

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1 Información general

Diavida Centro de Diagnóstico Cia. Ltda. es una Compañía de responsabilidad limitada de nacionalidad ecuatoriana, se constituyó el 25 de noviembre de 2011.

El objeto social principal de la Compañía es el tratamiento integral de hemodiatas; 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.

En el período cubierto por estos estados financieros, la Compañía operó una clínica de diagnóstico en la ciudad de Ambato.

2 Políticas Contables Significativas

Las principales políticas contables aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos son responsabilidad de la Administración de la Compañía y han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y en cumplimiento de lo establecido en la resolución de la Superintendencia de Compañías No. 60 G.I.CI.CPAIFRS.1133 del 15 de marzo de 2011, publicado en el Registro Oficial No. 419 del 4 de abril de 2011, lo que requiere la presentación de Estados Financieros a los accionistas y organismos de control.

2.2 Moneda funcional

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda de uso local en la República del Ecuador y constituye la moneda funcional de presentación de la Compañía.

2.3 Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados no corrientes, que son valorizadas en base a métodos actuariales e instalaciones y adecuaciones de propiedad, planta y equipo que están valoradas al modelo de valoración. En el caso del costo histórico, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas, los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

2.4 Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en el plazo de tres meses o menos, sujetos a un bajo riesgo de cambios en su valor.

2.5 Instrumentos financieros

2.5.1 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, fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender un activo financiero.

2.3.1.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por pagar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de 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 dados de baja o por deterioro. El periodo de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 90 días.

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.

2.3.1.2 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 con el estado de resultados.

2.3.1.3 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 retenido los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

2.3.2 Pasivos financieros y patrimonio

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.

2.3.2.1 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 reconocen en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.3.2.2 Préstamos

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

2.3.2.3 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.

2.5.2.8 Eaja 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 reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año que ocurren.

2.6 Inventarios

Los inventarios se muestran medidos al menor entre el costo de adquisición o su valor neto realizable y están valuados a su costo promedio.

El valor neto de realización representa el precio de venta estimado menos los costos de terminación y los gastos estimados para finalizar la venta.

2.7 Propiedad planta y equipo

2.7.1 Reconocimiento inicial

Se reconoce las partidas de propiedad planta y equipo inicialmente a su costo. El costo incluye su precio de adquisición más todos los costos necesarios para dejar el activo en las condiciones necesarias para ser utilizado. En caso de que se construya un activo fijo su costo incluye la mano de obra, materiales, honorarios entre otros similares para la construcción del bien.

2.7.2 Medición en el momento del reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo, con excepción de las instalaciones y adecuaciones, son registradas al costo menos la depreciación acumulada y cualquier importe acumulado de deterioro.

2.7.2. Método de el método de recuperación (Continuación)

Las instalaciones y adiciones están medidas bajo el método de recuperación. El método de recuperación permite llevar propiedad, planta y equipo a su valor razonable o valor en uso, el que sea mayor. La reversión de la pérdida por deterioro está permitida. La administración realiza revisiones y realiza una nueva valoración cuando considera que los valores de las clases de activos han variado significativamente.

2.7.3. Depreciación y vida útil

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo se calcula en línea recta y conforme a la vida útil que se detalla a continuación:

Activo	Vida útil (años)
Instalaciones y adiciones	10
Equipos médicos electrónicos	3
Maquinaria y equipo	10
Autobuses y camiones	10
Equipos de computación	3
Equipos de oficina	10
Instrumental médico	10

El valor residual corresponde al valor que el elemento de propiedad, planta y equipo tendrá después de haber cumplido con su vida útil.

2.8. Provisiones

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede hacer un estimado confiable del monto de la obligación.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Jubilación premial y beneficios por discapacidad

La obligación de la Compañía con los planes de beneficios definidos se resuelve calculando el monto de beneficio futuro que los empleados han adquirido durante el periodo actual y periodos previos; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado e independiente usando un método de unidad de crédito proyectada, con el cual se atribuye una parte de los beneficios que se han de pagar en el futuro a los servicios prestados en el periodo corriente.

Las disposiciones legales contractuales no requieren constituir fondos o asignar activos para cumplir con tales planes, por lo cual estos califican como planes de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de las nuevas mediciones de la obligación por beneficios definidos en otros resultados integrales.

