

**NEFRODIAZ SA**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES**  
**CORRESPONDIENTES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS**

**1. DOMICILIO, OPERACIONES Y ACTIVIDADES PRINCIPALES**

La compañía NEFRODIAZ S.A., es una Sociedad Anónima domiciliada en el Ecuador, constituida el 20 de abril del 2012. La compañía está ubicada en la Ciudadela Kennedy Norte Mz.801 en la ciudad de Guayaquill. Su actividad principal es Atención a la salud humana.

**2. BASES DE PRESENTACIÓN**

Estos estados financieros Individuales se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en la moneda funcional del Ecuador, la cual se representa bajo dólares Americanos de los Estados Unidos de América.

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

**3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

**Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

**Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar.

**Inventarios**

Se clasifican como inventarios, los bienes adquiridos con la intención de venderlos o de consumirlos en el proceso de prestación de servicios públicos. Los inventarios incluyen mercancías en existencia que no requieren transformación, como insumos médicos y medicina. Para su valoración se utiliza el promedio ponderado.

**Propiedades y Equipos**

Las propiedades, planta y equipo son los bienes tangibles adquiridos, construidos o en proceso de construcción, con la intención de emplearlos en forma permanente. Se registran inicialmente al costo de adquisición, conformado por las erogaciones necesarias para colocarlo en condiciones de utilización. El costo de adquisición se incrementa con las condiciones y mejoras.

La depreciación y amortización se calcula sobre el costo histórico bajo el método de línea recta; en términos generales, con base en las vidas útiles.

<u>Propiedades y Equipos</u>	<u>Años</u>
Equipo de computación	3
Vehículo	5
Maquinarias	10
Muebles y Enseres	10

### **Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisan a cada fecha del Estado de Situación Financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

### **Provisiones por Beneficios a Empleados a corto plazo**

Según la Sección 28 Beneficio a los Empleados de la NIIF para Pymes, la Compañía puede reconocer un pasivo por beneficios a corto plazo: sueldos salarios y aportaciones a la seguridad social, participación en las ganancias e incentivos pagaderos dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en que los empleados han prestado los servicios correspondientes.

### **Impuestos, Gravámenes y Tasas**

Comprende el valor de los gravámenes de carácter general obligatorio a favor del Estado y a cargo de la empresa, con base a las liquidaciones privadas generadas en los diferentes períodos fiscales, de acuerdo a la naturaleza de cada declaración.

La provisión para impuesto sobre la renta se calcula a la tasa oficial por el método de causación sobre la utilidad antes de impuestos ajustada por las diferencias permanentes con la renta líquida fiscal.

El impuesto a la renta se determina con base en la depuración de la renta líquida; el monto del impuesto se determina aplicando la tarifa vigente del 25%.

El efecto de las diferencias temporales que impliquen el pago de un menor o mayor impuesto sobre la renta del año corriente, se contabiliza como impuesto diferido crédito o débito respectivamente, siempre que exista una perspectiva razonable de que tales diferencias se revertirán en el futuro y además que en ese momento se generará suficiente renta gravable.

### **Reserva legal**

La ley de Compañías establece que toda sociedad anónima debe apropiarse el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito y pagado. La Reserva Legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos estimados al cierre del año son soportados con la información de medición generada en el sistema de prestación y facturación del servicio de Hemodiálisis.

Ingresos Operacionales. Son los flujos recibidos en el período contable, originados en el desarrollo de su actividad principal.

### **Reconocimiento de Costos y gastos**

Los costos y gastos se registran de acuerdo con la relación de causalidad con los ingresos del período que los originaron. Los gastos se reconocen en el Estado de Resultado Integral sobre las bases de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de ingreso.

Los costos y gastos se reconocen en función al método del devengado.

## **ESTADOS FINANCIEROS**

### **NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

### 1) EFECTIVO

El disponible al 31 de diciembre del 2018 y 2017 estaba conformado como sigue:

EFECTIVO	2018	2017
Bancos (1)	288.284,92	341.657,97
Caja Oficina	900,00	900,00
<b>Total</b>	<b>289.184,92</b>	<b>342.557,97</b>

(1) Corresponden a cuentas bancarias corrientes.

### 2) DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de los valores que adeudan a la compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

DEUDORES	2018	2017
Venta Servicio Hemodiálisis (1)	100.688,00	32.828,24
Prestamos empleados	816,85	250,00
Impuestos Crédito Tributario (2)	10.916,45	26.950,32
<b>Total</b>	<b>112.421,30</b>	<b>60.028,56</b>

(1) Servicios prestados por la compañía al Instituto de Seguridad Social IESS y la Coordinación Zonal 8

(2) Crédito tributario por retenciones 2% de Impuesto a la renta por concepto de servicio de hemodiálisis.

