

TC Audit Cía. Ltda.



"DIALVIDA CENTRO DE DIÁLISIS CÍA. LTDA."

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

"DIALVIDA CENTRO DE DIÁLISIS CÍA. LTDA."

CONTENIDO:

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Socios de
Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda.

Opinión con salvedades

1. Hemos auditado los estados financieros de la compañía Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos que puedan tener los asuntos indicados en el párrafo "Seguimiento del dictamen del año anterior", los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda. el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión con salvedades

2. ***Seguimiento del dictamen del año anterior***

La auditoría de los estados financieros de Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda. al 31 diciembre del 2015, cuyo informe fechado el 31 de mayo del 2016, contiene una opinión calificada por lo mencionado seguidamente:

Fundamentos de la opinión con salvedades

Tal como se menciona en la Nota 6 de los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, no se pudo probar la adición de activos fijos por USD 170,649 por no existir documentación suficiente que sustente dicha transacción.

Tal como se explica más detalladamente en la Nota 2 a los estados financieros adjuntos, éstos fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio. Como se desprende de los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre del 2015 y 2014 los pasivos corrientes exceden a los activos corrientes en USD 279,533 y USD 116,911, respectivamente; adicionalmente, la Compañía mantiene un déficit acumulado a esas fechas de USD 117,700 y USD 70,493 por lo que el patrimonio es negativo en USD 82,698 y USD 35,491 y mantiene pérdidas netas por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014 por USD 47,605 y USD 67,805, respectivamente. En adición, en el año 2014 el flujo de efectivo proveniente de las actividades de operación es negativo en USD 9,031. Estas situaciones indican, a nuestro juicio, que la continuación de la Compañía como negocio en marcha y la generación de operaciones rentables dependen del logro de los resultados de eventos futuros, que incluyen el incremento de sus ingresos por los servicios prestados al aumentar el número de pacientes; y mantener un control adecuado de costos. Los estados financieros adjuntos no incluyen los ajustes relacionados con la posibilidad de recuperación y clasificación de los importes en libros de los activos o el importe y la clasificación de los pasivos que pudieran ser necesarios si la Compañía no pudiera continuar como negocio en marcha.

A la fecha de emisión de este informe (abril 10, 2017), se mantiene la calificación del año anterior mencionada en el párrafo fundamentos de la opinión con salvedades y seguimiento del dictamen del año anterior respecto a no disponer de sustentos de los anticipos realizados. Por los resultados obtenidos en el año 2016, se levanta la calificación respecto a la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el país, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

Responsabilidades de la Administración de la compañía en relación con los estados financieros

3. La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento.

Los encargados de la Administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

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

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

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la anulación del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables, así como las revelaciones hechas por la Administración de la Compañía.
- Concluimos sobre lo apropiado del uso de la Administración, del principio contable de entidad en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como un ente en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dicha revelación es insuficiente, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la empresa deje de ser una entidad en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la compañía Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda., entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría que fueron planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

Otros asuntos

5. Como se explica en las notas 2 y 11 a los estados financieros adjuntos, por la aplicación de las modificaciones a la NIC 19, Beneficios a los Empleados, la Compañía efectuó una corrección de error a sus estados financieros del año 2015. La corrección del error ha sido contabilizada en forma retrospectiva por lo que los estados financieros en el año 2015 han sido restablecidos.

Abril 10, 2017

TC Audit

TC Audit Cía. Ltda.
Registro en la Superintendencia
de Compañías No. 1038

Cristina Trujillo

Dra. Cristina Trujillo
Socia
Licencia No. 28301

DIALVIDA CENTRO DE DIÁLISIS CÍA. LTDA.**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en U.S. dólares)**

ACTIVOS	Notas	Diciembre 31, 2016	Diciembre 31, 2015 (Restablecidos)	Enero 1, 2015
ACTIVOS CORRIENTES:				
Efectivo y bancos	3	46,648	672	15,067
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	532,334	618,299	646,901
Inventarios	5	36,197	41,550	52,951
Activos por impuestos corrientes	9	45,322	33,187	14,033
Pagos anticipados		567	667	975
Total activos corrientes		663,068	694,375	729,927
ACTIVOS NO CORRIENTES:				
Instalaciones y equipos y total	6	218,522	241,946	86,567
Activos por impuestos diferidos	9	-	-	1,179
Total activos no corrientes		218,522	241,946	87,746
TOTAL ACTIVOS		881,590	936,321	817,673
PASIVOS Y PATRIMONIO				
PASIVOS CORRIENTES:				
Sobregiro bancario	3	-	25,089	-
Préstamos a relacionadas	7	63,570	299,733	299,446
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	581,852	627,934	531,456
Pasivos por impuestos corrientes	9	2,895	2,101	2,145
Obligaciones acumuladas	10	27,626	19,551	13,791
Total pasivos corrientes		675,943	973,908	846,838
PASIVOS NO CORRIENTES:				
Obligaciones por beneficios definidos	11	17,675	17,060	10,732
Pasivo por impuestos diferidos	9	32,766	33,859	-
Total pasivos no corrientes		50,391	50,919	10,732
TOTAL PASIVOS		726,334	1,024,827	857,570
PATRIMONIO:				
Capital social	13	250,000	35,002	35,002
Otros resultados integrales	13	(3,289)	(5,741)	(7,094)
Resultados acumulados	13	(91,455)	(117,767)	(67,805)
Total patrimonio		155,256	(88,506)	(39,897)
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		881,590	936,321	817,673

