

## **DIALVIDA CENTRO DE DIÁLISIS CÍA. LTDA.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

DIALVIDA Centro de Diálisis Cía. Ltda., es una compañía de responsabilidad limitada de nacionalidad ecuatoriana, se constituyó en la ciudad de Latacunga el 09 de Septiembre 2011. El objeto social principal de la compañía es el tratamiento integral de hemodiálisis; consultas y tratamientos médicos renales; consultas y tratamientos de nutrición; consultas y tratamientos psicológicos; atención de medicina general e interna; atención de trabajo social en el área de medicina; servicios de laboratorio y formar parte como socio o accionistas de compañías constituidas o por constituirse en el Ecuador o en el Exterior.

#### **2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros de la Compañía son aquellas descritas en los siguientes incisos y se han aplicado en forma consistente para los años presentados.

##### **2.1 BASES DE PRESENTACIÓN**

**Declaración de cumplimiento y bases de presentación y revelación.-** Los estados financieros adjuntos de Minerva S.A., comprenden los estados de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015 y sus respectivas notas. La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar estadounidense). Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico; el cual generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

#### **MODIFICACIONES E INCORPORACIÓN DE NUEVAS NORMAS FINANCIERAS PRONUNCIAMIENTOS RECIENTES**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, las mejoras anuales que se han realizado a las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF 2016, así como nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas y que son mandatoriamente efectivas a partir del 1 de enero del 2016 o posteriormente se indican seguidamente:

| <u>Mejoramientos anuales Ciclo 2012-2014</u> |                                                                                                                      | Efectiva a partir de |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| NIIF 11                                      | Contabilización de adquisiciones de intereses en Operaciones Conjuntas                                               | Enero 1, 2016        |
| NIC 1                                        | <i>Presentación de estados Financieros: Iniciativas de revelación</i>                                                | Enero 1, 2016        |
| NIC 19 (1)                                   | Beneficios a los empleados                                                                                           | Enero 1, 2016        |
| NIC 16 y NIC 38                              | Enmiendas para aclarar los métodos aceptables de depreciación y amortización                                         | Enero 1, 2016        |
| NIC 16 y NIC 41                              | Enmiendas para aclarar la contabilidad para las plantas que producen frutos agrícolas                                | Enero 1, 2016        |
| NIIF 10                                      | Estados financieros consolidados                                                                                     | Enero 1, 2016        |
| NIIF 12 y NIC 28                             | Inversiones en asociadas y negocios conjuntos<br>Entidades de inversión: Aplicación de la excepción de consolidación |                      |
| NIC 27                                       | Método de participación en los estados financieros separados                                                         | Enero 1, 2016        |

#### **(1) Modificaciones a la NIC 19 Planes de Beneficios Definidos - Tasa de descuento**

El IASB en las Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2012 – 2014 emitió una enmienda a la NIC 19 – Beneficios a los Empleados, acerca de la tasa de descuento a ser utilizada en las obligaciones de beneficios posteriores al empleo (jubilación patronal, desahucio; y, otros beneficios posteriores al empleo).

Las enmiendas a la NIC 19 aclaran que los bonos corporativos de alta calidad usados para estimar la tasa de descuento para los beneficios posteriores al empleo deben ser emitidos en la misma moneda en que se paguen los beneficios y no a nivel de país como se establecía en la norma antes de ser modificada. Esas enmiendas resultarían en que la profundidad o amplitud del mercado para los bonos corporativos de alta calidad sea valorada a nivel de la moneda.

En Ecuador, la moneda de curso legal es el dólar de los Estados Unidos de América y es en la cual se pagarán los beneficios posteriores al empleo. La norma nos dice que debemos identificar un mercado profundo de bonos corporativos de alta calidad en esa moneda, en el país no existe ese mercado, pero sí en los Estados Unidos de América, por lo que, la tasa de descuento tiene que ser determinada por referencia al rendimiento de los Bonos Corporativos de Alta Calidad de los Estados Unidos de América y no puede tomarse de referencia a otro tipo de tasas de rendimiento.

Las enmiendas aplican a partir del comienzo del primer período comparativo presentado en los estados financieros en los cuales las enmiendas son aplicadas por primera vez. Cualquier ajuste inicial que surja debe ser reconocido en ganancias retenidas al comienzo de ese período. Por lo tanto la enmienda debe ser aplicada de forma retrospectiva es decir al 1 de enero de 2015 (31 diciembre 2014).

La Compañía ha aplicado esta modificación de forma retrospectiva resultando en un incremento de los pasivos por beneficios definidos con el correspondiente ajuste a otros resultados integrales y utilidades retenidas al 1 de enero y 31 de diciembre del 2015 (Ver nota 11).

| <u>Normas nuevas o enmendadas</u> |                                                                                         | <u>Efectiva a partir de</u> |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| NIIF 2                            | Clasificación y Medición de transacciones de Pagos Basados en Acciones                  | Enero 1, 2018               |
| NIIF 7                            | Revelaciones adicionales y enmiendas por consecuencia resultantes del NIIF 9            | Enero 1, 2018               |
| NIIF 9                            | Instrumentos financieros                                                                | Enero 1, 2018               |
| NIIF 15                           | Ingresos ordinarios provenientes de contratos con los clientes                          | Enero 1, 2018               |
| NIIF 16                           | Arrendamientos                                                                          | Enero 1, 2019               |
| NIIF 10 y NIC 28                  | Venta o aportación de activos entre un Inversionista y su Asociada o Negocios Conjuntos | Fecha a determinarse        |
| NIC 12                            | Reconocimiento de Activos por impuestos diferidos por pérdidas no realizadas            | Enero 1, 2017               |

La Administración de la Compañía basada en la naturaleza de sus operaciones, considera que la adopción de las enmiendas, interpretaciones y normas nuevas mencionadas no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

## 2.2 ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Conforme a las NIIF, la preparación de los estados financieros requiere el uso de estimaciones contables. También implica a que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Estas estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Los principales supuestos en relación con hechos futuros propensos a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

**Estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales.-** La estimación para cuentas dudosas de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La estimación para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

**Vida útil y valor residual de instalaciones y equipos.-** La Compañía revisa la vida útil estimada y el valor residual de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo. La gerencia estima que la vida útil y el valor residual de los activos es razonable en base al uso estimado de los mismos y cualquier cambio prospectivo en estos importes no sería significativo.