### 3) INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 los inventarios incluían:

INVENTARIOS	2018	2017
Insumos médicos	31.038,99	15.399,71
Medicinas	9.176,04	9.648,91
<b>Total</b>	<b>40.215,03</b>	<b>25.048,62</b>

### 4) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

A continuación se detalla la composición de la propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2018	Depreciación Acumulada	Gasto Dep.	2017	Depreciación Acumulada	Gasto Dep.
Maquinarias y Equipos	1.976,51	-1.041,65	-197,65	9.368,06	-4.480,32	-1.200,00
Equipos de computación y Redes	1.012,00	-1098,25	-337,33	2.754,75	-1098,25	-1.561,21
Disco duro y servidores	2.282,75		-760,92			
Vehículo Grand Vitara	22.125,00	-2817,36		21.687,50	-2817,36	-2.817,36
Aire Acondicionado	5.115,00		-511,5			
Monitor Multiparámetro	3.325,00		-332,5			
<b>Total</b>	<b>35.836,26</b>	<b>-4.957,26</b>	<b>-2.139,90</b>	<b>33.810,31</b>	<b>-8.395,93</b>	<b>-5.578,57</b>

### 5) CUENTAS POR PAGAR

El saldo de la cuentas por pagar y su clasificación en corto y largo plazo al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue a continuación:

CUENTAS POR PAGAR	2018	2017
Proveedores Locales (1)	128.156,97	48.673,23
Interlab	5.669,34	4.985,39
Services Internal Control Review, Internalcom (2)	30.035,60	66.000,00
Accounting and Tax Services, Controftax (2)	121.000,00	132.000,00
CxP Dr. Iliana Díaz Cordova (2)		13.932,76
CxP Dr. Francisco Díaz Córdoba (2)	422,88	16.314,22
CxP Dr. Marco Díaz Aguilar (2)	28.640,00	28.640,00
<b>Total</b>	<b>313.924,79</b>	<b>310.545,60</b>

(1) Los proveedores locales más importantes son Nefrocontrol y Nipromedical Corporation, los cuales proveen insumos de hemodiálisis: filtros, líneas, agujas entre otros.

(2) Corresponden a Cuentas por Pagar no corrientes.

#### 6) IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS

El saldo de los impuestos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue a continuación:

<b>IMPUESTO CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Retenciones en la fuente	1.665,79	5.424,77
Impuesto a la renta (1)	9.646,75	
<b>Total</b>		

(1) Se compensa con el crédito tributario de impuesto a la renta en el ejercicio 2018.

#### 7) OBLIGACIONES CON EL IESS Y BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo de las obligaciones con el IESS y Beneficios a los empleados se detalla a continuación:

<b>OBLIGACIONES CON EL IESS Y BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
IESS (1)	6.799,69	6.146,78
Beneficios de Ley a Empleados (2)	23.427,70	22.085,16
<b>Total</b>	<b>30.227,39</b>	<b>28.231,94</b>

(1) Aporte Individual y Patronal, Préstamos Quirografario, IECE y SECAP

(2) Décimo Tercero, Cuarto, Vacaciones, 15% Participación Trabajadores.

#### 8) CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

El saldo del capital suscrito y pagado se presenta a continuación:

<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Capital Social	1.000,00	1.000,00
Aportes Socios	2.000,00	2.000,00
<b>Total</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>

#### 9) RESERVAS

El saldo de la reserva legal se muestra a continuación:

<b>RESERVA LEGAL</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Reserva Legal	232,07	232,07
<b>Total</b>	<b>232,07</b>	<b>232,07</b>

#### 10) INGRESOS OPERACIONALES

El saldo de los Ingresos Operacionales se muestra a continuación:

<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Servicio de Hemodiálisis	1.130.608,00	1.315.918
Otros Ingresos (1)	57.232,13	2.166,90
<b>Total</b>	<b>1.130.608,00</b>	<b>1.315.918,00</b>

(1) Multas e intereses ganados

#### 11) COSTO DE VENTA

El saldo de los costos de venta se detalla a continuación:

<b>COSTOS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Costo de Venta de Insumos Médicos	316.991,17	
Costo de Venta de Medicinas	64.346,09	465.111,76
Costo de Venta Exámenes de Sangre	47.767,46	
Costo de Personal Operativo	299.412,93	286.986,98
<b>Total</b>	<b>728.517,65</b>	<b>752.098,74</b>

## 12) GASTOS

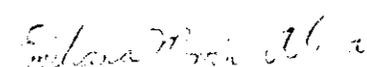
El saldo de los gastos de los años 2018 y 2019 se muestran a continuación:

<b>GASTOS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Mantenimiento y Reparacion Producción	20.682,29	
Otros Gastos Operativos	18.545,07	48.474,74
Sueldos y Beneficios Administrativos	173.168,74	363.138,59
Mantenimiento y Reparación	1.364,04	33.494,71
Otros Gastos de Administración	226.112,63	78.485,91
Depreciaciones y Amortizaciones	2.139,90	5.578,57
Gastos Financieros	309,63	504,93
Gastos No Deducibles	10.420,90	
	<b>452.743,20</b>	<b>529.677,45</b>

### APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración, los Estados Financieros.

  
**DIAZ CORDOVA FRANCISCO XAVIER**  
Gerente General y Accionista  
CI: 0911519593

  
**EMILIANA MORAN**  
Contadora  
CI: 0922675848