

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresadas en US Dólares)

A. CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON:

La Compañía se constituyó en la ciudad de Quito mediante Resolución del 20 de agosto de 2004 y fue inscrita en el Registro Mercantil el 14 de septiembre del mismo año.

Su objeto social incluye la prestación de servicios profesionales médicos encaminados a profilaxis, diagnóstico y tratamiento de personas con enfermedades renales, incluyendo todo lo relacionado a hemodiálisis, diálisis peritoneal, trasplante renal; realización de todo tipo de exámenes médicos, clínicos, patológicos, de investigación, diagnóstico y tratamientos médicos.

La Compañía opera clínicas de diálisis en las ciudades de Quevedo, Quito y Tena.

Aprobación de estados financieros: Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2019, han sido emitidos con autorización por parte del Gerente General de la Compañía con fecha 1 de junio de 2020, y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta de Accionistas para su aprobación definitiva.

B. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Declaración de cumplimiento: Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés).

Bases de medición: Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por los pasivos por beneficios definidos a largo plazo de empleados, que se miden con base en métodos actuariales.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de medición, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelan los valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía del valor razonable descrita a continuación:

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON

B. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: (Continuación)

Nivel 1: Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Compañía puede acceder en la fecha de la medición.

Nivel 2: Datos de entrada (insumos) distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que son observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Datos de entrada (insumos) que no son observables para el activo o pasivo.

Para los activos y pasivos que son reconocidos al valor razonable en los estados financieros sobre una base recurrente, la Compañía determina si se han producido transferencias entre los diferentes niveles dentro de la jerarquía mediante la revisión de la categorización al final de cada período.

Juicios y estimaciones: La preparación de estados financieros conforme a la Norma Internacional Información Financiera requiere el uso de estimaciones contables y también exige a la Administración que ejerza su juicio al aplicar las políticas contables de la Compañía. En la Nota D se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros.

Moneda funcional y de presentación: El Dólar de Estados Unidos de América (USD) es la moneda de curso legal en la República del Ecuador y, por lo tanto, moneda funcional y de presentación de la Compañía.

C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes: La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en el ciclo normal de operaciones, se mantiene principalmente con fines de negociación, se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa o es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que se tenga restricciones para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa. El resto de los activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación, se mantiene principalmente con fines de negociación, deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o no tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa. La Compañía clasifica el resto de sus pasivos como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON

C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

Efectivo y equivalentes al efectivo: Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en valores determinados de efectivo, por lo que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento en tres meses o menos desde la fecha de adquisición.

Instrumentos financieros: Un instrumento financiero es cualquier contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio de otra entidad. Los activos y pasivos financieros se reconocen inicialmente cuando la Compañía pasa a formar parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

- **Medición inicial:**

Excepto para las cuentas por cobrar comerciales, los activos y pasivos financieros se miden inicialmente por su valor razonable más o menos, en el caso de un instrumento financiero que no se contabiliza a valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo o pasivo financiero.

Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros que se contabilizan a valor razonable con cambios en resultados, se reconocen de inmediato en el resultado del período.

Las cuentas por cobrar comerciales se miden por su precio de transacción, si no tienen un componente financiero significativo.

- **Medición posterior:**

Activos financieros:

Los activos financieros se miden posteriormente al costo amortizado, valor razonable con cambios en otro resultado integral o valor razonable con cambios en resultados, dependiendo de su clasificación.

Pasivos financieros:

Los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado o valor razonable con cambios en resultados.

- **Clasificación:**

Activos financieros:

Los activos financieros se clasifican, según se midan posteriormente, sobre la base del modelo de negocio de la Compañía para gestionar los activos financieros y las características de los flujos de efectivo contractuales de los mismos, en las siguientes categorías:

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:**
(Continuación)

- **Costo amortizado:** Los activos financieros que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para el cobro de flujos de efectivo contractuales cuando dichos flujos de efectivo representan únicamente pagos de principal e intereses se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Los ingresos recibidos de estos activos financieros se incluyen en los ingresos financieros. Cualquier ganancia o pérdida que surja de la baja en cuentas, se reconoce directamente en resultados y se presenta en otros ingresos, netos junto con las ganancias y pérdidas cambiarias. Las pérdidas por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

- **Valor razonable con cambios en otro resultado integral:** Los activos financieros que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros para el cobro de flujos de efectivo contractuales y para la venta de los activos financieros, cuando los flujos de efectivo de los activos representan únicamente pagos de principal e intereses, se miden a valor razonable con cambios en otros resultados integrales.

Los movimientos en el valor en libros se reconocen a través de ORI, excepto por el reconocimiento de las ganancias o pérdidas por deterioro, los ingresos por intereses y las ganancias y pérdidas por tipo de cambio que se reconocen en resultados. Cuando se produce la baja del activo financiero, la ganancia o pérdida acumulada previamente reconocida en ORI se reclasifica del capital a resultados y se reconocen en otros ingresos, netos. Los ingresos por intereses de estos activos financieros se incluyen en ingresos financieros utilizando el método de tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas cambiarias se presentan en otros ingresos, netos y los gastos por deterioro se presentan como una partida separada en el estado de resultados.

- **Valor razonable con cambios en resultados:** Los activos que no cumplen con los criterios de costo amortizado o valor razonable con cambios en otro resultado integral se miden a valor razonable con cambios en resultados. Una ganancia o pérdida en un instrumento de deuda que subsecuentemente se mide a su valor razonable a través de resultados se reconoce en resultados y se presenta en términos netos en otros ingresos, netos en el periodo en el que surgen.