2.9.2 Participación e incentivos

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en la utilidad de esta. El beneficio corresponde al 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con las disposiciones establecidas en la normativa vigente.

2.9.3 Beneficios a corto plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo se registran sobre la base devengada que corresponde al décimo tercer y cuarto sueldo que se provisionan, de ser el caso, y se pagan de acuerdo con la legislación laboral vigente.

2.9.4 Gastos por terminación

Las indemnizaciones por despido anticipado son reconocidas como gastos cuando se toma la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

2.10 Impuesto a la renta

Representa la suma del impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido.

2.10.1 Impuesto a la renta corriente

Se basa en la utilidad gravable tributaria 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.

La normativa tributaria vigente exige el pago de un anticipo mínimo de impuesto a la renta, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. En caso de que el impuesto causado sea menor que el anticipo este último se convertirá en el impuesto a la renta definitivo.

2.10.2 Impuesto a la renta diferido

Se reconoce sobre las diferencias temporales determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus valores fiscales.

Un pasivo por impuesto a la renta diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporales impositivas.

Un activo por impuesto a la renta diferido se reconoce por las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulta probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podrá cargar esas diferencias temporales deducibles.

2.11 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se registran con base en el método de devengado, se mide por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta los descuentos, bonificaciones o rebajas que la compañía pueda otorgar y en incluir impuestos o aranceles. Los servicios prestados se reconocen por referencia al grado de terminación del servicio entregado, el cual se determina en la medida que se presta.

2.11.1 Ingresos diferidos

Se contabilizan ingresos diferidos para cuantificar un derecho u obligación por una de las partes, ya sea como derecho a recibir algo (en el caso de dar un adelanto, un pago adelantado, un ingreso en diferido para la otra parte) o el derecho a prestar un servicio, en el caso contrario. En la práctica, supone un registro contable para recoger un crédito o débito en función de cuándo se han realizado las contraprestaciones aplicando el principio del devengado contable.

2.12 Costos y gastos

Son registrados al costo histórico. Se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el periodo que se conocen.

2.13 Costo de venta

Corresponde al costo de venta en que incurre la Compañía para comercializar un bien, o para prestar un servicio, se registran sobre la base del costo, se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento, independientemente de la fecha que se haya realizado su pago y se registran en el periodo más cercano en el que se colocan.

2.1.4 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

Existen Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) pero que, para el período presentado aún no entran en vigencia. A continuación un detalle de las normas nuevas y revisadas emitidas y la fecha de entrada en vigencia:

NIIF	Título	Concepto	Fecha de entrada en vigencia
NIIF 5	Combinaciones de negocio	Adaptación de reconocimiento de nueva medición de combinaciones de negocio	01/01/2016
NIIF 11	Acuerdos conjuntos	Adaptación de reconocimiento de nueva medición de acuerdos conjuntos	01/01/2016
NIC 12	Impuestos a las ganancias	Adaptación del tratamiento fiscal de los dividendos con el reconocimiento	01/01/2016
NIC 23	Costos por préstamos	Actualiza los costos de endeudamiento pendientes de los activos que están sujetos para su venta o uso	01/01/2016
NIIF 16	Arrendamientos	Nueva NIIF que cambia la forma en que las entidades deben contabilizar y presentar contratos de arrendo. La nueva NIIF se aplica tanto a los arrendatarios como a los arrendadores. Un cambio significativo es que los contratos de alquiler ahora tendrán que crear un activo de alquiler y un pasivo de alquiler.	01/01/2019
NIC 19	Beneficios a empleados	Cambia el tratamiento contable y presentación de cambios y liquidaciones de planes de jubilación.	01/01/2018
NIIF 9	Instrumentos financieros	Se agregó una sección para abordar las características de preaviso con compensación negativa	01/01/2018

2.14. Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas (Continuación)

NIF	Título	Concepto	Fecha de entrada en vigencia
NIF 3	Combinaciones de negocios	Aclaraciones de lo que constituye un negocio y grupo de activos.	01-01-2020
Norma Conceptual	Marco Conceptual	Nuevos conceptos para la medición, divulgación y presentación. Mejoras generales, aclaraciones y actualizaciones.	01-01-2020
NIF 17	Contratos de Seguro	Nuevas NIF, relativas al tratamiento contable, presentación y medición de contratos de seguros.	01-01-2021

La Administración de la Compañía basada en su análisis considera que la adopción de las normas emitidas, mencionadas anteriormente no tendrá un impacto significativo sobre los estados financieros en su respectivo periodo de aplicación, la mayoría de estas normas no son aplicables a su giro de negocio.

