valor residual.*

***El Valor Residual:** De una partida de propiedad, planta y equipo es el importe estimado que la entidad actualmente podrá obtener de la partida por su disposición después de deducir los costos estimados.*

La cuota de depreciación mensual se reconoce como gasto o parte del costo, determinándose en función del método lineal basado en las vidas útiles técnicas estimadas de los elementos susceptibles de ser depreciados.

***Vida útil:** Existe factores como un cambio en el uso de los activos un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado, podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha anual que se informa más reciente si éstos indicadores están presentes la entidad revisará sus estimaciones anteriores y los cambios de estimaciones contables deben realizarse en forma prospectiva, es decir, del periodo que se da el cambio en adelante.*

***Método de depreciación:** La depreciación de propiedad, planta y equipo se calcula usando el método en línea recta, para asignar sus costos sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas"*

Cuentas y Documentos por pagar

La compañía reconocerá las cuentas y documentos por pagar como obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las actividades que efectúa.

Se clasifica como pasivo corriente si los pagos tienen un vencimiento inferior o igual a un año.

Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta se compone: por el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido. Es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

***Impuesto a la Renta Corriente:** El impuesto a la renta corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del ejercicio, utilizando*

la tasa impositiva aprobada a la fecha de la presentación de la información al ente de control, la tasa para el ejercicio fiscal 2019 es del 25%.

Impuesto a la Renta Diferido: *El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el importe en libros reconocido al activo o pasivo con el propósito de revelar la información financiera por los valores usados parea fines tributarios. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporarias que no afecten a la utilidad o pérdida financiera gravable.*

Los activos y pasivos por impuesto a la renta diferido son compensados si se cumplen ciertos criterios.

La medición del activo y pasivo por impuesto a la renta diferido registra la aplicación fiscal de la cual la entidad espera revertir o liquidar el impuesto del importe en libros, de sus activos y pasivos, calculando a la tasa de impuesto vigente que se espera aplicar a las diferencias contables y tributarias a la fecha que pueden ser revertidas, basándose en leyes tributarias que han sido aprobadas o por ser aprobadas a la fecha de presentación de los estados financieros.

Préstamos que devengan intereses

Pasivos financieros obligaciones con instituciones financieras, se reconocerá inicialmente a su valor razonable, neto de los costos que se haya incurrido en la transacción.

Beneficios a Empleados

Beneficios Corrientes*: las obligaciones por beneficios corrientes de los colaboradores son reconocidas como gastos en la medida en la cual el empleado provee el servicio o el beneficio es devengado por el mismo.*

Se reconoce un pasivo si la sociedad posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto, corresponden a décimo tercera y décima cuarta remuneración y las establecidas por el Código de Trabajo.

Participación a trabajadores*: la compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este*

beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Reservas

Representan reservas de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, con los propósitos específicos de salvaguarda económica de la compañía.
La Reserva Legal de conformidad a la Ley de Compañías, se reservará un cinco por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

Reconocimiento de Ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o rebaja que la compañía pueda otorgar.

Los ingresos son reconocidos cuando todos los riesgos y beneficios significativos de la propiedad de los bienes y/servicios han sido traspasados al comprador.

Gastos de Administración y Ventas

Se registran al costo histórico los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

Período de presentación:

Los estados financieros básicos se preparan anualmente con la información comprendida entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de cada año. Bajo el Sistema Informático de ISYPLUS.

NOTA Nº 04

ADMINISTRACION DE RIESGOS

Marco de Administración de Riesgos:

La administración de la compañía es responsable por el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos.

Administración de Riesgo Financiero:

Las operaciones de compañía están expuestas a los siguientes riesgos:

1. *Riesgos de Liquidez*
2. *Riesgos de Mercado*

El riesgo de crédito que otros entes económicos existe en el caso de la compañía, se puede dar si en algún momento los clientes no cumplen con su obligación contractual de pagar como establece los convenios suscritos en el periodo auditado, por el riesgo país y por la recesión económica que pueda suscitarse en el próximo año.

La administración debe establecer riesgos con el objeto de fijar límites y controles de riesgo para su monitorear y cumplimiento.

Riesgo de Liquidez: *El riesgo es que la empresa pueda tener dificultades para cumplir con sus obligaciones financieras, como se ha observado en el tiempo ha recurrido a préstamos bancarios.*

Riesgos de Mercado*: La exposición de la compañía, se presenta por los cambios en los precios de mercado, por ello se ha visto que la empresa no puede subir sus costos, porque tiene que competir con los establecidos en el mercado.*

NOTA Nº 05

OBSERVACIONES GENERALES

Libros Sociales:

La COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA., estructura sus libros sociales, los mismos deben mantenerse mientras la empresa esté en marcha, los que comprenden:

- *Libro de Actas*
- *Expedientes de Juntas(convocatorias, soportes)*
- *Libro de Socios y Participaciones; y*
- *Libro Talonario*

En el presente ejercicio auditado se han llevado a cabo las siguientes Juntas de Socios:

JUNTAS GENERAL ORDINARIA	Nº
22 de Marzo de 2019	*1*

Las Juntas generales ordinarias y extraordinarias deben ajustarse a la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. SCV-DNCDN-14-014, publicada en el Registro Oficial 371 del 10 de noviembre de 2014 vigente.

***Procesos Judiciales Pendientes*:**

Según manifestación de los administradores de la empresa en el periodo auditado no se han dado procesos laborales.

Situación laboral

En el presente periodo según el Régimen del Código del Trabajo mediante contrato han salido cinco personas y no han ingresado dos.

Salida de Personal

Nº	CEDULA	APELLIDOS Y NOMBRES	F/INGRESO	F/SALIDA
1	1150704391	Astudillo Pintado Adrian Steven	22/02/2019	27/12/2019
2	1723399471	Correa Pintado Maritza Elizabeth	02/10/2018	16/12/2019
3	1104723323	Mora Betancourt Juan Fernando	05/11/2018	21/05/2019
4	038528035	Sánchez Márquez Oliver Ernesto	01/12/2018	29/08/2019
5	1102811344	Yauri Cuenca Victoria Soledad	25/04/2018	12/12/2019

Ingreso de Personal:

Nº	CEDULA	APELLIDOS Y NOMBRES	F/INGRESO
1	0151154887	Artiga Martí José Luis	01/06/2019
2	1105879736	Mora Ochoa Karla Mabel	01/08/2019

Seguimiento de Recomendaciones

Al ser la auditoria recurrente, se revisa el seguimiento de las catorce recomendaciones del ejercicio anterior y se establece que el grado de cumplimiento es:

RECOMENDACIONES	*N°*
Cumplidas	*07*
No Cumplidas	*05*
En parte	*02*
TOTAL	*14*

NOTAS REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVO

NOTA 06

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO USD 260.000,98

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
1010101	CAJA	
101010101	Caja General	115,00
1010102	FONDO ROTATIVO	
101010201	Caja Chica	200,00
101010202	Fondo Rotativo	50,00
1010103	BANCOS	
101010301	Banco de Loja Cuenta Corriente. # 2901303281	84.262,07
101010302	Banco de Loja Cuenta Ahorro # 2902072014	132.346,90
101010303	Banco de Loja Cuenta Ahorro # 2902072021	43.027,01

COMENTARIO

Representa la liquidez inmediata de la compañía para el cumplimiento del pago de las obligaciones a corto plazo y provienen de los ingresos operacionales de la empresa. Bajo este componente están la cuenta Caja, Fondo de Caja Chica, Fondo Rotativo y Bancos.

Al termino del ejercicio la compañía mantiene valores en efectivo que representan riesgos permanentes, que conlleva a determinar que entre más dinero haya en la caja general se presta para el jineteo, situación dada por la falta de fijación de políticas para reducir la cantidad de dinero en efectivo en caja todos los días, lo que dificulta a la administración la determinación de los depósitos intactos e inmediatos que deben realizarse diariamente.

El rubro de Fondo de Caja Chica presenta el saldo al cierre del balance el monto de $ 200,00 que es utilizado para gastos menores. Y el Fondo Rotativo presenta al cierre del balance el valor de $ 50,00. Fondos que no se hizo una verificación física por extemporáneo a la fecha de nuestra revisión, siendo necesario que se elabore un manual de procedimiento para su manejo y control.

Se han conciliado las cuentas con los saldos bancarios y se registran en el software contable en el módulo respectivo. En el periodo auditado se observan las siguientes cuentas en la entidad financiera:

- *Banco de Loja* Cta. Cte. Nª 2901303281
- *Banco de Loja Cta. Ahorro* Nº 2902072014
- *Banco de Loja Cta. Ahorro Nº 2902072021*

.NOTA Nº07

ACTIVOS FINANCIEROS

DCTOS. Y CTAS. POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADAS USD 381.402,72

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
1010205	CUENTAS Y DCTOS. POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	
101020501	Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes No Relacionados	378.069,40
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	
101020801	Prestamos a Empleados	3.333,32

COMENTARIO

Son derechos de cobro adquiridos por la empresa por conceptos relacionados con la captación o cobro de ingresos asociados a la prestación de servicios médicos y otros ingresos operativos relacionados a la actividad principal de la empresa.

La mayoría de las prestaciones de servicios, se realizan en condiciones normales y los importes de las cuentas por cobrar no se cobran intereses, ya que la mayoría se recuperan y sus valores están acorde al presupuesto convenido en cada servicio ofertado.