**Deterioro de las instalaciones y equipos.-** La Compañía estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen las instalaciones y equipos a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

**Activos y pasivos por impuesto a la renta diferido.-** Los activos y pasivos por impuesto a la renta diferido han sido reconocidos considerando que existe una probabilidad

razonable de su realización a través de su aplicación a utilidades fiscales futuras derivado de la tendencia histórica de los resultados de la Compañía.

**Obligaciones por beneficios definidos.-** El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se determina mediante valoraciones actuariales. Las valoraciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

### **2.3 EFECTIVO Y BANCOS**

El efectivo y bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad, fácilmente convertibles al efectivo.

Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

### **2.4 INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS**

Los Inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos los costos necesarios para su disposición.

Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición.

El costo de ventas representa el costo de reposición de los inventarios al momento de la prestación del servicio, expresado en dólares americanos al cierre del ejercicio.

### **2.5 INSTALACIONES Y EQUIPOS**

**Reconocimiento.-** Se reconoce como instalaciones y equipos a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, producción, prestación del servicio y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la Compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

**Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de instalaciones y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de instalaciones y equipos comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizado. En caso de que se construya una propiedad o instalación, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

**Medición posterior al reconocimiento.-** Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de las instalaciones, muebles y enseres, maquinarias y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de las instalaciones, muebles y

enseres, maquinarias y equipos requiere ser remplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente instalaciones y equipos.

**Método de depreciación, vida útil y valor residual.-** El costo de instalaciones y equipos se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndolos tomar únicamente como guía de un promedio numérico y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

La vida útil para cada grupo significativo de activos se presenta en el siguiente detalle:

| <b>Grupo de activos</b>                                                                                       | <b>Vida útil<br/>(en años)</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| <i>Equipos de computación, equipos médicos electrónicos</i>                                                   | 3                              |
| <i>Instalaciones, muebles y enseres, equipo de oficina, equipos médicos, instrumental médico y maquinaria</i> | 10                             |

**Baja de instalaciones y equipos.-** Las instalaciones y equipos puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de instalaciones, muebles y enseres, maquinarias y equipos equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del período. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

## 2.6 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a la renta constituye la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto corriente.-** Se basa en la utilidad gravable registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando la tasa de impuesto a la renta al final de cada período aprobada por la Autoridad Tributaria.

**Impuestos diferidos.-** Se calculan sobre las diferencias temporarias (impositivos o deducibles) existentes a la fecha del balance que nacen de la comparación entre la base tributaria de activos y pasivos y sus valores en libros para propósitos del reporte financiero. Los activos por impuestos diferidos son reconocidos por todas las diferencias temporarias deducibles, pérdidas tributarias a compensar, entre otras, en la medida en que sea probable recuperar dichos importes con la utilidad gravable contra las cuales las diferencias temporarias deducibles pueden ser utilizadas. Los pasivos por impuestos diferidos son reconocidos generalmente para todas las diferencias temporarias impositivos.

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele y se presentan netos en los estados financieros. La Compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, solo si se tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos frente a la autoridad tributaria.

**Impuestos corrientes y diferidos.-** Se reconocen como ingreso o gasto, y se registran en el resultado del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o

suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

## **2.7 PROVISIONES**

Las provisiones son reconocidas cuando Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda., tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada periodo, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación. Para determinar esta estimación se emplea el criterio técnico de un especialista para soporte de la provisión registrada.

## **2.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio.-** El importe de las obligaciones por beneficios definidos es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones por beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

**Participación a trabajadores.-** La Compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

**Vacaciones.-** La Compañía registra un pasivo y un gasto para reconocer la provisión de las vacaciones de sus trabajadores considerando el tiempo de la prestación de su servicio al final del periodo. Este beneficio se liquida contra la provisión constituida para el efecto al momento en que el trabajador goza de su derecho a tomar sus vacaciones.

## **2.9 INGRESOS**

Los Ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar por la venta de bienes y servicios, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**Ingresos por prestación de servicios.-** Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en función a lo cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en que se espere obtener beneficios económicos y el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

**Ingresos por venta de bienes.-** Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la Compañía cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto

implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

## **2.10 COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento, independientemente de la fecha en que se haya realizado su pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## **2.11 COMPENSACIONES DE SALDOS Y TRANSACCIONES**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, excepto en aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Se presentan netos en resultados, los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea.

## **2.12 ACTIVOS FINANCIEROS**

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, la fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender un activo financiero.

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-** Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 90 días.

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

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

**Deterioro de activos financieros al costo amortizado.-** El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de estimación. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la estimación. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de estimación se reconocen en el estado de resultados.

**Baja de un activo financiero al costo amortizado.-** Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o cuando transfiere el activo financiero desapropiándose de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del mismo; o cuando reteniendo los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

## 2.13 PASIVOS FINANCIEROS

**Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía.-** Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Pasivos financieros medidos al costo amortizado.-** Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

**Préstamos.-** Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado usando el método de interés efectivo.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre acordado.

**Baja de un pasivo financiero.-** Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es remplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales remplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

## 3. EFECTIVO Y BANCOS

Al 31 de diciembre el efectivo y bancos, se componen de lo siguiente:

|                    | <u>2016</u>       | <u>2015</u>     |
|--------------------|-------------------|-----------------|
|                    | (en U.S. dólares) |                 |
| Caja               | 650               | 450             |
| Fondo por liquidar | 898               | 222             |
| Bancos             | <u>17,100</u>     | <u>672</u>      |
| Subtotal           | 48,648            | (25,089)        |
| Sobregiro bancario | -                 |                 |
| Total              | <u>48,648</u>     | <u>(24,417)</u> |

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 no existían restricciones de uso sobre los saldos del efectivo.