3 Estimaciones y juicios contables

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros separados. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

3 Estimaciones y juicio contables (Continuación)

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:

3.1 Cuentas dudosas e incobrables

La estimación para cuentas dudosas e incobrables 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 integrales del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

3.2 Deterioro de propiedad planta y equipo

La Compañía estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, planta y equipo 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 recuperativo de los activos.

3.3 Deterioro de inventarios

La estimación para el deterioro de inventarios está en base a la rotación de inventarios, fechas de caducidad, criterio de la administración y personal de bodega, sobre la obsolescencia del inventario; con base en este criterio se revisa y se analiza la provisión al final del año.

3.4 Activos y pasivos por impuesto 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.

3.5 Jubilaciones patronal y bonificación por antigüedad

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, tasa de incremento salarial, tasa de rotación, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valoración, las suposiciones suficientemente 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.

4 Efectivo y equivalentes al efectivo

	Notas	Al 31/12/2018 US\$	Al 31/12/2017 US\$
Caja		542	554
Bancos nacionales	4.1	577	89.791
Fondos por pagar		400	274
		1.519	87.619

4 Efectivo y equivalentes al efectivo (Continuación)

4.1. A continuación un detalle de esta cuenta:

	Aj 31/12/2018 US\$	Aj 31/12/2017 US\$
Banco Internacional S.A.	577	47.438
Banco de la Producción S.A. - Produbanco		38.353
	577	85.791

5 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	Notas	Aj 31/12/2018 US\$	Aj 31/12/2017 US\$
Deudores comerciales			
Clientes	5.1	148.808	44.777
Ingresos devengados	5.2	408.585	387.152
Provisión de cuentas incobrables	5.3	(43.266)	(25.836)
Total deudas comerciales		514.127	406.133
Partes relacionadas	20	43.018	31.803
		557.145	437.936

5.1. A continuación un detalle de la antigüedad de la cartera:

	Aj 31/12/2018 US\$	Aj 31/12/2017 US\$
Por vencer:		
venida	58.448	44.777
1-30 días	48.163	
	148.808	44.777

5 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (Continuación)

5.2 Corresponde a los servicios de diagnóstico prestados, pero no facturados. Estos valores corresponden principalmente a servicios prestados en:

	A1 31/12/2018 USD	A1 31/12/2017 USD
2018	305,500	
2017	7,300	290,800
2018 y antes	35,824	118,400
	408,624	389,200

5.3 A continuación un detalle del movimiento:

	A1 31/12/2018 USD	A1 31/12/2017 USD
Saldo inicial	33,830	
Provisiones	43,248	33,830
Expir	(33,830)	
Saldo final	43,248	33,830

6 Inventarios

	Notas	A1 31/12/2018 USD	A1 31/12/2017 USD
Insumos		23,407	40,790
Medicinas		9,345	9,381
Protección personal		806	820
Pequeños inmuebles			
Provisión por deterioro	8.1	(1,813)	(4,465)
		29,423	46,486

6 Inventarios (Continuación)

6.1 A continuación un detalle del movimiento:

	Ai 31/12/2018 US\$	Ai 31/12/2017 US\$
Saldo inicial	4.485	4.485
Reversión de provisiones	(2.372)	
Saldo final	2.113	4.485

7 Servicios y otros pagos anticipados

	Notas	Ai 31/12/2018 US\$	Ai 31/12/2017 US\$
Anticipo proveedores		5.208	13.741
Garantías		4.300	4.300
Seguros		600	517
Otros			13
		10.108	18.571

8 Propiedad, planta y equipo (reexpresado)

El movimiento del costo de la propiedad, planta y equipo fue el siguiente:

	Costo inicial 2018	Costo inicial 2017	Depreciación inicial 2018	Depreciación inicial 2017	Depreciación acumulada 2018	Depreciación acumulada 2017	Costo neto 2018	Costo neto 2017
Terceros								
Saldo al 1/1/2018	111.706	46.487	10.186	20.256	871	1.026	438	246.419
Compra		2.040	13.382	1.280	3.465			25.117
Saldo al 31/12/2018	111.706	48.527	23.568	21.536	4.336	1.026	438	271.536
Saldo al 1/1/2017	111.706	46.487	23.568	21.536	4.336	1.026	438	271.536
Compra	11.279	24.386			6.075			35.411
Saldo al 31/12/2017	122.985	70.873	23.568	21.536	10.411	1.026	438	306.947

8 Propiedad, planta y equipo (reexpresado) – (Continuación)

El movimiento de la depreciación de la propiedad, planta y equipo fue el siguiente:

	Activos no depreciables	Depreciación acumulada	Depreciación neta	Depreciación neta	Depreciación acumulada	Depreciación neta	Depreciación neta	Total
Balance								
31/12/2017	35.111	6.880	4.219	5.010	861	156	128	60.289
Adiciones	15.730	3.188	1.754	2.075	1.274	151	45	35.759
Balance								
01/01/2018	37.062	10.068	5.094	5.187	1.165	487	110	64.427
Retiros	15.895	5.873	3.460	2.000	2.758	156	45	37.218
Balance								
31/12/2018	35.586	11.387	1.969	11.320	6.480	1.561	215	10.449

El valor neto de la propiedad, planta y equipo fue el siguiente:

	Activos no depreciables	Depreciación acumulada	Depreciación neta	Depreciación neta	Depreciación acumulada	Depreciación neta	Depreciación neta	Total
Balance								
31/12/2017	135.937	35.354	17.350	17.350	4.338	647	387	175.927
Balance								
31/12/2018	138.515	34.847	14.765	15.354	5.579	481	214	155.119

8.1 Cambio de política contable

Dentro del periodo, la política contable de la planta y equipo de propiedad ha cambiado, de un modelo de costo a un modelo de revaluación para todos los activos dentro de la categoría de instalaciones y adquisiciones. (Nota 22)

8.2 Valoración de instalaciones y adquisiciones

La revalorización se realizó en marzo de 2018, por parte de la empresa Avalúes. La valoración de mejoras e instalaciones ha sido valorada en US\$144,800. La Administración ha evaluado que no existe un cambio significativo en la valoración entre la fecha de la valoración y el valor al 31 de diciembre de 2018. Se aplicó un deterioro de US\$25,131 al periodo contable de 2018. (Nota 22)

9 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

	Notas	Aj 31/12/2018 US\$	Aj 31/12/2017 US\$
Proveedores locales		544.027	476.890
Partes relacionadas	20	35.625	39.750
		579.652	516.643

10 Obligaciones acumuladas

	Notas	Aj 31/12/2018 US\$	Aj 31/12/2017 US\$
Participación trabajadora		30	16.027
Sueldos por pagar		24.800	1.996
Beneficios sociales	10.1	16.416	16.826
Obligaciones con el ISS		5.443	5.621
		46.689	40.470

10.1 A continuación un detalle:

	Aj 31/12/2018 US\$	Aj 31/12/2017 US\$
Decimo-tercer sueldo	2.390	5.269
Decimo-cuarto sueldo	2.282	2.224
Vacaciones por pagar	11.747	11.133
	16.419	16.626

11 Otras cuentas por pagar

		Al 31/12/2018 US\$	Al 31/12/2017 US\$
Partes relacionadas	20	15,720	12,830
Otras		751	134
		16,471	12,964

12 Impuestos

12.1 Activos y pasivos del año corriente

		Al 31/12/2018 US\$	Al 31/12/2017 US\$
Activos por impuestos corrientes			
Retenciones a la fuente impuesto a la renta	10.1.1	72,748	50,300
		72,748	50,300

12.1.1. Incluye US\$73.836 (U/\$50.300 en el 2017) por retenciones en la fuente de impuesto a la renta

		Al 31/12/2018 US\$	Al 31/12/2017 US\$
Pasivos por impuestos corrientes			
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta		1,440	1,026
Retenciones en la fuente de IVA		337	125
IVA por pagar			21
Impuesto a la renta por pagar	10.1.2	2,895	
		7,481	1,172

12.1 Activos y pasivos del año corriente (Continuado)

12.1.2. En la presentación del 2018, el pasivo tributario se presenta como un valor bruto en el pasivo, en el 2017, las obligaciones tributarias de US\$23,539 se presenta neto cruzando con los activos por impuestos corrientes.