Al cierre del ejercicio se presento el listado general de créditos de clientes no relacionados, el mismo que se detalla a continuación:

Detalle de Cuentas por Cobrar Clientes
Al 31 de Diciembre de 2019

Nº	CLIENTES	VALOR USD
1	AVANTMED H.M.O. SYSTEMS DEL ECUADOR S.A.	1.948,14
2	Castillo Ontaneda Luz Emérita	69,50
3	Coordinación Zonal 7-Salud	374.610,88
4	Instituto de Seguridad Social de la Policía Nacional ISSPOL	1.426,88
5	Viñán Guaycha Mónica Elizabeth	14,00
SUMAN:		378.069,40

Se verifico el saldo al cierre del balance el monto de $ 3.333,32 por valores otorgados en calidad de préstamos a empleados los mismos que se descuentan mensualmente.

NOTA Nº 08

INVENTARIOS **USD 123.287,84**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
1010304	INVENT.SUMINIST./MAT. CONSUMIDOS EN PREST. DEL SERVICIO	
101030401	Invent. Suminist./Mat. Consumidos en Prest. del Servicio	-192.611,19
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	
101030701	Compras de Inventarios en Tránsito	315.899,03

COMENTARIO

Incluye los materiales para ser utilizados en el curso normal de las operaciones de la empresa, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación del servicio.

Comprende los productos que se utiliza para los tratamientos renales los mismos que no sufren ninguna transformación en su distribución y se registran inicialmente con la cuenta Compras de Inventarios en Tránsito para liquidarse con la entrega de los productos utilizados contra la cuenta Inventarios, Suministros, Materiales Consumidos en la Prestación del Servicio, artículos médicos que se registran bajo el sistema de cuenta múltiple, y cuyo saldo al cierre del balance presenta el saldo de USD 123.287,84.

Saldo de inventarios del balance de USD 123.287, 84 que se ratifica con el reporte de Bodega con la verificación física realizada por Contabilidad el 31 de diciembre de 2019.

NOTA Nº 09

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS **USD 2.475,66**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
1010403	ANTICIPO A PROVEEDORES	
101040301	Anticipo a proveedores	634,00
101040302	Garantía en Arriendos	700,00
101040304	Garantía para Combustible	150,00
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	
101040401	Anticipo a Empleados	991,66

COMENTARIO

Incluye los valares diferidos relacionados con las obligaciones contraídas por la empresa, como anticipos a proveedores por prestación de bienes y/o servicios, anticipo sueldos, garantías en arriendos y combustible, los mismos que se liquidaran a futuro.

NOTA N°10

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS USD 51.490,54

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
1010503	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	
101050302	Retenciones Imp. Renta Recibidas en Ventas	51.437,78
101050303	Retenciones Imp. Renta Recibidas Rendimientos Financieros	52,76

COMENTARIO

Contiene el efecto acumulado en el impuesto a la renta, originado por las retenciones por la prestación de servicios, los que serán devengados en el impuesto causado del ejercicio.

Los valores por retenciones por rendimientos financieros al cierre del balance presentan un saldo favorable por las retenciones del Banco de Loja.

ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA N°11

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO **USD 317.696,61**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
1020101	PROPIEDAD PLANTA EQUIPO	
102010101	Terrenos	44.119,10
102010105	Muebles y Enseres	90.818,22
102010106	Maquinaria y Equipo	271.542,69
102010108	Software y Equipo de Computación	11.123,76
102010109	Vehículos, Equipos de Transporte y Equipo Caminero Móvil	39.962,00
102010111	Repuestos y Herramientas	286,07
102010112	Equipo de Monitoreo y Videocámara	960,10
1020112	(-)DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
102011203	(-) Depreciación Acum. Equipo de Monitoreo y Videocámara	-456,98
102011204	(-) Depreciación Acum. Muebles y Enseres	-30.029,21
102011205	(-) Depreciación Acum. Maquinaria y Equipo	-91.323,94
102011207	(-) Depreciación Acum. Equipo de Computación	-4.519,26
102011208	(-) Depreciación Acum. Veh.Eq.de Trasnp. Y Eq. Caminero Movil	-14.785,94

***COMENTARIO**:*

Bajo este componente de Propiedad, Planta y Equipo, la empresa registra a su costo histórico los activos y se valorizan inicialmente a su precio de compra y todos los costos directamente atribuibles para poner al activo en condiciones de operación para su uso.

La depreciación de los activos fijos se realiza de acuerdo a la naturaleza de los bienes, la duración de su vida útil y la técnica contable y no supera los porcentajes establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno LORTI.

En el periodo auditado se ha incrementado por adquisición de activos los rubros Muebles y Enseres, Maquinaria y Equipo, Software y Equipos de Computación.

PASIVO CORRIENTE

NOTA Nº12

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
LOCALES **USD 474.612,34**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
201	PASIVO CORRIENTE	
2010101	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	
201010101	Cuentas y Dctos. por Pagar Proveedores No Relac. Locales	474.612,34

COMENTARIO:

Está representado por todas las partidas que representan obligaciones de la empresa cuyo pago o liquidación se espera liquidar en el periodo posterior.

Las obligaciones que mantiene la empresa se relaciona directamente por proveedores de insumos médicos, prestación de servicios y otros, siendo las obligaciones más significativas las contraídas con: Nefrocontrol, Nipro Medical Corporation Ecuador, Vibag C.A., Viennatone S.A..

A continuación se presenta el detalle de las obligaciones que la empresa mantiene al cierre del balance:

Obligaciones por Pagar a Proveedores
AL 31 de Diciembre de 2019

Nº	CLIENTE	VALOR USD
1	Avilés Torres Daniela Hilario	564,30
2	BAXTER ECUADOR SA.	2.910,60
3	Bravo Mejia Viviana Esthela	4.600,18
4	COHECO	280,70
5	Comercializadora Ramírez Galván Cía. Ltda.	3.329,60
6	Cuenca Cuenca Steven	261,78
7	Chacón Valdivieso Jorge Eduardo	3.971,53
8	DISFASUR DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA DEL SUR S.A.	5.172,83
9	DISTRIBUIDORA FARMACEUTICA ECUATORIANA DIFARE SA.	328,33

10	DISTRIBUIDORA JOSE VERDEZOTO CIA. LTDA.	795,52
11	DISTRIBUIDORA PALACIOS SOTO & CIA.	1.764,22
12	FRISON IMPORTADORA EXPORTADORA CIA. LTDA.	2.301,37
13	Gutiérrez González Klever Fernando	6,85
14	Hoteles y Servicios ALMENDRAL S.A.	873,79
15	Laboratorios Industriales Farmacéuticos Ecuatorianos LIFE CA.	2.613,60
16	Laboratorios ROCNARF S.A.	2.666,07
17	LETERAGO DEL ECUADOR S.A.	15.172,15
18	LIQUICAPS CIA. LTDA.	1.633,50
19	Macanchi Briceño Maricela	10.428,83
20	MEDASERIN CIA. LTDA.	3.191,25
21	Medina Sarmiento Marco Leopoldo	1.090,48
22	Merino Cueva Víctor Hugo	698,70
23	Mora Espinoza Luis Olmedo	33.913,05
24	NEFROCONTROL S.A.	285.225,73
25	NIPRO MEDICAL CORPORATION ECUADOR	57.710,13
26	ONCOBIOLOGICO CIA. LTDA.	5.803,87
27	PEMALU CIA. LTDA.	980,10
28	QUITAFEX S.A.	287,26
29	REACTLAB IMPORT CIA. LTDA.	1.066,47
30	Romero Zambrano José Luis	88,70
31	Sinchire Loja Grace Elizabeth	810,00
32	Sistemas y Computación SISCONET CIA. LTDA.	2.797,27
33	VIGAB C.A.	401,03
34	VIENNATONE S.A.	20.000,00
35	Yaguachi Tandazo Maria del Carmen	737,55
	SUMAN:	474.477,34

NOTA Nº13

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES **USD 133.225,49**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	
201070101	Retención 1% I.R. por pagar	1.246,61
201070102	Retención 2% I.R. por pagar	323,77
201070103	Retención 8% I.R. por pagar	1.376,14
201070104	Retención 10% I.R. por pagar	2.980,03
201070105	Retención 30% IVA por Compras Bienes por pagar	14,88
201070106	Retención 70% IVA por Prestación Servicio por pagar	44,12

201070107	Retención 100% IVA por pagar	287,22
201070109	Impuesto a la Renta Ret. X Pagar del Personal	176,17
2010703	OBLIGACIONES CON EL IESS	
201070301	Aporte Individual 9,45% por Pagar	2.612,42
201070302	Aporte Patronal 11,15%, por pagar 1% IECE Y SECAP	3.358,82
201070303	Fondos de Reserva por Pagar	792,76
201070304	Préstamos Quirografarios por Pagar	857,95
2010704	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	
201070401	Sueldos por Pagar	74,50
201070402	Décimotercer Sueldo por Pagar	2.322,60
201070403	Décimocuarto Sueldo por Pagar	5.022,98
2010706	DIVIDENDOS POR PAGAR	
201070601	Dividendos por pagar	111.734,52

COMENTARIO

Bajo este componente se encuentran incluidas las obligaciones de la empresa de operaciones distintas a la actividad principal de la compañía a favor de personal clave y con las instituciones del estado.

Agrupa las cuentas como con la Administración Tributaria, con el IESS, obligaciones por sueldos por pagar y participación de trabajadores y dividendos por pagar que al cierre del balance aún no se han cancelado.

Los valores por obligaciones por retenciones de la fuente e IVA se liquidan en el siguiente mes con la declaración mensual. Los valores por obligaciones con el IESS, se liquidan en el próximo mes.