#### 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se componen de lo siguiente:

|                                                 | <u>2016</u>       | <u>2015</u>    |
|-------------------------------------------------|-------------------|----------------|
|                                                 | (en U.S. dólares) |                |
| Cuentas por cobrar comerciales:                 |                   |                |
| Clientes locales                                | 524,228           | 530,097        |
| Clientes relacionados (Nota 17)                 | <u>3,806</u>      | <u>15,560</u>  |
| Subtotal                                        | 528,034           | 545,657        |
| Otras cuentas por cobrar:                       |                   |                |
| Anticipo proveedores (1)                        | -                 | 8,902          |
| Otras cuentas por cobrar relacionadas (Nota 17) | -                 | 60,540         |
| Garantías                                       | <u>4,300</u>      | <u>3,200</u>   |
| Total                                           | <u>532,334</u>    | <u>618,299</u> |

Los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar se extienden hasta 90 días contados a partir de la fecha de emisión de las respectivas facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, no generan intereses y son recuperables en la moneda funcional de los estados financieros.

La gerencia de la Compañía considera que el importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas a cobrar se aproxima a su valor razonable.

Un detalle de la antigüedad de los saldos de las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2016 y 2015 se presenta a continuación:

|                            | <u>2016</u>        | <u>2015</u>        |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
|                            | (en U.S. dólares)  |                    |
| <u>Antigüedad</u>          | <u>Valor bruto</u> | <u>Valor bruto</u> |
| Vigentes y no deterioradas | 3,023              | 516,657            |
| De 1 a 90 días             | 1,191              | 6,024              |
| De 181 a 360 días          | 464,800            | 1,622              |
| Más de 361 días            | <u>59,020</u>      | <u>21,354</u>      |
| Total                      | <u>528,034</u>     | <u>545,657</u>     |

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, la Compañía no ha reconocido una provisión para cuentas dudosas debido a que considera que las cuentas por cobrar son recuperables.

#### 5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre un detalle de los inventarios es el siguiente:

|                                  | <u>2016</u>       | <u>2015</u>   |
|----------------------------------|-------------------|---------------|
|                                  | (en U.S. dólares) |               |
| Inventario insumos terceros      | 28,183            | 23,248        |
| Inventario medicinas terceros    | 11,877            | 14,512        |
| Inventario protección personal   | 531               | 831           |
| Inventario paquetes hemodiálisis | 291               | 2,959         |
| Provisión deterioro              | <u>(4,485)</u>    | <u>-</u>      |
| Total                            | <u>36,197</u>     | <u>41,550</u> |

La gerencia estima que los inventarios serán realizados o utilizados a corto plazo.

## 6. INSTALACIONES Y EQUIPOS

Un resumen de las instalaciones y equipos es el siguiente:

|                                     | <u>2016</u>       | <u>2015</u>     |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------|
|                                     | (en U.S. dólares) |                 |
| Costo                               | 281,550           | 287,037         |
| Depreciación acumulada              | <u>(63,028)</u>   | <u>(45,091)</u> |
| Importe neto                        | <u>218,522</u>    | <u>241,946</u>  |
| CLASIFICACIÓN:                      |                   |                 |
| Instalaciones y adecuaciones        | 168,153           | 189,496         |
| Equipos médicos electrónicos        | 23,477            | 26,520          |
| Maquinaria y equipo                 | 5,856             | 6,875           |
| Muebles y enseres                   | 19,247            | 16,831          |
| Equipo de computación               | 689               | 927             |
| Equipo de oficina                   | 800               | 954             |
| Instrumental médico                 | <u>300</u>        | <u>343</u>      |
| Total instalaciones y equipos, neto | <u>218,522</u>    | <u>241,946</u>  |

Los movimientos de las instalaciones y equipos son como sigue:

| Costo:                           | Instalaciones y<br>asociaciones | Equipos<br>médicos<br>electrónicos | Maquinaria y<br>equipo | Muebles y<br>enseres | Equipos de<br>computación | Equipo de<br>oficina | Instrumental<br>médico | Total    |
|----------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|------------------------|----------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2014 | 47,365                          | 50,557                             | 9,566                  | 15,902               | 13,178                    | 1,574                | 429                    | 111,331  |
| Adiciones                        | 170,459                         | -                                  | 850                    | 4,637                | -                         | -                    | -                      | 175,956  |
| Bajas                            | -                               | -                                  | (270)                  | -                    | -                         | -                    | -                      | (250)    |
| Saldo al 31 de diciembre de 2015 | 217,854                         | 50,337                             | 10,166                 | 20,539               | 13,178                    | 1,574                | 429                    | 287,037  |
| Adiciones                        | -                               | -                                  | -                      | 4,720                | 971                       | -                    | -                      | 5,691    |
| Bajas                            | -                               | -                                  | -                      | -                    | (11,178)                  | -                    | -                      | (11,178) |
| Saldo al 31 de diciembre de 2016 | 217,854                         | 50,337                             | 10,166                 | 25,259               | 971                       | 1,574                | 429                    | 287,590  |
| Depreciación acumulada:          |                                 |                                    |                        |                      |                           |                      |                        |          |
| Saldo al 31 de diciembre de 2014 | 10,596                          | 784                                | 2,400                  | 2,035                | 5,480                     | 426                  | 43                     | 24,754   |
| Gasto por depreciación           | 17,762                          | 3,070                              | 972                    | 1,673                | 1,771                     | 134                  | 43                     | 20,408   |
| Ajuste                           | -                               | -                                  | (81)                   | -                    | -                         | -                    | -                      | (81)     |
| Saldo a 31 de diciembre de 2015  | 28,358                          | 3,817                              | 3,291                  | 3,708                | 10,251                    | 560                  | 86                     | 45,091   |
| Gasto por depreciación           | 21,343                          | 3,073                              | 1,019                  | 2,304                | 1,115                     | 134                  | 43                     | 29,021   |
| Ajuste                           | -                               | -                                  | -                      | -                    | (11,384)                  | -                    | -                      | (11,084) |
| Saldo a 31 de diciembre de 2016  | 49,701                          | 6,890                              | 4,310                  | 6,012                | 282                       | 734                  | 129                    | 63,028   |
| Saldo neto:                      |                                 |                                    |                        |                      |                           |                      |                        |          |
| A 31 de diciembre de 2015        | 189,496                         | 20,720                             | 6,875                  | 16,831               | 927                       | 914                  | 343                    | 241,946  |
| A 31 de diciembre de 2016        | 168,153                         | 23,477                             | 5,856                  | 19,247               | 689                       | 800                  | 300                    | 218,522  |