12.2 Conciliación tributario-contable del impuesto a la renta corriente

	Notas	A1 31/12/2018 US\$	A1 31/12/2017 US\$
Utilidad / (pérdida) contable		(95,521)	113,419
Participación de los trabajadores			(18,037)
Gastos no deducibles		58,300	91,784
Otros ajustes			(6,306)
Amortización de pérdidas			(38,845)
Utilidad gravable		22,779	106,965
Impuesto a la renta causado	12.1	8,885	23,539
Anticipo calculado	12.1	4,177	8,013
Impuesto a la renta cargado a resultados		8,885	23,539

12.2.1. De conformidad con disposiciones legales la tarifa de impuesto a la renta se calcula en un 25% (22% en el 2017) sobre las utilidades sujetas a distribución y el 10% sobre las utilidades sujetas a capitalización. Las sociedades que tengan condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. La Compañía no se ha acogido a este beneficio.

12.2.2. A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado.

12.2 Conciliación tributaria-contable del impuesto a la renta corriente (Continuación)

Para el año 2016, la Compañía determinó un anticipo causado de US\$4,177 (US\$6,813 en el 2017), sin embargo, el impuesto a la renta causado es de US\$3,695 (US\$23,539 en el 2017). Por lo tanto la Compañía reconoció en resultados US\$3,695 (US\$23,539 en el 2017), correspondientes al impuesto a la renta causado.

12.3 Movimiento del crédito tributario de impuesto a la renta

	A/ 31/12/2016 US\$	A/ 31/12/2017 US\$
Saldo al inicio del año	50,300	49,322
Incrementos del año	25,770	28,817
Utilizaciones	(2,231)	(23,539)
Saldo al fin del año	73,839	54,600

13 Precios de transferencia

El Decreto Ejecutivo No. 2400 publicado en el Suplemento al Registro Oficial No. 494 del 31 de diciembre de 2004 incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del año 2005, normas sobre la determinación de resultados tributarios originados en operaciones con partes relacionadas. De acuerdo con la Resolución del Servicio de Rentas Internas (SRI) No. NAC-DCERDCCC18-00000455 del 27 de mayo de 2013, los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a US\$ 3.000.000 deben presentar al Servicio de Rentas Internas el anexo de operaciones con partes relacionadas, y el informe de precios de transferencia cuando sus operaciones con partes relacionadas sean superiores a US\$ 15.000.000.

13. Precios de transferencia (Continuación)

La Compañía no ha superado los umbrales establecidos, razón por la cual no está obligada a presentar anexos ni informe de precios de transferencia.

14. Provisiones por beneficios a empleados

		Al 31/12/2016 US\$	Al 31/12/2017 US\$
Jubilación patronal	14.1	12.179	13.398
Reversión por desfase	14.2	7.407	8.480
		19.586	21.878

14.1. De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por 20 años o más hubieran prestado sus servicios en forma continuada o discontinuada, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores en perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al IESS.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	Al 31/12/2016 US\$	Al 31/12/2017 US\$
Saldo al inicio del año	11.395	11.718
Ganancias/ Pérdidas Actuariales	(5.194)	1.404
Costo laboral por servicios	7.203	3.764
Costos financieros	819	485
Reversión de reservas de ex trabajadores	(5.854)	(3.874)
	12.179	13.398

14 Provisiones por beneficios a empleados (Continuación)

14.2. De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de la obligación por desahucio fueron como sigue:

	Al 31/12/2016 US\$	Al 31/12/2017 US\$
Saldo al inicio del año	5.480	5.609
Costo laboral por servicios	3.629	2.123
Costos financieros	330	245
Reversión de reservas de ex trabajadores	(3.771)	(1.770)
Generancia/ Pérdidas Actuariales	1.281	1.873
	5.929	8.480

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación derivada por concepto de beneficios definidos fueron realizados 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 Actuarial de Costos de Crédito Unitario Proyectado. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuya 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 del dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a otro a otro resultado integral.