PASIVO NO CORRIENTE

NOTA N°14

PROVISION BENEFICIOS A EMPLEADOS USD 24.575,29

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	
2020701	JUBILACION PATRONAL	
202070101	Jubilación Patronal No Corriente	15.965,48
202070102	Provisión para Desahucio	8.609,81

***COMENTARIO**:*

Incluye las provisiones para la cancelación de bonificaciones al personal es la obligación que tiene todo empleador y se encuentra normada en el Código del Trabajo y su cálculo está basado en base al Estudio Actuarial de Jubilación Patronal y Reservas por Desahucio elaborado por la empresa Actuaria Consultores Cía. Ltda.

NOTA Nº15

PATRIMONIO NETO ***USD 503.941,23***

El Patrimonio Neto es el valor residual de los activos de la empresa, después de deducir todos los pasivos, la COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2019, mantiene el saldo de USD 503.941,23 como Patrimonio Neto.

El Patrimonio Neto al 31 de diciembre de 2019, se encuentra conformado de la siguiente manera:

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
3010101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	
301010101	Capital Suscrito o Asignado	400,00
3040101	RESERVA LEGAL	
304010101	Reserva Legal	41.568,88
3070101	PÉRDIDAS Y GANANCIAS NETA DEL PERÍODO	
307010101	Pérdidas y Ganancias Neta del Período	461.972,35

COMENTARIO

El Capital Suscrito o Asignado, incluye los aportes efectuados por los socios a la empresa, en dinero o especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial e incluyen los incrementos relacionados con la capitalización de las utilidades retenidas, al cierre del ejercicio mantiene en el monto de USD 400,00, el mismo que se mantiene desde su constitución

La Reserva Legal, incluye los importes acumulados que se generen por detracciones de utilidades, derivadas del cumplimiento de disposiciones legales y que se destinan a fines específicos, debiendo segregarse de las utilidades liquidas el 5% el que formará un fondo de reserva hasta que alcance al menos el 20% del capital social, observando que al cierre del periodo, este rubro ha superado más del porcentaje estipulado.

En el periodo auditado como Resultado del Ejercicio, presenta la utilidad generada de USD 461.972,32 debiendo la Junta de Socios pronunciarse sobre su tratamiento, luego de la segregación del 15% de trabajadores, reserva legal e impuesto a la renta.

INGRESOS

NOTA Nº16

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS USD 2´587.604,42

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
4010201	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	
401020101	Servicio de Hemodiálisis	2.578.449,56
401020102	Servicio de Laboratorio	9.354,36
4011001	(-) DEVOLUCIÓN EN VENTAS	
401100101	(-) Devolución en Ventas	-199,50

COMENTARIO

La compañía registra ingresos por servicios de prestación por consultas médicas

especializadas en enfermedades renales, que en su mayoría son a crédito y están dadas a través de convenios institucionales como: Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, Coordinación Zonal-7 Salud, Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas, Instituto de Seguridad Social de la Policía ISSPOL, actividades enmarcadas en el objeto social de la compañía y el Registro Único de Contribuyentes. Siendo los clientes con los que más la empresa ha realizado la prestación de servicios médicos el Ecuatoriano de Seguridad Social IESS, seguido por la Coordinación Zonal-7 Salud que al cierre del ejercicio mantiene deudas con la compañía.

NOTA N°17

OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES **USD 26.291,31**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
430101	OTROS INGRESOS	
43010101	Otros Ingresos	23.649,28
430201	INTERESES FINANCIEROS	
43020103	Intereses Financieros en Cuentas de Ahorros	2.638,47
430501	OTRAS RENTAS EXCENTAS	
43050101	Diferencias IVA a favor	-0,02
43050102	Diferencias IRF a Favor	3,58

COMENTARIO

Bajo este componente se registran los valores por ingresos de actividades no operacionales, que en el presente caso se han dado por intereses ganados por las cuentas de ahorro y diferencias a favor.

La Norma 15 (NIIF) identifica las circunstancias en las cuales se cumplen estos criterios para que los ingresos de actividades ordinarias sean reconocidos. El ingreso de actividades ordinarias se reconoce cuando sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan en el negocio y, estos beneficios puedan ser medidos con confiabilidad.

COSTOS Y GASTOS

NOTA Nº18

COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION **USD 1´342.805,84**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
5010101	COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN	
501010101	Costo de Venta y Producción Hemodiálisis	928.404,44
501010102	Costo de Venta y Producción Laboratorio	32.889,82
501010103	Costo de Servicio Laboratorio Particular	16.384,93
501010104	Costo de Mediación	1.977,60
501010105	Servicio de Recarga de Oxígeno	463,54
5010201	SUELDOS, SALARIOS Y MANO DE OBRA DIRECTA	
501020101	Sueldos Mano Obra Directa	176.147,12
501020102	Horas Extras 50% Mano de Obra Directa	9.571,07
501020103	Horas Extras 100% Mano de Obra Directa	22.570,53
501020104	Bonificaciones por Buen Desempeño	38.493,51
501020105	Horas Extras 25% Mano de Obra Directa	3.122,75
5010202	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
501020201	Décimo Tercer Sueldo M. Obra Directa	20.625,34
501020202	Décimo Cuarto Sueldo M. Obra Directa	10.408,02
501020203	Bonificaciones por acuerdos en M.O Directa	2.528,25
501020205	Desahucio Mano de Obra Directa	104,82
501020206	Vacaciones No Gozadas Mano de Obra Directa	744,56
5010203	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL MANO DE OBRA DIRECTA	
501020301	Aporte Patronal Mano de Obra Directa	30.242,05
501020302	Fondos de Reserva Mano de Obra Directa	17.429,06
501020303	Seguro Salud Tiempo Parcial	34,57
5010401	DEPREC. PROP. PLANTA Y EQ. EN COSTO VENTA Y PRODUCCIÓN	
501040105	Deprec. Acum. Maq. Y Eq, Costo, Venta y Producción	22.541,51
5010406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN COST.VENT.Y PRODUCCIÓN	
501040602	Análisis de Agua	798,00
5010407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS PRODUCCIÓN	
501040701	Suministros Materiales para la Producción	3.211,75
501040702	Materiales e instrumental quirúrgico para la Producción	4.034,10
5010408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	
501040801	Servicio de Lavandería	78,50

COMENTARIO

Los costos están formados por gastos necesarios para la producción de los servicios, como la adquisición de suministros médicos, honorarios médicos, servicio de laboratorio, depreciación de equipos médicos, sueldos y salarios y otros.

Se verifica que los costos del periodo examinado se han efectuado de conformidad a la normativa tributaria, fundamentados con documentación válida utilizando el sistema financiero para su cancelación.

Los rubros más significativos de costos es la cuenta Costo de Venta y Producción Hemodiálisis y la cuenta Sueldos Mano de Obra Directa.

NOTA N° 19

GASTOS

GASTOS DE VENTA USD 256.058,87

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
5010101	COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN	
501010101	Costo de Venta y Producción Hemodiálisis	928.404,44
501010102	Costo de Venta y Producción Laboratorio	32.889,82
501010103	Costo de Servicio Laboratorio Particular	16.384,93
501010104	Costo de Mediación	1.977,60
501010105	Servicio de Recarga de Oxígeno	463,54
5010201	SUELDOS, SALARIOS Y MANO DE OBRA DIRECTA	
501020101	Sueldos Mano Obra Directa	176.147,12
501020102	Horas Extras 50% Mano de Obra Directa	9.571,07
501020103	Horas Extras 100% Mano de Obra Directa	22.570,53
501020104	Bonificaciones por Buen Desempeño	38.493,51
501020105	Horas Extras 25% Mano de Obra Directa	3.122,75
5010202	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	
501020201	Décimo Tercer Sueldo M. Obra Directa	20.625,34
501020202	Décimo Cuarto Sueldo M. Obra Directa	10.408,02
501020203	Bonificaciones por acuerdos en M.O Directa	2.528,25
501020205	Desahucio Mano de Obra Directa	104,82
501020206	Vacaciones No Gozadas Mano de Obra Directa	744,56

5010203	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL MANO DE OBRA DIRECTA	
501020301	Aporte Patronal Mano de Obra Directa	30.242,05
501020302	Fondos de Reserva Mano de Obra Directa	17.429,06
501020303	Seguro Salud Tiempo Parcial	34,57
5010401	DEPREC. PROP. PLANTA Y EQ. EN COSTO VENTA Y PRODUCCIÓN	
501040105	Deprec. Acum. Maq. y Equipo Costo, Venta y Producción	22.541,51
5010406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN COST.VENT.Y PRODUCCIÓN	
501040602	Análisis de Agua	798,00
5010407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS PRODUCCIÓN	
501040701	Suministros Materiales para la Producción	3.211,75
501040702	Materiales e instrumental quirurgico para la Producción	4.034,10
5010408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	
501040801	Servicio de Lavandería	78,50

COMENTARIO

Son erogaciones que hace la empresa con el fin de prestarle apoyo necesario al desarrollo principal del objeto social de la compañía y constituye los valores en que se incurre durante el periodo examinado relacionado directamente con la gestión de ventas, la dirección, planeación y organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad de ventas.

Siendo los rubros más significativos de los Gastos de Ventas los saldos de las cuentas Honorarios, Sueldos, Alimentación, Suministros.