## 7. PRÉSTAMOS A RELACIONADAS

Un resumen de los préstamos a relacionadas es como sigue:

|                                  | <u>2016</u>       | <u>2015</u>    |
|----------------------------------|-------------------|----------------|
|                                  | (en U.S. dólares) |                |
| Préstamos socios (Nota 17)       | 708               | 145,858        |
| Préstamos relacionadas (Nota 17) | <u>62,862</u>     | <u>153,375</u> |
| Total                            | <u>63,570</u>     | <u>299,233</u> |

Constituyen varios préstamos a la vista realizados por los socios y compañías relacionadas para la construcción y adecuación de las instalaciones de Dialvida de la ciudad de Ambato. Dichos préstamos no generan intereses.

## 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

|                                    | <u>2016</u>       | <u>2015</u>    |
|------------------------------------|-------------------|----------------|
|                                    | (en U.S. dólares) |                |
| Cuentas por pagar comerciales:     |                   |                |
| Proveedores locales                | 415,111           | 421,090        |
| Proveedores relacionados (Nota 17) | <u>148,704</u>    | <u>195,310</u> |
| Otras cuentas por pagar:           |                   |                |
| Relacionadas (Nota 17)             | 9,938             | 3,099          |
| Sueldos por pagar                  | 2,055             | 2,114          |
| IFSS por pagar                     | 5,201             | 4,978          |
| Otras cuentas por pagar            | <u>1,343</u>      | <u>1,343</u>   |
| Total                              | <u>581,852</u>    | <u>627,934</u> |

## 9. IMPUESTOS

### IMPUESTOS CORRIENTES

**Activos y pasivos por impuestos corrientes.**- Los activos y pasivos por impuestos corrientes se resumen seguidamente:

|                                                              | <u>2016</u>       | <u>2015</u>   |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|
|                                                              | (en U.S. dólares) |               |
| <b>Activos por impuestos corrientes:</b>                     |                   |               |
| Retenciones en la fuente que les han sido efectuadas y total | <u>45,322</u>     | <u>33,187</u> |
| <b>Pasivos por impuestos corrientes:</b>                     |                   |               |
| Retenciones en la fuente de impuesto a la renta por pagar    | 1,746             | 1,712         |
| Retenciones en la fuente de IVA por pagar                    | <u>1,149</u>      | <u>389</u>    |
| Total                                                        | <u>2,895</u>      | <u>2,101</u>  |

**Impuesto a la renta reconocido en los resultados.** La conciliación entre la utilidad / pérdida según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre, es como sigue:

|                                                           | 2016              | 2015     |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|----------|
|                                                           | (en U.S. dólares) |          |
| Saldos restablecidos                                      | 34,359            | (14,166) |
| Ajuste NTC 19                                             | -                 | 7,357    |
| Utilidad / Pérdida antes de impuesto a la renta           | 34,359            | (11,809) |
| Gastos no deducibles                                      | 23,141            | 15,885   |
| Otras rentas exentas                                      | (3,136)           | (740)    |
| Amortización de pérdidas                                  | (13,591)          | -        |
| Participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos | 771               | 111      |
| Utilidad gravable                                         | 41,544            | 3,447    |
| Impuesto a la renta causado (1)                           | 9,140             | 758      |
| Anticipo calculado impuesto renta                         | 7,320             | -        |
| Impuesto a la renta corriente cargado a resultados        | 9,140             | 758      |
| Impuesto a la renta diferido                              | (1,093)           | 35,038   |
| Total                                                     | 8,047             | 35,796   |

- (1) El impuesto a la renta conforme a disposiciones legales vigentes por los períodos que terminaron al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se calcula a la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.
- (2) El anticipo mínimo calculado para el ejercicio 2016 fue de USD 7,320, el impuesto a la renta causado es de USD 9,140; en consecuencia, la Compañía registró USD 9,140 en resultados como impuesto a la renta.

Las declaraciones de impuestos conforme lo mencionado en las disposiciones legales para el efecto, son susceptibles de ser revisadas por parte de la Administración Tributaria.

Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta al 31 de diciembre fueron como sigue:

|                            | 2016              | 2015     |
|----------------------------|-------------------|----------|
|                            | (en U.S. dólares) |          |
| Saldos al comienzo del año | (33,187)          | (14,033) |
| Provisión del año          | 9,140             | 758      |
| Impuestos anticipados      | (21,275)          | (19,912) |
| Saldos al final del año    | (45,322)          | (33,187) |

Los impuestos anticipados corresponden a los pagos efectuados por retenciones en la fuente de impuesto a la renta.