14 Provisiones por beneficios a empleados (Continuación)

Las hipótesis actuariales significativas utilizadas para la determinación de las obligaciones por beneficios definidos son la tasa de descuento, incremento salarial esperado y la mortalidad.

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

	Al 31/12/2018 %	Al 31/12/2017 %
Tasa de descuento	4.25	4.02
Tasa esperada de incremento salarial	1.00	1.00
Rotación de personal	26.86	34.72

15 Patrimonio

15.1 Capital social

El capital social autorizado consiste en 250,000 participaciones, a razón de US\$1 por participación.

15.2 Reserva legal

La Ley de Compañías establece que de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor al 5% destinado a formar parte de la reserva legal, hasta que como mínimo alcance al 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada y absorber pérdidas.

15 Patrimonio (Continuación)

15.2 Otros resultados integrales

Comprende los elementos de ingresos y gastos (incluyendo ajustes de reclasificación) que no se reconocen en resultados como lo requieren o permiten otras normas internacionales de Información Financiera.

Durante el año, la Compañía registró US\$6.445 (US\$567 en el 2017) correspondientes a ganancias y pérdidas actuariales.

15.4 Resultados acumulados

Está compuesto de ganancias y pérdidas del periodo actual y anterior, el saldo de esta cuenta está disponible para la distribución a sus accionistas.

16 Ingresos de actividades ordinarias

	Año terminado el	
	31/12/2018	31/12/2017
	US\$	US\$
Servicios de dólares	1.172.590	1.304.340
Venta de seguros		00
Otros	5.120	10.974
	1.177.710	1.315.314

17 Costo de ventas

	Año terminado al	
	31/12/2018	31/12/2017
	US\$	US\$
Alimentación y hospedaje	21,208	15,765
Arrendo	27,879	24,506
Consumo de inventarios	371,647	432,066
Depreciación	29,720	26,179
Desechos hospitalarios	17,953	21,592
Exámenes	69,870	101,321
Fumigación	4,111	4,819
Honorarios	1,340	1,800
Mantenimiento y reparaciones	43,337	30,762
Seguridad	12,405	
Servicios básicos	13,952	17,851
Sueldos, beneficios sociales y gastos de personal	292,048	293,433
Suministros y limpieza	9,957	9,951
Transporte	41,547	49,540
Otros	8,292	4,409
	877,658	878,149

18 Gastos administrativos

	Año terminado al	
	31/12/2018	31/12/2017
	US\$	US\$
Alimentación y hospedaje	5,436	3,954
Arrendo	3,097	2,728
Depreciación	5,488	(1,977)
Gastos no deducibles	9,915	14,952
Honorarios	50,922	61,798
Impuestos, tasas y contribuciones	4,820	2,158
Mantenimiento y reparaciones	7,477	7,170
Provisión cuentas incobrables	44,722	53,936
Servicios básicos	32,588	37,057
Sueldos, beneficios sociales y gastos de personal	62,041	62,815
Transporte	2,305	1,692
Otros	5,952	3,823
	233,846	251,241

18 Instrumentos financieros y gestión de riesgos financieros

18.1 Categorías de instrumentos financieros

A continuación, un detalle de instrumentos financieros por categoría:

	Año terminado al	
	31/12/2016	31/12/2017
	US\$	US\$
Activos financieros medidos al costo		
Efectivo y equivalentes al efectivo	1.048	87.818
	1.048	87.818
Activos financieros medidos al costo amortizado		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	554.343	438.338
Servicios y otros pagos anticipados	15.181	18.591
	569.524	456.929
Pasivos financieros al costo amortizado		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	579.852	518.543
Otras cuentas por pagar	15.471	13.957
	595.323	532.500

18.2 Gestión 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.

19.2 Gestión de riesgos financieros (Continuación)

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 actualiza políticas para administrar estos riesgos que son resumidas a continuación.

19.2.1 Riesgo de crédito

El principal riesgo de crédito correspondiente a la Compañía son las cuentas por cobrar/ ingresos diferidos con, el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Ministerio de Salud Público.

La administración y autoridades concierne y practican en el ciclo de flujo de efectivo a menudo demorado del trabajo realizado y el pago recibido. Sin embargo, históricamente los pagos se realizan de acuerdo con el trabajo realizado. Este riesgo se gestiona principalmente a través de préstamos intergrupales, si es necesario para proporcionar un flujo de efectivo suficiente para que la Compañía continúe sus operaciones.