NOTA Nº 20

GASTOS ADMINISTRATIVOS **USD 531.174,48**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
50202	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
502020101	Sueldos de Administrativos	56.606,53
502020102	Horas Extras 50% de Administrativos	2.217,45
502020103	Horas Extras 100% de Administrativos	2.426,31
502020104	Bonificaciones por Buen Desempeño	17.253,43
502020105	Horas Extras 25% de Administrativos	364,18
502020201	Décimo Tercer Sueldo Administrativos	6.572,39
502020202	Décimo Cuarto Sueldo Administrativos	2.584,17

5020203	APORTES A LA SEG. SOCIAL DE ADMINISTRATIVOS	
502020301	Aporte Patronal de Administrativos	9.582,42
502020302	Fondos de Reserva de Administrativos	6.448,26
502020501	Honorarios a Personas Naturales en G. Administrativos	60.181,82
502020502	Dietas y Com. Personas Naturales en G. Administrativos	18.214,32
502020504	Servicios Diversos en G. Administrativos	3.013,38
502020801	Mantenimiento y Reparación en Instalaciones G. Administrativos	1.254,00
502020802	Mantenimiento y Reparaciones en Vehículos Administrativos	1.268,82
502020803	Mantenimiento Servicios por Sistema Contable	589,00
502020804	Adecuaciones y Mejoras	14.829,36
502020901	Arrendamiento de Oficinas y Bienes Muebles	134.634,84
5020211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD EN G. ADMINISTRATIVOS	
502021101	Promoción y Publicidad en G. Administrativos	394,29
5020212	COMBUSTIBLES EN G. ADMINISTRATIVOS	
502021201	Combustibles en G. Administrativos	2.009,32
502021202	Lubricantes en G. Administrativos	196,07
502021301	Útiles y Suministros de Oficina en G. Administrativos	2.687,77
502021302	Suministros de Computación en G. Administrativos	2.028,26
502021303	Suministros de Limpieza en G. Administrativos	1.152,69
502021304	Gasto Imprenta y Reproducción G. Administrativos	3.878,50
502021306	Repuestos en gastos administrativos	191,33
502021307	Materiales Eléctricos	51,27
502021308	Suministros Varios	771,01
502021309	Repuestos y Materiales	553,57
502021402	Seguros de Rastreo Hunter	275,39
502021502	Movilización y Transporte en G. Administrativo	7.393,08
502021601	Gastos de Gestión en G. Administrativos	10.496,41
502021602	Gasto de Uniformes	4.073,88
502021701	Movilización y transporte en viajes administrativos	291,12
502021703	Alimentación en viajes Administrativos	15,14
502021802	Teléfono en Gastos Administrativos	780,74
502021803	Celular en Gastos Administrativos	1.251,11
502021804	Energía en Gastos Administrativos	88,35
502021805	Internet en Gastos Administrativos	4.464,00
502022001	Permisos, Trámites en Instituciones del Estado	337,50
502022002	Patente Municipal en G. Administrativos	1.756,09
502022003	Pagos en Notarías en G. Administrativos	105,90
502022004	Pagos en Registro de la propiedad en G. Administrativos	50,00
502022005	Matriculación Vehículos y Pagos Relacionados	1.057,17
502022006	Impuestos, Contribuciones y Otros	261,04
502022007	Predio Urbano	35,67
502022008	Contribución Societaria	963,00
502022009	Recolección Transporte Desechos Sanitarios	21.322,50
502022103	Deprec. Acum. Instal. G. Administrativos	320,04
502022104	Deprec. Acum. Muebles y Enseres G. Administrativos	8.745,29

502022107	Deprec. Acum. Equipo de Computación G. Administrativos	2.030,54
502022108	Deprec. Acum. Veh.,Eq.Cam.Móvil G. Administrativos	4.395,82
502022702	Seminarios,Cursos y Capacitaciones al Personal	1.181,21
502022703	Servicio Guardianía, Monitoreo, Teléf. y Alarma	360,00
5020228	OTRAS PÉRDIDAS EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	
502022805	Diferencia Redondeo A 2 Decimales en Contabilidad	-1,08
502022806	Gasto por Retenciones Asumidas	97,34
502022807	IVA que se carga al Costo o Gasto	107.072,47

COMENTARIO

Agrupa las cuentas que representan los gastos de administración en que incurre la empresa en el desarrollo del giro normal de su negocio, directamente relacionados con la gestión administrativa encaminada a la dirección, planeación y organización de las políticas establecidas para el desarrollo de la actividad operativa de la empresa, incluyendo básicamente las incurridas en las áreas ejecutiva, financiera, legal y administrativa.

Los Gastos Administrativos más significativos dentro de este componente son los gastos por Arrendamiento, Sueldos, Honorarios, Impuestos entre otros.

NOTA Nº21

GASTOS FINANCIEROS **USD 323,93**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
5020302	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	
502030201	Gasto en Comisiones Bancarias	323,93

COMENTARIO

Los Gastos Financieros son el resultado de las erogaciones a la entidad financiera Banco de Loja, por pago de servicios prestados.

NOTA Nº22

OTROS GASTOS **USD 5.746,28**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
5020401	GASTO EN PROVISIONES LOCALES	
502040101	Gasto Provisiones para Jubilación Patronal	3.851,04
502040102	Gasto Provisiones para Desahucio	1.838,74
502040103	Gasto Provisiones para cuentas Incobrables	56,5

COMENTARIO

Los Otros Gastos comprenden las provisiones realizadas en el periodo examinado basándose en el estudio Actuarial de Jubilación Patronal y Bonificación, cumpliendo lo estipulado en las Normas Internacionales de Información Financiera.

NOTA Nº23

GASTOS NO DEDUCIBLES **USD 15.813,98**

CODIGO	CUENTAS	SALDO AUDITADO 31-DIC-2019
5020501	GASTOS NO REDUCIBLES	
502050101	Gastos No Deducibles	2.042,93
502050104	Intereses y Multas SRI	31,71
502050105	Intereses y Multas MDT	200,00
502050107	Agua Potable	5.487,98
502050108	Energía Eléctrica	7.659,57
502050109	Servicio de Teléfono	178,03
52050110	Misceláneos	213,76

COMENTARIO

Son erogaciones realizadas por diferentes conceptos que no constituyen gastos deducibles para la empresa, por no cumplir con lo establecido en lo dispuesto en el Art. 10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

NOTA Nº24

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

COMENTARIO

El estado de flujos de efectivo refleja la generación y utilización de los fondos del ente económico en el manejo que se hizo en el periodo analizado.

Independientemente de la actividad que se realice, es necesario contar con información financiera confiable, mediante el cual valoramos entradas y salidas de efectivo por actividades de operación, inversión y financiamiento, que servirá a la gerencia a tomar decisiones oportunas, siendo su importancia que se cuente con esta herramienta mes a mes.

NOTA Nº25

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

COMENTARIO

Con posteridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de los estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole importante que afecten en forma significativa los saldos de la situación financiera de la COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA.LTDA.

NOTA Nº26

APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros emitidos al 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA. y comprenden:

- *Estado de Situación Financiera*
- *Estado de Resultados*

- *Estado de Cambios en el Patrimonio*
- *Estado del Flujo de Efectivo, y*
- *Las Notas a los Estados Financieros*

Estados Financieros que fueron aprobados mediante Junta General Ordinaria de Socios llevada a cabo el veintiocho de febrero del año dos mil veinte.

Dra. Lina Miriam Vega
AUDITORA EXTERNA
SCVS-RNAE-1031

COMPAÑIA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA LTDA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVA 2018-2019
(Expresado en Dólares)

Código	CUENTA	NOTAS	SALDOS 31/12/2019	SALDOS 31/12/2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
1	ACTIVOS					
1.01	ACTIVO CORRIENTE					
1.01.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO					
1.01.01.01.01	CAJA GENERAL	06	115,00		115,00	
1.01.01.02.01	CAJA CHICA	06	200,00	200,00	0,00	0,00
1.01.01.02.02	FONDO ROTATIVO INFORMACION	06	50,00	50,00	0,00	0,00
1.01.01.03.01	BANCO LOJA CTA.CTE. # 2901303281	06	84.262,07	102.771,95	-18.509,88	-18,01
1.01.01.03.02	BANCO DE LOJA CTA AHORROS 2902072014	06	132.346,90	43.044,27	89.302,63	207,47
1.01.01.03.03	BANCO DE LOJA CTA AHORROS 2902072021	06	43.027,01	33.172,17	9.854,84	29,71
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS					
1.01.02.05	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS					
1.01.02.05.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	07	378.069,40	122.295,88	255.773,52	209,14
1.01.02.08	OTRAS CUENTAS POR COBRAR				0,00	
1.1.01.02.08.01	PRESTAMOS A EMPLEADOS	07	3.333,32		3.333,32	
1.1.01.02.08.02	CUENTAS POR COBRAR PROVEEDORES POR NOTAS DE CRÉDITO					
1.01.03	INVENTARIOS					
1.01.03.04	INVENT. SUMINIST./MAT. CONSUMIDOS EN PREST. DEL SERVICIO					
1.01.03.04.01	INVENT. SUMINIST./MAT. CONSUMIDOS EN PREST. DEL SERVICIO	08	-192.611,19	182.234,12	-374.845,31	-205,69
1.01.03.07	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO					
1.01.03.07.01	COMPRAS DE INVENTARIOS EN TRÁNSITO	08	315.899,03		315.899,03	
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS					
1.01.04.03	ANTICIPOS A PROVEEDORES	09				
1.01.04.03.01	ANTICIPO A PROVEEDORES	09	634,00		634,00	
1.01.04.03.02	GARANTÍA EN ARRIENDOS	09	700,00	700,00	0,00	
1.01.04.03.03	ANTICIPOS VARIOS	09			0,00	
1.01.04.03.04	GARANTIA PARA COMBUSTIBLE	09	150,00	150,00	0,00	
1.01.04.04	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS					
1.01.04.04.01	ANTICIPOS A EMPLEADOS	09	991,66	1.340,00	-348,34	-26,00
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES					
1.01.05.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMP. (IVA)					
1.01.05.01.04	RETENCION IVA 30% EN VENTAS			4,36	-4,36	-100,00
1.01.05.03	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA					
1.01.05.03.02	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDAS EN VENTAS	10	51.437,78	46.691,17	4.746,61	10,17
1.01.05.03.03	RETENCIONES IMP RENTA RECIBIDA RENDIMIENTOS FINANCIEROS	10	52,76	28,07	24,69	87,96
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		818.657,74	532.681,99		
1.02.01.01	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
1.02.01.01.01	TERRENOS	11	44.119,10	44.119,10		0,00
1.02.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	11	90.818,22	83.672,48	7.145,74	8,54
1.02.01.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	11	271.542,69	270.242,03	1.300,66	0,48
1.02.01.01.08	SOFTWARE Y EQUIPO DE COMPUTACIÓN	11	11.123,76	5.768,78	5.354,98	92,83
1.02.01.01.09	VEHICULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MOVIL	11	39.962,00	39.962,00	0,00	0,00
1.02.01.01.11	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	11	286,07		286,07	
1.02.01.01.12	EQUIPO DE MONITOREO Y VIDEOCAMARA	11	960,10	960,10	0,00	0,00
1.02.01.12	(-) DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO	11				
1.02.01.12.03	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE MONITOREO Y VIDEOCAMARA	11	-456,98	-136,94	-320,04	233,71
1.02.01.12.04	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	11	-30.029,21	-21.283,92	-8.745,29	41,09
1.02.01.12.05	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO	11	-91.323,94	-68.782,43	-22.541,51	32,77
1.02.01.12.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	11	-4.519,26	-4.449,83	-69,43	1,56
1.02.01.12.08	(-) DEPRECIACION ACUM. VEHICULOS, EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMINERO MO	11	-14.785,94	-10.390,12	-4.395,82	42,31
	TOTAL ACTIVO		1.136.354,35	872.363,24	263.991,11	30,26