**Saldos del impuesto diferido.-** El movimiento del activo y pasivos por impuestos diferidos fueron como sigue:

|                                                       | 2015                             |                                    |                          | 2016                               |                          |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|--------------------------|
|                                                       | Saldos al<br>comienzo<br>del año | Reconocido<br>en los<br>resultados | Saldos al<br>fin del año | Reconocido<br>en los<br>resultados | Saldos al<br>fin del año |
|                                                       | (en U.S. dólares)                |                                    |                          | (en U.S. dólares)                  |                          |
| <b>Activos por impuestos diferidos en relación a:</b> |                                  |                                    |                          |                                    |                          |
| Jubilación patronal                                   | 1,179                            | 590                                | 1,769                    | (1,769)                            | -                        |
| Inventarios                                           | -                                | -                                  | -                        | 987                                | 987                      |
| <b>Pasivos por impuestos diferidos en relación a:</b> |                                  |                                    |                          |                                    |                          |
| Adición Instalaciones y equipos                       | -                                | (35,628)                           | (35,628)                 | 1,875                              | (33,753)                 |
| Activo (pasivo) por impuestos diferidos, neto         | <u>1,179</u>                     | <u>(35,038)</u>                    | <u>(33,859)</u>          | <u>1,093</u>                       | <u>(32,766)</u>          |

#### 10. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Las obligaciones acumuladas se detallan seguidamente:

|                            | 2016              | 2015          |
|----------------------------|-------------------|---------------|
|                            | (en U.S. dólares) |               |
| Beneficios sociales        | 21,563            | 19,551        |
| Participación trabajadores | 6,063             | -             |
| Total                      | <u>27,626</u>     | <u>19,551</u> |

#### 11. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

**Jubilación patronal.-** Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, existe la obligación por parte del empleador de otorgar jubilación patronal sin perjuicio de la jubilación que les corresponde por parte del IESS a los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**Desahucio.-** Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos al 31 de diciembre, se detalla seguidamente:

|                     | 2016              | 2015          |
|---------------------|-------------------|---------------|
|                     | (en U.S. dólares) |               |
| Jubilación patronal | 11,716            | 12,199        |
| Desahucio           | <u>5,909</u>      | <u>4,861</u>  |
| Total               | <u>17,625</u>     | <u>17,060</u> |

Los movimientos en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se detallan seguidamente:

|                                                  | <u>2016</u>                          |                  |               |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|---------------|
|                                                  | <u>Jubilación</u><br><u>patronal</u> | <u>Desahucio</u> | <u>Total</u>  |
|                                                  | (en U.S. dólares)                    |                  |               |
| Saldos restablecidos al 31 de diciembre del 2015 | 12,199                               | 4,861            | 17,060        |
| Provisión del año                                | 5,857                                | 2,155            | 8,012         |
| Costo financiero                                 | 532                                  | 212              | 744           |
| Salidas anticipadas                              | (3,136)                              | -                | (3,136)       |
| Beneficios pagados                               | -                                    | (2,604)          | (2,604)       |
| Ganancia / Pérdida actuarial                     | (3,736)                              | 1,285            | (2,451)       |
| Saldos al fin del año                            | <u>11,716</u>                        | <u>5,909</u>     | <u>17,625</u> |

|                                                  | <u>2015</u>                          |                  |               |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|---------------|
|                                                  | <u>Jubilación</u><br><u>patronal</u> | <u>Desahucio</u> | <u>Total</u>  |
|                                                  | (en U.S. dólares)                    |                  |               |
| Saldos restablecidos al 1 de enero del 2015      | 9,100                                | 1,632            | 10,732        |
| Provisión del año                                | 6,128                                | 1,539            | 7,667         |
| Costo financiero                                 | 378                                  | 67               | 445           |
| Salidas anticipadas                              | (1,274)                              | -                | (1,274)       |
| Beneficios pagados                               | -                                    | (388)            | (388)         |
| Ganancia / Pérdida actuarial                     | (2,133)                              | 780              | (1,353)       |
| Costo servicios pasados                          | -                                    | 1,231            | 1,231         |
| Saldos restablecidos al 31 de diciembre del 2015 | <u>12,199</u>                        | <u>4,861</u>     | <u>17,060</u> |

La Compañía por la aplicación de las modificaciones a la NIC 19, Beneficios a los Empleados, 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. Los saldos restablecidos se detallan seguidamente:

| <b>Balance de Situación</b>                                                  | <b><u>1/1/2015</u></b> | <b><u>1/1/15</u><br/><u>Restablecido</u></b> | <b><u>31/12/2015</u></b> | <b><u>31/12/15</u><br/><u>Restablecido</u></b> |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------|
| Obligación por Beneficios Definidos (OBD) al inicio del año                  | 1,987                  | 1,987                                        | 6,326                    | 10,732                                         |
| Costo laboral por servicios actuales                                         | 1,521                  | 1,521                                        | 4,581                    | 7,667                                          |
| Interés neto (costo financiero)                                              | 130                    | 130                                          | 412                      | 445                                            |
| Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros | -                      | 4,406                                        | 482                      | (791)                                          |
| Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia            | 2,688                  | 2,688                                        | (880)                    | (562)                                          |
| (Beneficios pagados)                                                         | -                      | -                                            | (388)                    | (388)                                          |
| Costo de servicios pasados                                                   | -                      | -                                            | 1,459                    | 1,231                                          |
| Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas                            | -                      | -                                            | (740)                    | (1,274)                                        |
| Obligación por Beneficios Definidos al final del periodo                     | <u>6,326</u>           | <u>10,732</u>                                | <u>11,252</u>            | <u>17,060</u>                                  |

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2016 y 2015 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

|                                          | 2015  | 2016  |
|------------------------------------------|-------|-------|
| Tasa(s) de descuento                     | 6.31% | 4.14% |
| Tasa(s) esperada del incremento salarial | 3.00% | 3.00% |

## 12. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

Los principales instrumentos financieros de la Compañía constituyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. El propósito principal de estos instrumentos financieros es obtener financiamiento para las operaciones de la Compañía. La Compañía tiene diferentes activos financieros como deudores por venta que surgen directamente de sus operaciones.

Por la naturaleza de sus actividades, los principales riesgos que surgen de los instrumentos financieros de la compañía son riesgo de tasa de interés, de crédito, de liquidez los cuales son manejados a través de un proceso de identificación, medición y monitoreo continuo, con sujeción a los límites de riesgo y otros controles.