19.2.2 Riesgo de liquidez

La Administración realiza análisis y revisiones de sus requisitos de flujos de efectivo al corto y mediano plazo. La Compañía depende de las operaciones de su giro de negocios para generar flujos de efectivo para satisfacer las necesidades de liquidez.

Cualquier déficit en la liquidez es provisto por partes relacionadas. El número de partes relacionadas significa que no hay necesidad de obtener líneas de financiamiento de fuentes de terceros.

19.2.3 Riesgo en tipo de cambio

Todas las transacciones, compras y ventas se realizan en dólares de los Estados Unidos (la moneda legal en Ecuador). Por lo tanto, hay bajo riesgo en relación con el tipo de cambio.

19.2.4 Riesgo gestión de capital

La Administración monitorea y analiza el capital de la Compañía para garantizar que la empresa pueda realizar operaciones dadas de acuerdo con su giro de negocio y riesgos que enfrentan la Compañía en el corto a mediano plazos. Los planes a largo plazo y las expansiones propuestas en las operaciones se realizan junto considerando los requisitos de capital de la Compañía.

Durante el año no existe cambios en las políticas de capital de la Compañía.

20 Transacciones y saldos con socios y partes relacionadas

Las otras cuentas por cobrar con compañías relacionadas fueron como sigue (Punto B):

Parte relacionada	Relación	País	Al 31 de diciembre de	
			2018 US\$	2017 US\$
Ngweservicios Cia. Ltda.	Accionaria	Ecuador	9,000	1,752
Centro de Ultrasonido	Accionaria	Ecuador	9,800	
Litocorporation S.A.				
Vatrosa Asesores S.A.	Administración	Ecuador	400	10,000
Quisto S.A.	Accionaria	Ecuador	25,237	10,000
Medgen Cia. Ltda.	Administración	Ecuador		81
Lalacraft Ecuador Cia. Ltda.	Accionaria	Ecuador	360	
			43,618	21,803

Las otras cuentas por cobrar corresponden a prestatarios entre empresas por flujo de efectivo. No existe acuerdos, plazos de pago o tasas de interés pactadas.

20 Transacciones y saldos con socios y partes relacionadas (Continuación)

Las cuentas por pagar comerciales con compañías relacionadas fueron como sigue (Nota 9):

Parte relacionada	Relación	País	Al 31 de diciembre de	
			2018 US\$	2017 US\$
Npesservices Cia. Ltda.	Accionaria	Ecuador	7,325	1,675
Centro de Diálisis Cortijo S.A. Dalcón	Accionaria	Ecuador	24,191	
Centro de Ultrasonido Lincorporation S.A.	Accionaria	Ecuador		77
Sociedad de Hemodíalisis	Accionaria	Ecuador	392	
Southernmod Cia. Ltda.				
Valrose Asesoría S.A.	Administración	Ecuador	341	1,296
Dialife S.A.	Accionaria	Ecuador		320
Medgen Cia. Ltda.	Administración	Ecuador	1,306	25,282
			33,825	28,750

Las otras cuentas por pagar con compañías relacionadas fueron como sigue (Nota 11):

Parte relacionada	Relación	País	Al 31 de diciembre de	
			2018 US\$	2017 US\$
Npesservices Cia. Ltda.	Accionaria	Ecuador	5	1,475
Centro de Diálisis Cortijo S.A. Dalcón	Accionaria	Ecuador		
Centro de Ultrasonido Lincorporation S.A.	Accionaria	Ecuador		
Dialife S.A.	Accionaria	Ecuador	1,059	528
Sociedad de Hemodíalisis	Accionaria	Ecuador	13,000	
Southernmod Cia. Ltda.				
Valrose Asesoría S.A.	Administración	Ecuador	642	642
Dialife S.A.	Accionaria	Ecuador		
Medgen Cia. Ltda.	Administración	Ecuador		10,104
			15,726	12,833

Las otras cuentas por pagar corresponden a préstamos entre empresas por flujo de efectivo. No existe acuerdos, planes de pago o tasas de interés pactadas.