Código	CUENTA	NOTAS	SALDOS 31/12/2019	SALDOS 31/12/2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2	PASIVO					
2.01	PASIVO CORRIENTE					
2.01.01.01	CUENTAS Y DTOS. POR PAGAR LOCALES					
2.01.01.01.01	CUENTAS Y DTOS. X PAGAR PROVEEDORES NO RELAC. LOCALES	12	474612,34	459.505,07	15.107,27	3,29
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES					
2.01.07.01	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	13				
2.01.07.01.01	RETENCION 1% I.R X PAGAR	13	1.246,61	2.030,19	-783,58	-38,60
2.01.07.01.02	RETENCION 2% IR X PAGAR	13	323,77	247,48	76,29	30,83
2.01.07.01.03	RETENCION 8% IR X PAGAR	13	1.376,14	1.854,71	-478,57	-25,80
2.01.07.01.04	RETENCION 10% IR X PAGAR	13	2.980,03	3.550,31	-570,28	-16,06
2.01.07.01.05	RETENCIONES 30% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR	13	14,88	32,34	-17,46	-53,99
2.01.07.01.06	RETENCIONES 70% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR	13	44,12	130,80	-86,68	-66,27
2.01.07.01.07	RETENCIONES 100% I.V.A X PAGAR	13	287,22	1.156,86	-869,64	-75,17
2.01.07.01.08	I.V.A VENTAS 12%	13		14,52	-14,52	-100,00
2.01.07.01.09	IMPUESTO A LA RENTA RET. X PAGAR DEL PERSONAL	13	176,17	322,33	-146,16	-45,34
2.01.07.01.11	RETENCION DIVIDENDOS PERSONAS NATURALES RESIDENTES	13		5.858,69	-5.858,69	-100,00
2.01.07.03	OBLIGACIONES CON EL IESS	13				
2.01.07.03.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR	13	2.612,42	2.516,22	96,20	3,82
2.01.07.03.02	APORTE PATRONAL 11.15% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	13	3.358,82	3.235,14	123,68	3,82
2.01.07.03.03	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	13	792,76	749,27	43,49	5,80
2.01.07.03.04	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	13	857,95	565,14	292,81	51,81
2.01.07.04	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	13				
2.01.07.04.01	SUELDOS POR PAGAR	13	74,50	22.844,96	-22.770,46	-99,67
2.01.07.04.02	DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR	13	2.322,60	2.218,88	103,72	4,67
2.01.07.04.03	DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR	13	5.022,98	4.696,79	326,19	6,94
2.01.07.06	DIVIDENDOS POR PAGAR	13				
2.01.07.06.01	DIVIDENDOS POR PAGAR A SOCIOS	13	111.734,52		111.734,52	
2.01.10.01	ANTICIPOS DE CLIENTES					
2.01.10.01.01	ANTICIPOS DE CLIENTES CORRIENTES			1,20	-1,20	-100,00
2.02	PASIVO NO CORRIENTE					
2.02.07	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS					
2.01.07.01.01	JUBILACION PATRONAL NO CORRIENTE	14	15.965,48	12.114,44	3.851,04	31,79
2.01.07.01.01	PROVISION PARA DESAHUCIO	14	8.609,81	6.771,07	1.838,74	27,16
	TOTAL PASIVO			530.416,41	-530.416,41	-100,00
3	PATRIMONIO NETO					
3.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO					
3.01.01.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	15	400,00	400,00		0,00
3.04	RESERVAS					
3.04.01.01	RESERVA LEGAL					
3.04.01.01.01	RESERVA LEGAL	15	41.568,88	32.289,05	9.279,83	28,74
3.07	RESULTADOS DEL EJERCICIO					
3.07.01.01	PERDIDAS Y GANANCIAS NETA DEL PERIODO					
3.07.01.01.01	PERDIDAS Y GANANCIAS NETA DEL PERIODO	15	461.972,35	309.257,78	152.714,57	49,38
TOTAL PATRIMONIO			503.941,23	341.946,83		
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			1.136.354,35	872.363,24		

Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros auditados

COMPAÑIA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA LTDA
ESTADO RESULTADOS COMPARATIVA 2018-2019
(Expresado en Dólares)

Código	CUENTAS	NOTAS	SALDOS 31/12/2019	SALDOS 31/12/2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
4	INGRESOS					
4.01	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					
4.01.02.01	PRESTACION DE SERVICIOS					
4.01.02.01.01	SERVICIO DE HEMODIALISIS	16	2.578.449,56	2.338.053,33	240.396,23	10,28
4.01.02.01.02	SERVICIO DE LABORATORIO	16	9.354,36	8.064,13	1.290,23	16,00
4.01.10.01.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	16	-199,50	-106,00	-93,50	88,21
4.3	OTROS INGRESOS					
4.3.01.01.01	OTROS INGRESOS	17	23.649,28	1.889,77	21.759,51	1151,44
4.3.02.01	INTERESES FINANCIEROS					
4.3.02.01.03	INTERESES FINANCIEROS EN CUENTAS DE AHORROS	17	2.638,47	1.403,47	1.235,00	88,00
4.3.05.01	OTRAS RENTAS EXCENTAS					
4.3.05.01.01	DIFERENCIAS IVA A FAVOR	17	-0,02		-0,02	
4.3.05.01.02	DIFERENCIAS IRF A FAVOR	17	3,58	13,30	-9,72	-73,08
	TOTAL INGRESOS		2.613.895,73	2.349.318,00	264.577,73	11,26
5	COSTOS Y GASTOS					
5.01.01.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN					
5.01.01.01.01	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN HEMODIALISIS	18	928.404,44	899.534,61	28.869,83	3,21
5.01.01.01.02	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN LABORATORIO	18	32.889,82	24.784,00	8.105,82	32,71
5.01.01.01.03	COSTO DE SERVICIO LABORATORIO PARTICULAR	18	16.384,93	18.853,88	-2.468,95	-13,10
5.01.01.01.04	COSTO DE MEDICACION	18	1.977,60	1.811,95	165,65	9,14
5.01.01.01.05	SERVICIO DE RECARGA DE OXIGENO	18	463,54	553,84	-90,30	-16,30
5.01.02	MANO DE OBRA DIRECTA					
5.01.02.01	SUELDOS, SALARIOS MANO DE OBRA DIRECTA					
5.01.02.01.01	SUELDOS MANO OBRA DIRECTA	18	176.147,12	150.729,10	25.418,02	16,86
5.01.02.01.02	HORAS EXTRAS 50% MANO DE OBRA DIRECTA	18	9.571,07	13.498,26	-3.927,19	-29,09
5.01.02.01.03	HORAS EXTRAS 100% MANO DE OBRA DIRECTA	18	22.570,53	29.714,17	-7.143,64	-24,04
5.01.02.01.04	BONIFICACIONES POR BUEN DESEMPEÑO	18	38.493,51	35.728,35	2.765,16	7,74
5.01.02.01.05	HORAS EXTRAS 25% MANO DE OBRA DIRECTA	18	3.122,75	2.045,17	1.077,58	52,69
5.01.02.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES				0,00	
5.01.02.02.01	DECIMO TERCER SUELDO M. OBRA DIRECTA	18	20.625,34	19.274,24	1.351,10	7,01
5.01.02.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO M. OBRA DIRECTA	18	10.408,02	8.651,20	1.756,82	20,31
5.01.02.02.03	BONIFICACIONES POR ACUERDOS EN M.O. DIRECTA	18	2.528,25		2.528,25	
5.01.02.02.05	DESAHUCIO MANO DE OBRA DIRECTA	18	104,82	1.002,51	-897,69	-89,54
5.01.02.02.06	VACACIONES NO GOZADAS MANO DE OBRA DIRECTA	18	744,56	651,97	92,59	14,20
5.01.02.03	APORTES A LA SEG. SOCIAL MANO DE OBRA DIRECTA				0,00	
5.01.02.03.01	APORTE PATRONAL MANO O. DIRECTA	18	30.242,05	28.150,32	2.091,73	7,43
5.01.02.03.02	FONDOS DE RESERVA MANO DE OBRA DIRECTA	18	17.429,06	12.143,84	5.285,22	43,52
5.01.02.03.03	SEGURO SALUD TIEMPO PARCIAL	18	34,57	45,63	-11,06	-24,24
5.01.04	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION					
5.01.04.01	DEPRECIACIÓN PROP., PLANTA Y EQUIPO EN COST. VENT Y PROD.					
5.01.04.01.05	DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA Y EQUIPO COST. VENT Y PROD.	18	22.541,51	17.733,63	4.807,88	27,11
5.01.04.06	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN COST. VENT Y PROD.				0,00	
5.01.04.06.02	ANALISIS DE AGUA	18	798,00	744,00	54,00	7,26
5.01.04.07	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS PRODUCCION				0,00	
5.01.04.07.01	SUMINISTROS MATERIALES PARA LA PRODUCCION	18	3.211,75	6.151,14	-2.939,39	-47,79
5.01.04.07.02	MATERIALES E INSTRUMENTAL QUIRURGICO PARA LA PRODUCCION	18	4.034,10	768,00	3.266,10	425,27
5.01.04.08	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN					
5.01.04.08.01	SERVICIO DE LAVANDERÍA	18	78,50	199,50	-121,00	-60,65
	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		1.342.805,84	1.272.769,31	70.036,53	5,50
5.02	GASTOS					
5.02.01	GASTOS DE VENTA					
5.02.01.05	HONORARIOS, COM. Y DIETAS A PERS. NAT. EN VENTAS					
5.02.01.05.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES VENTAS	19	173.747,38	152.904,41	20.842,97	13,63
5.02.01.05.03	SERVICIOS OCASIONALES VENTAS	19	509,00	1.716,18	-1.207,18	-70,34
5.02.01.07	HONORARIOS A EXTRANJEROS X SERV. OCASIONALES EN VENTAS					
5.02.01.07.01	HONORARIOS A EXTRANJEROS X SERV. OCASIONALES EN VENTAS	21	254,64	61,22	193,42	315,94
5.02.01.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN VENTAS					

