TC Audit Cía. Ltda.
A member of Nexia International

Quito: Gregorio Zabala N36-125 y Av. Naciones Unidas
PBX: (+593 2) 2452 936 - 2435 012 - 2459 040
Guayaquil: Dr. Emilio Romero s/n y Av. Benjamín Carrión
Edificio City Office Piso 4 Oficina 426
PBX: (+593 4) 2888 570 - 2953 516
auditores@tcaudit.com.ec
marketing@tcaudit.com.ec
www.tcaudit.com.ec

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Opinión con salvedad

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 2017 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa 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 pueda tener el asunto indicado 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).

Seguimiento del dictamen del año anterior

2. La auditoría de los estados financieros de Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda. al 31 diciembre del 2016, cuyo informe fechado el 10 de abril del 2017, contiene una opinión calificada por lo siguiente:

   Seguimiento del dictamen del año anterior

   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.

   A la fecha de emisión de este informe (abril 23, 2018), se mantiene la calificación del año 2016 mencionada en el párrafo "Seguimiento del dictamen del año anterior" respecto a no disponer de sustentos en la adquisición de los activos fijos.

   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 salvedad.

Otra información

3. La Administración es responsable por la preparación de otra información. Otra información comprende el Informe Anual de Gerencia, que no incluye los estados financieros ni el informe de auditoría sobre los mismos, se espera que el Informe Anual de Gerencia esté disponible después de la fecha de nuestro informe de Auditoría.

© Nexia International Limited. Todos los derechos reservados.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer el Informe Anual de Gerencia cuando esté disponible y, al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si por el contrario se encuentra distorsionada de forma material.

Si, al leer el Informe Anual de Gerencia concluyéramos que existen inconsistencias materiales de esta información, nosotros debemos reportar este hecho a los accionistas. No tenemos nada que informar al respecto.

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

4. La Administración de Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda. es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del 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 la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.

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

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

5. Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error material cuando existe. Los errores materiales 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 Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Como parte de nuestra 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 elusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración 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 empresa en marcha 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 una empresa en marcha. 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 empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos correspondientes de modo que logran su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la 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.

Abril 23, 2018

TC Audit

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

Dra. Cristina Trujillo
Socia
Licencia No. 28301

TC Audit Cía. Ltda. es miembro de Nexia International una red mundial de contadores independientes y empresas de consultoría. Nexia International Limited. Todos los derechos reservados.

DIALVIDA CENTRO DE DIÁLISIS CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en U.S. dólares)

ACTIVOS	**Notas**	**2017**	**2016**
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	3	87,619	48,648
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	457,991	532,334
Inventarios	5	46,485	36,197
Activos por impuestos corrientes	9	50,300	45,322
Pagos anticipados		536	567
Total activos corrientes		642,931	663,068
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Instalaciones y equipos y total	6	209,963	218,522
Activos por impuestos diferidos	9	22,225	-
Total activos no corrientes		232,188	218,522
TOTAL ACTIVOS		875,119	881,590
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS CORRIENTES:			
Préstamos a relacionadas	7	2,121	63,570
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	529,490	574,596
Pasivos por impuestos corrientes	9	1,172	2,895
Obligaciones acumuladas	10	40,280	34,882
Total pasivos corrientes		573,063	675,943
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligaciones por beneficios definidos	11	23,875	17,625
Pasivo por impuestos diferidos	9	-	32,766
Total pasivos no corrientes		23,875	50,391
TOTAL PASIVOS		596,938	726,334
PATRIMONIO:			
Capital social	13	250,000	250,000
Otros resultados integrales		(2,692)	(3,289)
Resultados acumulados	13	30,873	(91,455)
Total patrimonio		278,181	155,256
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		875,119	881,590

Ver notas a los estados financieros

Dr. Marcelo Espín Cunha
Gerente General

Srta. Mishell Ocaña
Contadora General

DIALVIDA CENTRO DE DIÁLISIS CÍA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en U.S. dólares)

	Notas	2017	2016
INGRESOS ORDINARIOS	14	1,325,313	1,193,363
COSTO DE OPERACIÓN	15	(989,905)	(980,281)
MARGEN BRUTO		335,408	213,082
Gastos de administración	15	(242,030)	(176,869)
Gastos de ventas	15	(1,306)	(265)
Gastos financieros	16	(1,196)	(1,589)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		90,876	34,359
Impuesto a la renta:			
Corriente	9	(23,539)	(9,140)
Diferido	9	54,991	1,093
Total		31,452	(8,047)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		122,328	26,312
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Ganancia actuarial		597	2,452
UTILIDAD NETA Y RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		122,925	28,764

Ver notas a los estados financieros

a) Los costos y gastos operacionales incluyen la participación a trabajadores en las utilidades en el año 2017 por USD 16,037 y en el año 2016 USD 6,063.

Dr. Marcelo Espín Cunha
Gerente General

Srta. Mishell Ocaña
Contadora General

DIALVIDA CENTRO DE DIÁLISIS CÍA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en U.S. dólares)

	Capital social	Otro resultado integral	Resultados acumulados	Total
Saldos al 1 de enero del 2016	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	250,000	(3,289)	(91,455)	155,256
Ganancia actuarial	-	597	-	597
Utilidad del ejercicio	-	-	122,328	122,328
Saldos al 31 de diciembre de 2017	250,000	(2,692)	30,873	278,181

Ver notas a los estados financieros

Dr. Marcelo Espín Cunha
Gerente General

Srta. Mishell Ocaña
Contadora General

DIALVIDA CENTRO DE DIÁLISIS CÍA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en U.S. dólares)

	Notas	2017	2016
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Recibido de clientes		1,411,378	1,207,851
Pagos a proveedores y a empleados		(1,288,813)	(1,108,430)
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación		122,565	99,421
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Adquisición de instalaciones y equipos y total flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión		(22,145)	(5,691)
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Préstamos y otros pasivos financieros y total flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento		(61,449)	(20,665)
EFECTIVO Y BANCOS			
Aumento neto en efectivo y bancos		38,971	73,065
Saldos al comienzo del año		48,648	(24,417)
SALDOS AL FIN DEL AÑO	3	87,619	48,648
TRANSACCIONES QUE NO GENERARON MOVIMIENTO DE EFECTIVO:			
Compensación de cuentas por pagar		-	214,998

Ver notas a los estados financieros

Dr. Marcelo Espín Cunha
Gerente General

Srta. Mishell Ocaña
Contadora General