Deuda Centro de Diálisis Cia. Ltda.
Notas a los estados financieros 2018

20 Transacciones y saldos con socios y partes relacionadas (Continuación)

Las transacciones de compras con compañías relacionadas fueron como siguen:

Parte relacionada	Relación	País	Año terminado el	
			31/12/2018 US\$	31/12/2017 US\$
Representación Cía. Ltda.	Accionaria	Ecuador	47.064	51.560
Centro de Datos Correo S.A.	Accionaria	Ecuador	25.523	3.611
Dialcom				
Centro de Ultrasonido	Accionaria	Ecuador	79	
Uticorporation S.A.				
Sociedad de Hemodiálisis	Accionaria	Ecuador	621	224
Sovihemod Cía. Ltda.				
Dante S.A.				224
Válvulas Asesoría S.A.	Administración	Ecuador	35.473	9.104
Medgen Cía. Ltda.	Administración	Ecuador	21.812	61.582
			126.891	124.308

Las transacciones de ventas con compañías relacionadas fueron como siguen:

Parte relacionada	Relación	País	Año terminado el	
			31/12/2018 US\$	31/12/2017 US\$
Representaciones Gutiérrez S.A.	Accionaria	Ecuador		150.000
Centro de Datos Correo S.A.	Accionaria	Ecuador		2.126
Dialcom				
				152.126

21 Cumplimiento de los principales contratos y acuerdos

A la fecha de los estados financieros la Compañía se encuentra cumpliendo, en lo que le compete, los contratos y acuerdos adquiridos con terceros.

22 Cambios en las políticas contables

Dentro del período la Administración implementó un cambio en la política contable de la categoría de instalaciones y adecuaciones de propiedad propia y equipo. Esta consiste en un cambio de la medición del modelo de costo al modelo de revaluación. En opinión de la Administración, este cambiando mejora la presentación de información financiera a los usuarios de los estados financieros.

La valorización se realizó en marzo de 2019, por parte de la empresa Avelvacl. La valoración de mejoras e instalaciones ha sido valorada en US\$144.899. La administración ha evaluado que no ha habido un cambio significativo en la valoración por su aplicación retrospectiva. La aplicación retrospectiva es un requisito de la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Los cambios a las políticas contables se detallan a continuación:

	Nueva aplicación	Aplicación previa
2018		
Costo - Instalaciones y adecuaciones	177,323	212,894
Depreciación - Instalaciones y adecuaciones	(44,701)	(44,701)
Valor neto 2018	132,622	168,193
2017		
Costo - Instalaciones y adecuaciones	177,323	212,894
Depreciación - Instalaciones y adecuaciones	(59,492)	(65,987)
Valor neto 2017	117,831	146,907

22 Reajustación de las cifras comparativas de períodos anteriores

Durante el período contable se identificaron errores en los estados financieros correspondientes a períodos anteriores. Estos errores corresponden a una falta de una información confiable que estaba disponible y podría esperarse razonablemente que se hubiera obtenido en la preparación de esos estados financieros. De acuerdo con NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores estos valores han sido ajustado retrospectivamente.

A continuación, un detalle de las reexpresión realizadas en el año

		31/12/2017 Reexpresión	31/12/2017 Previa
Estado de situación financiera			
Activos no corrientes			
Activos por impuestos diferidos	22.1	9.936	22.226
Propiedad planta y equipo	22.2	201.963	200.963
		211.829	222.189
Patrimonio			
Reserva legal	22.3	1.554	
		1.554	

22.1. La diferencia corresponde al cálculo de la provisión por impuestos diferidos. En el período contable de 2017, se aplicó una provisión del 100% del activo fiscal mínimo. La aplicación de información disponible en 2017 ha resultado en una disminución del activo de US\$12.295.

22.2. Corresponde a una diferencia histórica identificada en la depreciación acumulada de la categoría de instalaciones y adecuaciones de propiedad planta y equipo por US\$9.410.

22.3. En 2017 no se registró ninguna reserva legal, lo que es un requisito de la ley de Compañías. Una reserva legal de US\$1.554 ha sido aplicada retrospectivamente.

24 Hechos ocurridos después del período sobre el cual se informa

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

25 Aprobación de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por el Gerente General al 10 de abril de 2019 y serán presentados a los socios para su posterior aprobación, en opinión de la Gerencia estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



Carlos Espin
Gerente General

Patricia Sempertin
Contador