Código	CUENTAS	NOTAS	SALDOS 31/12/2019	SALDOS 31/12/2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5.02.01.08.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VEHICULOS VENTAS	24		160,00	-160,00	-100,00
5.02.01.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD EN VENTAS					
5.02.01.11.01	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD EN VENTAS	26		300,00	-300,00	-100,00
5.02.01.12	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES EN VENTAS					
5.02.01.12.01	COMBUSTIBLES EN VENTAS	28	17,86		17,86	
5.02.01.14	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS VENTAS				0,00	
	GASTO MATERIALES DE IMPRENTA EN VENTAS	30	40,00		40,00	
5.02.01.14.05	REPUESTOS EN VENTAS	31	120,00	170,00	-50,00	-29,41
5.02.01.15	TRANSPORTE EN VENTAS					
5.02.01.15.01	SERVICIO DE TRANSPORTE	33	235,00		235,00	
5.02.01.15.02	CORREOS, COURRIER Y FLETES	34	182,55	121,86	60,69	49,80
5.02.01.15.03	MOVILIZACION Y TRANSPORTE	35	8.927,14	6.361,72	2.565,42	40,33
5.02.01.16	GASTOS DE GESTIÓN EN VENTAS					
5.02.01.16.01	GASTOS DE GESTIÓN EN VENTAS	37	1.452,00	625,00	827,00	132,32
5.02.01.17	GASTOS DE VIAJE EN VENTAS	38				
5.02.01.17.02	HOSPEDAJE, MOVILIZACION Y TRANSPORTE EN VIAJES EN VENTAS	39		134,81	-134,81	-100,00
5.02.01.18	SERVICIOS PUBLICOS EN VENTAS					
5.02.01.18.01	AGUA EN VENTAS	41	508,26		508,26	
5.02.01.18.03	CELULAR EN VENTAS	42		2,23	-2,23	-100,00
5.02.01.18.04	ENERGIA EN VENTAS	43	9.568,07	13.267,80	-3.699,73	-27,89
5.02.01.18.05	TELEVISION PAGADA EN VENTAS	44	620,88	620,88	0,00	0,00
5.02.01.27	OTROS GASTOS EN VENTAS					
5.02.01.27.01	GASTOS DE ALIMENTACIÓN PACIENTES	46	19.652,08	13.903,98	5.748,10	41,34
5.02.01.27.02	SUMINISTROS, UTENSILIOS Y MATERIALES DE COCINA	47	1.255,31	6.673,21	-5.417,90	-81,19
5.02.01.27.03	SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LIMPIEZA	48	24.813,66	21.231,36	3.582,30	16,87
5.02.01.27.04	SUMINISTROS VARIOS	49	309,54	236,18	73,36	31,06
5.02.02	GASTOS ADMINISTRATIVOS					
5.02.02.01	SUELDOS, SALARIOS EN ADMINISTRATIVOS					
5.02.02.01.01	SUELDOS DE ADMINISTRATIVOS	20	56.606,53	43.066,28	13.540,25	31,44
5.02.02.01.02	HORAS EXTRAS 50% DE ADMINISTRATIVOS	20	2.217,45	3.560,36	-1.342,91	-37,72
5.02.02.01.03	HORAS EXTRAS 100% DE ADMINISTRATIVOS	20	2.426,31	2.485,44	-59,13	-2,38
5.02.02.01.04	BONIFICACIONES POR BUEN DESEMPEÑO	20	17.253,43	11.657,81	5.595,62	48,00
5.02.02.01.05	HORAS EXTRAS 25% DE ADMINISTRATIVOS	20	364,18	262,81	101,37	38,57
5.02.02.02	BENEFICIOS SOCIALES E INDEM. DE ADMINISTRATIVOS					
5.02.02.02.01	DECIMO TERCER SUELDO DE ADMINISTRATIVOS	20	6.572,39	4.919,35	1.653,04	33,60
5.02.02.02.02	DECIMO CUARTO SUELDO DE ADMINISTRATIVOS	20	2.584,17	2.343,54	240,63	10,27
5.02.02.03	APORTES A LA SEG. SOCIAL DE ADMINISTRATIVOS					
5.02.02.03.01	APORTE PATRONAL DE ADMINISTRATIVOS	20	9.582,42	7.415,43	2.166,99	29,22
5.02.02.03.02	FONDOS DE RESERVA DE ADMINISTRATIVOS	20	6.448,26	4.833,71	1.614,55	33,40
5.02.02.05	HONORARIOS, COM. DIETAS A PERSONAS NATURALES EN G. ADMIN.					
5.02.02.05.01	HONORARIOS A PERSONAS NATURALES EN G. ADMINISTRATIVOS	20	60.181,82	71.936,75	-11.754,93	-16,34
5.02.02.05.02	DIETAS Y COMISIONES A PERSONAS NATURALES EN G. ADMINISTRATIVOS	20	18.214,32	16.412,00	1.802,32	10,98
5.02.02.05.04	SERVICIOS DIVERSOS EN G. ADMINISTRATIVOS	20	3.013,38	5.467,00	-2.453,62	-44,88
5.02.02.07	HONORARIOS A EXTRANJEROS X SERV. OCASIONALES EN G. ADMIN.					
5.02.02.07.01	HONORARIOS A EXTRANJEROS SERVICIOS OCASIONALES EN G. ADMIN.	20				
5.02.02.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN G. ADMINISTRATIVOS	20				
5.02.02.08.01	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN INSTALACIONES G. ADMIN.	20	1.254,00	4.364,55	-3.110,55	-71,27
5.02.02.08.02	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES EN VEHICULOS ADMINISTRATIVOS	20	1.268,82	937,41	331,41	35,35
5.02.02.08.03	MANTENIMIENTO Y SERVICIOS POR SISTEMA CONTABLE	20	589,00		589,00	
5.02.02.08.04	ADECUACIONES Y MEJORAS	20	14.829,36	8.670,82	6.158,54	71,03
5.02.02.09	ARRENDAMIENTO OPERATIVO EN G. ADMINISTRATIVOS					
5.02.02.09.01	ARRENDAMIENTO DE OFICINAS Y BIENES MUEBLES	20	134.634,84	129.587,01	5.047,83	3,90
5.02.02.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD EN G. ADMINISTRATIVOS					
5.02.02.11.01	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD EN G. ADMINISTRATIVOS	20	394,29	3.732,19	-3.337,90	-89,44
5.02.02.12	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES EN G. ADMINISTRATIVOS					
5.02.02.12.01	COMBUSTIBLES EN G. ADMINISTRATIVOS	20	2.009,32	1.367,14	642,18	46,97
5.02.02.12.02	LUBRICANTES EN G. ADMINISTRATIVOS	20	196,07	100,00	96,07	96,07
5.02.02.13	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS EN G.ADMINISTRATIVOS					
5.02.02.13.01	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA EN G. ADMINISTRATIVOS	20	2.687,77	2.209,64	478,13	21,64
5.02.02.13.02	SUMINISTROS DE COMPUTACIÓN EN G.ADMINISTRATIVOS	20	2.028,26	651,93	1.376,33	211,12
5.02.02.13.03	SUMINISTROS DE LIMPIEZA EN G.ADMINISTRATIVOS	20	1.152,69	301,73	850,96	282,03