Las políticas de administración de riesgos de la Compañía permiten identificar y analizar los riesgos, determinar su magnitud, proponer controles y medidas adecuadas, y su aplicación de manera efectiva.

La Gerencia revisa y acuerda políticas para administrar estos riesgos, que son resumidas a continuación:

### Riesgo de crédito

Se encuentra presente en el efectivo, en las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, en las compañías relacionadas. La naturaleza del efectivo y las cuentas por cobrar por créditos directos es de corto plazo, por lo que su importe en libros se aproxima a su valor razonable.

Las principales transacciones que realiza la compañía son con empresas del Sector Público como el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y el Ministerio de Salud Pública y Social, por lo tanto el riesgo de crédito está concentrado en dichos clientes; sin embargo, los mismos cancelan sus obligaciones oportunamente.

### Riesgo de liquidez

La Administración de la Compañía es la responsable por la gestión de liquidez. La principal fuente de liquidez de la Compañía son sus flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. La Compañía monitorea su riesgo de liquidez usando una herramienta de planificación de liquidez recurrente. Esta herramienta considera el vencimiento de los activos financieros (E). Cuentas por cobrar, otros activos financieros) y los flujos de efectivo proyectados operacionales para un periodo de doce meses.

La Compañía monitorea su riesgo de liquidez por medio de los préstamos que recibe de sus compañías relacionadas.

#### **Riesgo de tipo de cambio**

La Compañía realiza la totalidad de sus operaciones en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, consecuentemente, no se presentan efectos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

#### **Riesgo de gestión de capital**

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando los ratios establecidos por la gerencia, entre otras medidas.

Los objetivos de la Compañía cuando maneja capital son: salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar operando de manera eficientemente; y, mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.

Al 31 de diciembre de 2016, no han existido cambios en las actividades y políticas de manejo de capital en la Compañía.

A continuación se presentan las categorías instrumentos financieros mantenidos por la Compañía:

|                                                                    | <u>2016</u>       | <u>2015</u>    |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|
|                                                                    | (en U.S. dólares) |                |
| Activos financieros medidos al costo:                              |                   |                |
| Efectivo y bancos (Nota 3)                                         | 48,648            | 672            |
| Activos financieros medidos al costo amortizado:                   |                   |                |
| Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota 4) | 532,334           | 618,299        |
| Total                                                              | <u>580,982</u>    | <u>618,971</u> |
| Pasivos financieros al costo amortizado:                           |                   |                |
| Sobregiro bancario (Nota 3)                                        | -                 | 25,089         |
| Préstamos relacionados (Nota 7)                                    | 63,570            | 299,233        |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (Nota 8)   | <u>581,852</u>    | <u>627,934</u> |
| Total                                                              | <u>645,422</u>    | <u>952,256</u> |

### **13. PATRIMONIO**

#### **CAPITAL SOCIAL**

Con fecha 29 de noviembre del 2016 se realiza un incremento de capital mediante compensación de créditos por un valor de USD 214,998, quedando al 31 de diciembre del 2016 el capital social en USD 250,000 que corresponden a doscientas cincuenta mil participaciones sociales iguales, acumulativas e indivisibles de USD 1 cada una.

#### **RESULTADOS ACUMULADOS**

Esta cuenta comprende los Resultados Acumulados ordinarios de cada ejercicio que no han sido capitalizados, apropiados en otras reservas o que no han sido distribuidos a los socios. Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio incluidos en este rubro, mantienen registros que permiten identificar su ejercicio de origen.

#### 14. INGRESOS ORDINARIOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

|                        | <u>2016</u>       | <u>2015</u>    |
|------------------------|-------------------|----------------|
|                        | (en U.S. dólares) |                |
| Ingresos por servicios | 1,188,310         | 961,360        |
| Venta de insumos       | 1,915             | 7,378          |
| Otras rentas           | 3,138             | 1,280          |
| Total                  | <u>1,193,363</u>  | <u>973,018</u> |

#### 15. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Los costos y gastos operativos al 31 de diciembre se resumen:

|                          | <u>2016</u>       | <u>2015</u>    |
|--------------------------|-------------------|----------------|
|                          | (en U.S. dólares) |                |
| Costo de operación       | 980,281           | 827,290        |
| Gastos de administración | 176,869           | 150,664        |
| Gastos de ventas         | 265               | 8,388          |
| Total                    | <u>1,157,415</u>  | <u>986,342</u> |

El detalle de costos y gastos por su naturaleza es el siguiente:

|                                               | <u>2016</u>       | <u>2015</u>    |
|-----------------------------------------------|-------------------|----------------|
|                                               | (en U.S. dólares) |                |
| Costos de operación                           | 980,281           | 827,290        |
| Gastos por beneficios a los empleados (1)     | 53,240            | 52,319         |
| Honorarios y servicios consultoría (asesoría) | 54,573            | 31,234         |
| Servicios de terceros                         | 33,944            | 33,093         |
| Otros gastos                                  | 13,076            | 14,316         |
| Servicios básicos                             | 5,293             | 8,165          |
| Gastos oficina                                | 5,486             | 4,862          |
| Arrendamientos operativos                     | 3,059             | 4,462          |
| Promoción y publicidad                        | 265               | 3,507          |
| Depreciaciones                                | 3,904             | 2,724          |
| Impuestos (impuestos, tasas y contribuciones) | 2,080             | 2,504          |
| Seguros y reaseguros                          | 845               | 974            |
| Mantenimiento (limpieza) y reparaciones       | 1,369             | 897            |
| Total                                         | <u>1,157,415</u>  | <u>986,342</u> |

**(1) GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.-** El siguiente es un detalle de los gastos por beneficios a empleados:

|                      | <u>2016</u>       | <u>2015</u>   |
|----------------------|-------------------|---------------|
|                      | (en U.S. dólares) |               |
| Sueldos y salarios   | 33,249            | 29,316        |
| Beneficios sociales  | 5,726             | 5,523         |
| Aportes al IESS      | 6,024             | 5,963         |
| Alimentación         | 2,633             | 3,967         |
| Uniformes            | 1,036             | 1,387         |
| Capacitación         | 168               | 1,250         |
| Beneficios definidos | 2,404             | 4,200         |
| Otros                | -                 | 713           |
| Total                | <u>53,240</u>     | <u>52,319</u> |

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el personal total de la Compañía alcanza 19 y 17 empleados respectivamente.