Ver notas a los estados financieros



Dr. Marcelo Espín Cunha
Gerente General



Sra. Pamela Villamarín
Contadora General

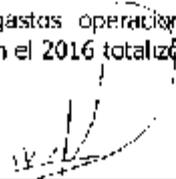
DIALVIDA CENTRO DE DIÁLISIS CÍA. LTDA.

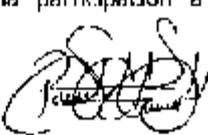
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en U.S. dólares)**

	Notas	2016	2015	2014
INGRESOS ORDINARIOS	14	1,193,363	973,018	855,559
COSTO DE OPERACIÓN	15	(980,281)	(827,290)	(772,158)
MARGEN BRUTO		213,082	145,728	83,401
Gastos de administración	15	(176,869)	(150,664)	(146,121)
Gastos de ventas	15	(265)	(8,388)	(1,363)
Gastos financieros	16	(1,589)	(842)	(405)
UTILIDAD / PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		34,359	(14,166)	(64,488)
Impuesto a la renta:				
Corriente	9	(9,140)	(758)	(1,196)
Diferido	9	1,093	(35,038)	1,179
Total		(8,047)	(35,796)	(3,317)
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO		26,312	(19,962)	(67,805)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES Ganancia / pérdida actuarial		2,452	1,353	(2,688)
UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		28,764	(48,609)	(70,493)

Ver notas a los estados financieros

- a) Los costos y gastos operacionales incluyen la participación a trabajadores en las utilidades que en el 2016 totalizó USD 6,063.


Dr. Marcelo Espín Cunha
Gerente General

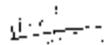

Sra. Pamela Villamarín
Contadora General

DIALVIDA CENTRO DE DIÁLISIS CÍA. LTDA.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en U.S. dólares)**

	Capital social	Otro resultado integral	Resultados acumulados	Total
Saldos iniciales restablecidos al 1 de enero del 2015	35,002	(7,094)	(67,805)	(39,897)
Ganancia actuarial	-	1,353	-	1,353
Pérdida del ejercicio	-	-	(49,962)	(49,962)
Saldos iniciales restablecidos al 31 de diciembre del 2015	35,002	(5,741)	(117,767)	(88,506)
Aumento de capital mediante compensación de acreencias	214,998	-	-	214,998
Ganancia actuarial	-	2,452	-	2,452
Utilidad del ejercicio	-	-	26,312	26,312
Saldos al 31 de diciembre de 2016	<u>250,000</u>	<u>(3,289)</u>	<u>(91,455)</u>	<u>155,256</u>

Ver notas a los estados financieros



Dr. Marcelo Espín Cunha
Gerente General



Sra. Pamela Villamarín
Contadora General

DIALVIDA CENTRO DE DIÁLISIS CÍA. LTDA.

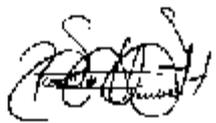
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresados en U.S. dólares)**

	Notas	2016	2015
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Recibido de clientes		1,207,851	836,777
Pagos a proveedores y a empleados		<u>(1,108,430)</u>	<u>(702,342)</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación		99,421	136,435
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Adquisición de instalaciones y equipos y total flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión		<u>(5,691)</u>	<u>(175,706)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Préstamos y otros pasivos financieros y total flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento		<u>(20,665)</u>	<u>(213)</u>
EFFECTIVO Y BANCOS			
Aumento / Disminución neto en efectivo y bancos		73,085	(39,484)
Saldo al comienzo del año		<u>(74,417)</u>	<u>15,067</u>
SALDOS AL FIN DEL AÑO	3	<u>48,648</u>	<u>(24,417)</u>

Ver notas a los estados financieros



Dr. Marcelo Espín Cunha
Gerente General



Sra. Pamela Villamarín
Contadora General