Código	CUENTAS	NOTAS	SALDOS 31/12/2019	SALDOS 31/12/2018	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
5.02.02.13.06	REPUESTOS EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	20	191,33		191,33	
5.02.02.13.07	MATERIALES ELECTRICOS	20	51,27	40,40	10,87	26,91
5.02.02.13.08	SUMINISTROS VARIOS	20	771,01	235,21	535,80	227,80
5.02.02.13.09	REPUESTOS Y MATERIALES	20	553,57	625,00	-71,43	-11,43
5.02.02.14	SEGUROS Y REASEGUROS EN G. ADMINISTRATIVOS					
5.02.02.14.01	SEGUROS Y REASEGUROS EN G. ADMINISTRATIVOS	20		2.574,18	-2.574,18	-100,00
5.02.02.14.02	SEGUROS DE RASTREO HUNTER	20	275,39	331,00	-55,61	-16,80
5.02.02.15	TRANSPORTE EN G. ADMINISTRATIVOS					
5.02.02.15.02	MOVILIZACIÓN Y TRANSPORTE EN ADMINISTRATIVOS	20	7.393,08	3.610,08	3.783,00	104,79
5.02.02.16	GASTOS DE GESTIÓN EN G. ADMINISTRATIVOS					
5.02.02.16.01	GASTOS DE GESTIÓN EN G. ADMINISTRATIVOS	20	10.496,41	12.793,70	-2.297,29	-17,96
5.02.02.16.02	GASTOS DE UNIFORMES	20	4.073,88	4.802,96	-729,08	-15,18
5.02.02.17	GASTOS DE VIAJE EN G. ADMINISTRATIVOS					
5.02.02.17.01	MOVILIZACION Y TRANSPORTE EN VIAJES ADMINISTRATIVOS	20	291,12		291,12	
5.02.02.17.02	HOSPEDAJE, MOVILIZACION Y TRANSPORTE EN VIAJES ADMINISTRATIVOS	20		322,75	-322,75	-100,00
5.02.02.17.03	ALIMENTACION EN VIAJES ADMINISTRATIVOS	20	15,14		15,14	
5.02.02.18	SERVICIOS PUBLICOS EN G. ADMINISTRATIVOS					
5.02.02.18.02	TELEFONO EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	20	780,74	1.306,06	-525,32	-40,22
5.02.02.18.03	CELULAR EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	20	1.251,11	1.373,55	-122,44	-8,91
5.02.02.18.04	ENERGIA EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	20	88,35		88,35	
5.02.02.18.05	INTERNET EN GASTOS ADMINISTRATIVOS	20	4.464,00	4.391,68	72,32	1,65
5.02.02.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS EN G. ADMINISTRATIVOS					
5.02.02.20.01	PERMISOS, TRAMITES EN INST. DEL ESTADO	20	337,50	838,35	-500,85	-59,74
5.02.02.20.02	PATENTE MUNICIPAL EN G. ADMINISTRATIVOS	20	1.756,09	1.443,39	312,70	21,66
5.02.02.20.03	PAGOS EN NOTARIAS EN G. ADMINISTRATIVOS	20	105,90	154,40	-48,50	-31,41
5.02.02.20.04	PAGOS EN REGISTRO DE LA PROPIEDAD EN G. ADMINISTRATIVOS	20	50,00		50,00	
5.02.02.20.05	MATRICULACIÓN VEHICULOS Y PAGOS RELACIONADOS	20	1.057,17	1.659,05	-601,88	-36,28
5.02.02.20.06	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	20	261,04	1.052,94	-791,90	-75,21
5.02.02.20.07	PREDIO URBANO	20	35,67	35,67	0,00	0,00
5.02.02.20.08	CONTRIBUCION SOCIETARIA	20	963,00		963,00	
5.02.02.20.09	RECOLECCION TRANSPORTE DE DESECHOS SANITARIOS	20	21.322,50	14.552,26	6.770,24	46,52
5.02.02.21	DEPRECIACIONES: EN G. ADMINISTRATIVOS					
5.02.02.21.03	DEPRECIACION ACUM. INSTALACIONES EN G. ADMINISTRATIVOS	20	320,04	878,32	-558,28	-63,56
5.02.02.21.04	DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES EN G. ADMINISTRATIVOS	20	8.745,29	8.157,82	587,47	7,20
5.02.02.21.07	DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN EN G. ADMIN.	20	2.030,54	2.246,36	-215,82	-9,61
5.02.02.21.08	DEPREC. ACUM. VEH., EQ. DE TRANSP. Y EQ. CAMI. MOVIL EN G. ADMIN.	20	4.395,82	5.195,06	-799,24	-15,38
5.02.02.27	PAGOS POR OTROS SERVICIOS EN G. ADMINISTRATIVOS					
5.02.02.27.02	SEMINARIOS CURSOS Y CAPACITACIONES AL PERSONAL	20	1.181,21	3.685,27	-2.504,06	-67,95
5.02.02.27.03	SERVICIOS DE GUARDIANÍA, MONITOREO TELEF. Y ALARMA	20	360,00	360,00	0,00	0,00
5.02.02.28	OTRAS PERDIDAS EN GASTOS ADMINISTRATIVOS					
5.02.02.28.05	DIFERENCIAS POR REDONDEO A 2 DECIMALES EN CONTABILIZACION	20	-1,08	5,73	-6,81	-118,85
5.02.02.28.06	GASTO POR RETENCIONES ASUMIDAS	20	97,34	92,00	5,34	5,80
5.02.02.28.07	IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	20	107.072,47	109.803,25	-2.730,78	-2,49
5.02.03	GASTOS FINANCIEROS					
5.02.03.02.01	GASTO EN COMISIONES BANCARIAS	21	323,93	350,57	-26,64	-7,60
5.02.04	OTROS GASTOS					
5.02.03.01.01	GASTO PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL	22	3.851,04	12.114,44	-8.263,40	-68,21
5.02.03.01.02	GASTO PROVISIONES PARA DESAHUCIO	22	1.838,74	6.771,07	-4.932,33	-72,84
5.02.03.01.03	GASTO PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES	22	56,50		56,50	
5.02.05	GASTOS NO DEDUCIBLES					
5.02.05.01.01	GASTOS NO DEDUCIBLES	23	2.042,93	3.444,04	-1.401,11	-40,68
5.02.05.01.04	INTERESES Y MULTAS SRI	24	31,71		31,71	
5.02.05.01.05	INTERESES Y MULTAS MDT	25	200,00		200,00	
5.02.05.01.07	AGUA POTABLE	26	5.487,98	3.624,21	1.863,77	51,43
5.02.05.01.08	ENERGIA ELECTRICA	27	7.659,57	3.063,02	4.596,55	150,07
5.02.05.01.09	SERVICIO DE TELEFONO	28	178,03	310,85	-132,82	-42,73
5.02.05.01.10	MISCELANEOS	29	213,76	43,25	170,51	394,24
TOTAL DE GASTOS			791.393,54	757.061,63		
TOTAL COSTOS Y GASTOS COSTOS Y GASTOS			2.151.923,37	2.040.060,22		
PÉRDIDA / GANANCIA DEL EJERCICIO COSTOS Y GASTOS			461.972,35	309.257,78		

Las Notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros auditados.

COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA.

INFORME DE CONTROL INTERNO

- **CONCLUSIONES**
- **RECOMENDACIONES**

COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA.

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

La evaluación del Control Interno se constituye en un elemento básico que permite determinar si los marcos legales jurídicos se cumplen, si los ordenamientos corporativos son tomados en cuenta, si los procedimientos aplicados corresponden a los propuestos por la alta dirección y si los lineamientos establecidos de control interno corresponden a la dinámica y desarrollo de la COMPAÑÍA DE UNIDAD RENAL NEFROLOJA CIA. LTDA.

Somos auditores independientes de la compañía de conformidad con las exigencias de ética, nuestro personal de apoyo conoce y hemos cumplido los requerimientos éticos aplicables en relación con la independencia, no mantenemos relación alguna con los directivos de la empresa que pueda afectar a nuestro buen juicio e independencia profesional. Bajo esta perspectiva el auditor con un criterio independiente, proporciona sugerencias, expresadas en recomendaciones que ayudarán a fortalecer el control interno.

El control interno es un proceso efectuado por el Directorio, la Gerencia y el resto del personal de una entidad, aplicado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al desarrollo de sus actividades económicas y financieras para prevenir futuros riesgos.

En atención al requerimiento organizacional de evaluación de la situación económica, operativa de la empresa, se presenta el Informe de Control Interno por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

RUBROS EXAMINADOS

EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

CAJA GENERAL

CONCLUSION

Al término del ejercicio auditado la compañía mantiene en Caja General un saldo de USD 115,00, dinero que fisicamente está en la empresa, efectivo que representa riesgo , así como también, se presta para aumentar la cantidad de errores y cometer el jineteo del mismo, sumándose a ello la ausencia de políticas acerca de los depósitos intactos e inmediatos, los que deben realizarse diariamente de acuerdo a los principios de control interno.