## **(2) ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS**

### **Contrato de arrendamiento**

- Contrato de arrendamiento celebrado el 23 de febrero del 2012 entre la señora Ximena Elizabeth Paucar y DIALVTDA Centro de Diálisis Cía. Ltda., en el cual el arrendador da en arrendamiento una propiedad inmueble, ubicada en la ciudad de Ambato. El canon de arrendamiento mensual es de USD 1,740 con un reajuste anual igual a la tasa de inflación del país. El plazo de duración es de cinco años a partir del 01 de agosto del 2011, y se renovará por otro período similar previo acuerdo de los nuevos términos. Se entregó una garantía de USD 4,300.

## **16. GASTOS FINANCIEROS**

Un detalle de costos financieros al 31 de diciembre es como sigue:

|                                                  | <u>2016</u>       | <u>2015</u> |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------|
|                                                  | (en U.S. dólares) |             |
| Gastos bancarios                                 | 845               | 396         |
| Costo financiero jubilación patronal y desanucio | <u>744</u>        | <u>446</u>  |
| Total                                            | <u>1,589</u>      | <u>842</u>  |

## 17. COMPAÑÍAS RELACIONADAS Y SOCIOS

Las operaciones entre la Compañía, sus socios y sus compañías relacionadas, forman parte de las transacciones habituales de la Compañía en cuanto su objeto y condiciones.

### (a) Socios

Los socios de la Compañía al 31 de diciembre de 2016 se detallan seguidamente:

| <u>Nombre del socio</u>            | <u>Número de Participaciones</u> | <u>% Participación</u> |
|------------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Marcelo Espín Cuhra                | 153.000                          | 61.70                  |
| Nipseservicios Cía. Ltda.          | 72.000                           | 28.80                  |
| Diálisis y Servicios Diallife S.A. | 7.848                            | 3.14                   |
| Miriam Falconi                     | 6.913                            | 2.76                   |
| Marcia Chicaiza                    | 3.413                            | 1.37                   |
| David Quintana                     | 3.413                            | 1.37                   |
| Zaida Bedón                        | 3.413                            | 1.36                   |
| <b>Total</b>                       | <b>250.000</b>                   | <b>100.00</b>          |

### (b) Saldos y transacciones con los socios y compañías relacionadas

Al 31 de diciembre de 2016, los saldos y transacciones con socios y compañías relacionadas se formaban de la siguiente manera:

|                                    | <u>Naturaleza</u> | <u>Origen</u> | <u>2016</u><br>(en U.S. dólares) | <u>2015</u>    |
|------------------------------------|-------------------|---------------|----------------------------------|----------------|
| <b>Compras</b>                     |                   |               |                                  |                |
| Centro de Diálisis Contigo S.A.    |                   |               |                                  |                |
| Dialicon                           | Accionaria        | Local         | 5,845                            | 12,017         |
| Medgen Cía. Ltda.                  | Accionaria        | Local         | 75,493                           | 55,048         |
| Nipseservicios Cía. Ltda.          | Accionaria        | Local         | 40,550                           | 30,016         |
| Sociedad de Hemodiálisis           |                   |               |                                  |                |
| Socihemod Cía. Ltda.               | Accionaria        | Local         | 224                              | 9,261          |
| Diallife S.A.                      | Accionaria        | Local         | 118                              | 247            |
| Valtrosa Asesores S.A.             | Accionaria        | Local         | 3624                             | -              |
|                                    |                   |               | <u>125,854</u>                   | <u>106,589</u> |
| <b>Ventas</b>                      |                   |               |                                  |                |
| Sociedad de Hemodiálisis           |                   |               |                                  |                |
| Socihemod Cía. Ltda.               | Accionaria        | Local         |                                  | 6,282          |
| Diallife S.A.                      | Accionaria        | Local         | 1,202                            | 1,638          |
| Serdidyv S.A.                      | Accionaria        | Local         | -                                | -              |
| Centro de Diálisis Contigo S.A.    |                   |               |                                  |                |
| Dialicon                           | Accionaria        | Local         | <u>3,287</u>                     |                |
|                                    |                   |               | <u>4,489</u>                     | <u>7,920</u>   |
| <b>Cuentas por cobrar (Nota 4)</b> |                   |               |                                  |                |
| Sociedad de Hemodiálisis           |                   |               |                                  |                |
| Socihemod Cía. Ltda.               | Accionaria        | Local         | -                                | 11,036         |
| Centro de Diálisis Contigo S.A.    |                   |               |                                  |                |
| Dialicon                           | Accionaria        | Local         | -                                | 920            |
| Nipseservicios Cía. Ltda.          | Accionaria        | Local         | -                                | -              |
| Diallife S.A.                      | Accionaria        | Local         | 3,806                            | 2,616          |
| Serdidyv S.A.                      | Accionaria        | Local         | -                                | 988            |
| <b>Continúa...</b>                 |                   |               | <b>3,806</b>                     | <b>15,560</b>  |

..... *Continuación*

**Otras Cuentas por cobrar  
(Nota 4)**

|                                             |            |       |   |        |
|---------------------------------------------|------------|-------|---|--------|
| Nipseservicios Cía. Ltda.                   | Accionaria | Local | - | 58,600 |
| Centro de Diálisis Contigo S.A.<br>Dialicon | Accionaria | Local | - | 1,710  |
|                                             |            |       | - | 60,510 |