RECOMENDACION No. 01

A la Gerencia:

Establecer políticas de control para determinar la cantidad de dinero a mantener en Caja General, cumpliendo con el principio de control interno "Evitar el uso de dinero en efectivo"

CAJA CHICA

CONCLUSION

El rubro de Caja Chica no cuenta con un monto determinado para su administración y se recepta documentación inválida, gastos que son registrados como no deducibles. La finalidad de tener montos máximos y mínimos norma el buen funcionamiento del mencionado fondo.

RECOMENDACIÓN Nº 02

A la Gerencia:

Se recomienda asignar un valor determinado como reposición de gastos con Caja Chica el mismo que es necesario instaurar un procedimiento que establezca las políticas mediante un manual de procedimientos, el mismo que previo a su aplicación debe ser aprobado por la Junta de Socios.

A la Contadora:

Los gastos que no puedan sustentarse con comprobantes de venta válidos que por su naturaleza y sector no puedan justificarse, se sugiere emitir Liquidaciones de Compras de Bienes y Servicios como reembolso de gastos.

ACCIONES DE ADMINISTRACION*:*

Esta recomendación fue formulada en el Informe de Auditoría Externa del año 2018, y no se ha cumplido aún no se elabora un reglamento interno que norme la administración del Fondo de Caja Chica, por lo que nos ratificamos en la recomendación.

FONDO ROTATIVO

CONCLUSION

El Fondo Rotativo fue creado para gastos emergentes de recepción, sin contar con un manual de procedimiento que norme su administración.

A la Gerencia

Debe elaborar un reglamento interno que norme la administración del Fondo Rotativo, el mismo que previo a su utilización debe ser aprobado por la Junta de Socios.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Esta observación es reiterativa y la recomendación fue formulada en el Informe de Auditoría Externa del año 2018, no se ha elaborado un reglamento interno que norme el Fondo de Rotativo, por lo que nos ratificamos en la recomendación.

BANCOS

CONCLUSION

Se verifica la utilización de más de dos cuentas bancarias en la misma entidad financiera.

No se mantiene el registro diario de Bancos al día, que permita conocer los saldos diarios.

RECOMENDACIÓN Nº 03

A la Gerencia

Debe analizar la mantención de las cuentas bancarias a fin de centrar los recursos en una solo cuenta bancaria y permita llevar de mejor manera el control de los recursos.

A la Contadora

Mantendrá el registro de los saldos diarios de bancos a fin de informar a la Gerencia sobre la disponibilidad de fondos.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Esta observación es reiterativa y la recomendación fue formulada en el Informe de Auditoría Externa del año 2018, no se ha considerado, por lo que nos ratificamos en la recomendación.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

CONCLUSION

Se observa en el auxiliar de las Cuentas por Cobrar Clientes que existen valores por recuperar desde marzo/ 19.

RECOMENDACIÓN N°04

A la Gerencia

Debe gestionar el pronto pago de los créditos otorgados a fin de inyectar recursos a la empresa.
Debe elaborar una la política crediticia que más le convenga a la empresa y clientes, contando con la aprobación de la Junta de Socios.

A la Contadora

Mantendrá el historial por cliente a fin de contar con información oportuna para futuras revisiones.

INVENTARIO

El inventario es registrado en el módulo del sistema contable Isyplus y no cuenta a la fecha con un software propio.

Se continua con al tratamiento de registro de cuenta múltiple es decir se utiliza la cuenta de "Invent.Sumin.Mat.Consumidos en Prést.del.Serv." contra la cuenta "Compras de Inventario en Tránsito", lo que dificulta las labores de registro y control como resultado saldos negativos como los presentados en el balance.

RECOMENDACIÓN Nº05

A la Gerencia

Analizara sobre la aplicación contable dispuesta en la normativa vigente para los inventarios, y evitar presentar saldos negativos.

Gestionará la adquisición del software para el inventario, el mismo que debe satisfacer las necesidades de la empresa.

Dispondrá la constatación física del inventario como procedimiento de control interno las veces que amerite.

A la Contadora

Deberá aplicar el proceso contable para el inventario de conformidad a la normativa contable.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Esta observación es reiterativa y la recomendación fue formulada en el Informe de Auditoría Externa del año 2018, no se ha considerado, por lo que nos ratificamos en la recomendación.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

CONCLUSION

Los activos de la empresa han sido codificados, pero no se ha emitido el acta de entrega recepción por la custodia de los bienes.

RECOMENDACIÓN Nº06

Al Gerente:

Dispondrá el efectuar una toma física por lo menos una vez al año para verificar el estado del bien y corroborar a cargo de quién está.

A la Dirección Administrativa:

Elaborará un acta de entrega con los custodios de los bienes, verificando que todos cuenten con el ticket o código asignado.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Esta observación es reiterativa y la recomendación fue formulada en el Informe de Auditoría Externa del año 2018, no se ha considerado, por lo que nos ratificamos en la recomendación.

PATRIMONIO

CONCLUSION

Se observa que el capital suscrito se mantiene desde su constitución en $ 400,00 y el saldo de Reserva legal rebasa el 20% del capital suscrito

RECOMENDACIONES N°07

A la Junta de Socios

Considerar el incremento del Capital Social para que la empresa demuestre mayor capital de trabajo y seguridad a proveedores y clientes que mantienen convenios con la compañía.

EGRESOS

Se observa negociaciones por rubros significativos por adquisición de bienes y/o servicios los mismos que son autorizados por la Gerencia, sin que a la fecha la empresa cuente con un instructivo que regule su competencia

Se continua con el pago de servicios públicos utilizados en la empresa cuyos comprobantes de pago no están a nombre de la empresa, por consiguiente, se registran contablemente como gastos no deducibles.

RECOMENDACION N°08

A la Junta de Socios

Autorizara por escrito a la Gerencia los límites de competencia en cuanto a montos por adquisición de bienes y/o servicios

Al Gerente

Gestionará el traspaso de derechos de medidores de servicios públicos a nombre de la empresa a fin de que los gastos generados sean deducibles.

A la Contadora

Previo a la cancelación de pagos por la adquisición de bienes y servicios aplicará el control previo de tal manera que los mismos se sustenten con documentación fundamentada.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Esta observación es reiterativa y la recomendación fue formulada en el Informe de Auditoría Externa del año 2018, no se ha cumplido, por lo que nos ratificamos en la recomendación.

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Se verifico el Estado de Flujo del Efectivo elaborado por el método directo con corte al 31 de diciembre de 2019.

RECOMENDACIÓN N°09

A la Contadora:

Elaborar el Flujo del Efectivo de manera mensual, a fin de que dicho estado se convierta en una herramienta de gestión donde se incluyan todas y cada una de las fuentes y usos provenientes del efectivo y sus equivalentes.

ACCIONES DE ADMINISTRACION

Esta observación es reiterativa y la recomendación fue formulada en el Informe de Auditoría Externa del año 2018, no se ha cumplido, por lo que nos ratificamos en la recomendación.

ASPECTOS SOCIETARIOS RELEVANTES

En cuanto a la información societaria no se han identificado aspectos que se consideren relevantes, sin embargo, con el fin de que la empresa continúe dando cumplimiento a las disposiciones legales, se realizan las siguientes sugerencias:

1. *Considerar lo establecido en el REGLAMENTO SOBRE JUNTAS GENERALES DE SOCIOS Y ACCIONISTAS DE LAS COMPAÑÍAS DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, ANÓNIMAS, EN COMANDITA POR ACCIONES Y DE ECONOMÍA MIXTA.*

2. *La Junta General de Accionistas en función de lo dispuesto en el estatuto y las reglamentaciones respectivas aprobará los informes anuales completos, incluido el informe de auditoría externa.*

3. *Los accionistas pueden comparecer personalmente a las juntas generales, esto es, físicamente o a través de videoconferencias. La Junta General de Accionistas podrá instalarse, sesionar y resolver válidamente cualquier asunto de su competencia, utilizando videoconferencia, para sus efectos el accionista será responsable de que su presencia se perfeccione a través de ese medio de comunicación telemática. El accionista dejará constancia de su comparecencia mediante un correo electrónico dirigido al Secretario de la*

junta; situación que deberá ser especificada en la lista de asistentes; debiéndose incorporar al respectivo expediente el indicado correo.

4. *Todas las sesiones de las Juntas Generales de Accionistas, deberán grabarse en soporte magnético y es responsabilidad del Secretario de la junta incorporar el archivo informático al respectivo expediente.*

5. *El expediente de juntas debe contener, un acta debidamente certificada por el secretario de ser fiel copia del original, así como la convocatoria, y la fe de recepción de la misma por cada uno de los convocados, el listado de los asistentes debidamente firmado, y el sustento de los documentos que permitieron tomar decisiones.*

ASPECTOS DE IMPORTANCIA

Luego de efectuada la presente auditoría, no se evidenciaron actos ilegales, fraudes, abusos de información y de confianza, u otra irregularidad que amerite ser informada a la Superintendencia de Compañías.

1. *Con el fin de evidenciar la distribución y asignación de funciones al personal, la compañía deberá preparar un manual de funciones actualizado.*

2. *Se debe realizar una constante actualización de las políticas contables, las cuales deben considerar los aspectos tributarios vigentes durante el periodo de aplicación.*

3. *Las notas explicativas deben mantener aspectos relevantes los mismos que deben sustentarse en los valores presentados en los estados financieros, sin obviar ninguna cuenta contable.*

4. *La compañía debe mantener actas de custodia para cada uno de los bienes, en las que debe figurar su código, ubicación, costo histórico, fecha de adquisición, depreciación acumulada.*

Dra. Lina Miriam Vega
AUDITORA EXTERNA
SCVS-RNAE-1031