**Préstamos (Nota 7)**

|                                             |            |       |        |         |
|---------------------------------------------|------------|-------|--------|---------|
| Nipseservicios Cía. Ltda.                   | Accionaria | Local | 1,649  | 71,400  |
| Centro de Diálisis Contigo S.A.<br>Dialicon | Accionaria | Local | 60,000 | 66,477  |
| Diallife S.A.                               | Accionaria | Local | 571    | 15,498  |
| Valtrosa Asesores S.A.                      | Accionaria | Local | 642    | -       |
| Zaida Bedón                                 | Capital    | Local | -      | 39      |
| Marcia Chicaiza                             | Capital    | Local | -      | 39      |
| David Quintana                              | Capital    | Local | -      | 39      |
| Miriam Falconi                              | Capital    | Local | -      | 79      |
| Marcelo Espin                               | Capital    | Local | 708    | 145,662 |
|                                             |            |       | 63,570 | 299,733 |

**Cuentas por pagar (Nota 8)**

|                                                  |            |       |         |         |
|--------------------------------------------------|------------|-------|---------|---------|
| Centro de Diálisis Contigo S.A.<br>Dialicon      | Accionaria | Local | 33,129  | 35,556  |
| Nipseservicios Cía. Ltda.                        | Accionaria | Local | 33,864  | 59,841  |
| Sociedad de Hemodiálisis<br>Socihemod Cía. Ltda. | Accionaria | Local | 1,763   | 15,639  |
| Dialilife S.A.                                   | Accionaria | Local | 384     | 922     |
| Medgen Cía. Ltda.                                | Accionaria | Local | 77,376  | 69,936  |
| Valtrosa S.A.                                    | Accionaria | Local | 1,688   | 3,416   |
|                                                  |            |       | 148,204 | 195,310 |

**Otras Cuentas por pagar  
(Nota 8)**

|                                                  |            |       |       |       |
|--------------------------------------------------|------------|-------|-------|-------|
| Sociedad de Hemodiálisis<br>Socihemod Cía. Ltda. | Accionaria | Local | 20    | 20    |
| Medgen Cía. Ltda.                                | Accionaria | Local | 9,918 | 3,079 |
|                                                  |            |       | 9,938 | 3,099 |

Los términos y condiciones bajo las cuales se llevaron a cabo las transacciones con compañías relacionadas se realizaron en condiciones de mercado equiparables con transacciones realizadas con terceros no relacionados.

**(c) Saldos y transacciones significativas**

Al 31 de diciembre de 2016, los saldos y transacciones significativas son los siguientes:

|                                           | <u>Origen</u> | <u>2016</u>      | <u>2015</u> |
|-------------------------------------------|---------------|------------------|-------------|
|                                           |               | (en U.S dólares) |             |
| <b>Ventas</b>                             |               |                  |             |
| Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social | Local         | 567,616          | 504,677     |
| Coordinación Zonal 3 de Salud             | Local         | 615,216          | 458,640     |

**(d) Administración y dirección**

Los miembros de la Administración y demás personas que asumen la gestión de Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda., incluyendo a la gerencia general, así como los socios que la representen, no han participado al 31 de diciembre de 2016 y 2015 en transacciones no habituales y/o relevantes.

**(e) Remuneraciones y compensaciones de la gerencia clave**

Durante los años 2016 y 2015, los Importes reconocidos como gastos de gestión de personal clave, se forman como siguen:

|                        | <u>2016</u>       | <u>2015</u>   |
|------------------------|-------------------|---------------|
|                        | (en U.S. dólares) |               |
| Remuneraciones y total | <u>38,868</u>     | <u>37,154</u> |

La compensación de los ejecutivos clave es determinada con base en el rendimiento de los individuos y las tendencias del mercado.

**18. COMPROMISOS**

**Contratos de prestación de servicios con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social**

El 26 de octubre del 2014 el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y DIALVIDA Centro de Diálisis Cía. Ltda., celebran un contrato para la prestación de servicios de hemodiálisis. El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social pagará los precios que constan detallados en el tarifario vigente que se aplique a la fecha de la prestación del servicio de salud; las prestaciones que no se encuentran estipuladas en dicho tarifario o en el presente contrato no podrán ser reclamadas ni facturadas al IESS y serán de exclusiva responsabilidad de la compañía. DIALVIDA Centro de Diálisis Cía. Ltda. conforme a las reglas de facturación vigentes presentará la solicitud de pago mensual por las atenciones y la factura, dentro de los diez primeros días laborables del siguiente mes al del mes vencido. El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social procederá a pagar las solicitudes luego de la respectiva revisión y la orden de pago hasta treinta días después de dicha revisión. El presente contrato tendrá vigencia durante el ejercicio económico en curso, contado a partir del 26 de octubre del 2014. En el caso de que las partes no manifiesten por escrito su voluntad de terminarlo y con treinta días de anticipación a la fecha de vencimiento del contrato, el mismo se entenderá renovado automáticamente por los siguientes ejercicios económicos.

#### **Contratos de uso de marca y asesoramiento**

Con fecha 02 de enero del 2014 la Compañía DIALVIDA CENTRO DE DIÁLISIS CÍA. LTDA., celebra un contrato de USO DE MARCA Y ASESORAMIENTO con la compañía NIPSLSERVICIOS CÍA. LTDA., propietario de la marca "CONTIGO, Cada segundo mejor vida" y "DaVida, Caminamos Contigo", concede el uso de dicha marca y todo lo que está involucrado (nombre comercial, emblema, modelos, diseños y "know how") para ser explotada por los contratantes. El punto de venta estará ubicado en la ciudad de Ambato. El Contratante cancelará por el uso de la marca y producto la suma del 3.3 % de su facturación mensual, la duración de los contratos es de cinco años contados a partir del primero de enero del 2014. La utilización de la marca no generará cobro de otras regalías que no sean las determinadas en este contrato.

#### **19. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 10 del 2017) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

#### **20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros de Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda. por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en abril 10 del 2017 y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.