La Compañía mantiene activos financieros clasificados en la categoría de activos financieros medidos al costo amortizado. Los activos financieros a costo amortizado son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo.

Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera. Estos últimos se clasifican como activos no corrientes.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:**
(Continuación)

Los activos financieros a costo amortizado de la Compañía comprenden el “Efectivo y equivalentes de efectivo”, “Inversiones al costo amortizado”, “Cuentas por cobrar a clientes”, y “Cuentas por cobrar a compañías relacionadas”, en el estado de situación financiera. Los activos financieros a costo amortizado representan únicamente los pagos de principal e intereses, se reconocen inicialmente a su valor razonable y, posteriormente se miden a su costo amortizado por el método de interés efectivo menos la estimación por deterioro.

Las cuentas por cobrar a clientes son los montos que adeudan los clientes en el curso normal de operaciones. Las cuentas por cobrar a clientes y a compañías relacionadas cuentan con un promedio de cobro menor a 360 días. No existen montos significativos de ventas que se aparten de las condiciones de crédito habituales.

Las inversiones al costo amortizado son representadas en el estado de situación financiera por inversiones temporales que corresponden a certificados de depósitos con vencimiento fijo, que la Administración tiene la intención positiva y la capacidad de mantener hasta su vencimiento. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Pasivos financieros:

Los pasivos financieros se clasifican, según se midan posteriormente, en pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados y al costo amortizado.

La Compañía sólo mantiene pasivos financieros clasificados en la categoría de pasivos financieros al costo amortizado. Los pasivos financieros incluyen “Obligaciones financieras”, “Cuentas por pagar comerciales”, “Cuentas por pagar a Compañías relacionadas” y “Otras cuentas por pagar”. Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se miden a su costo amortizado. El costo amortizado incorpora los costos directamente atribuibles a la transacción.

“Obligaciones financieras”: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativos incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas.

Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales bajo el rubro gastos financieros.

“Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar”: Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:**
(Continuación)

Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si el pago se debe realizar dentro de un año o menos, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente en la medida que el efecto de su descuento a su valor presente sea importante, se remide al costo amortizado usando el método de interés efectivo, de lo contrario se muestran a su valor nominal.

“Cuentas por pagar a compañías relacionadas”: Corresponden principalmente a obligaciones de pago por servicios en el curso normal del negocio cuyos términos no se encuentran definidos en contratos. Se registran a su valor nominal pues no generan intereses y se liquidan en el corto plazo o de acuerdo con las disponibilidades de efectivo.

- **Deterioro de activos financieros:**

La Compañía reconoce una provisión para pérdidas crediticias esperadas sobre cuentas por cobrar comerciales. El valor de las pérdidas de crédito esperadas se actualiza en cada fecha de presentación para reflejar cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial del respectivo instrumento financiero.

La Compañía reconoce siempre la pérdida de crédito esperada por toda la vida de las cuentas comerciales a cobrar e inversiones mantenidas hasta el vencimiento. Las pérdidas de crédito esperadas son estimadas utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia de pérdidas históricas de la Compañía, ajustada por factores que son específicos de los deudores, condiciones económicas generales, y la evaluación de condiciones actuales y proyección de condiciones futuras a la fecha de reporte, incluyendo el valor del dinero en el tiempo, cuando sea apropiado.

Para todos los demás instrumentos financieros, la Compañía reconoce la pérdida esperada durante toda la vida del instrumento cuando se ha producido un aumento significativo en el riesgo de crédito desde su reconocimiento inicial. Sin embargo, si el riesgo de crédito sobre el instrumento financiero no ha aumentado significativamente desde su reconocimiento inicial, la Compañía mide la pérdida por deterioro para ese instrumento financiero por un valor igual a la pérdida esperada en los próximos 12 meses.

La pérdida esperada durante la vida del instrumento representa las pérdidas que podrían surgir de todos los posibles eventos de incumplimiento sobre la vida esperada del instrumento financiero. En contraste, la pérdida crediticia esperada a 12 meses representa la porción de pérdidas de crédito durante toda la vida del instrumento que podrían surgir de eventos de incumplimiento que son posibles dentro de 12 meses posteriores a la fecha de presentación de los estados financieros separados.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:**
(Continuación)

- **Baja de activos financieros:**

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y cualquier obligación asociada por los valores que podría tener que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado por los recursos recibidos.

Al darse de baja un activo financiero medido al costo amortizado, la diferencia entre el valor en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por cobrar se reconoce en resultados del año.

- **Baja de pasivos financieros:**

La Compañía da de baja los pasivos financieros cuando las obligaciones de la Compañía hayan sido pagadas o canceladas, o hayan expirado. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce en resultados.

- **Compensación de activos y pasivos financieros:**

Un activo y pasivo financiero serán objeto de compensación, de manera que se presente en el estado de situación financiera su valor neto, cuando y solo cuando la Compañía tenga, en el momento de actual, el derecho, exigible legalmente, de compensar los valores reconocidos y tenga la intención de liquidar por el valor neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

Ingresos devengados: Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado. Corresponden a ingresos devengados los cuales se encuentran pendientes de facturar a la fecha de los estados financieros y se originan en la prestación de servicios.

Esta cuenta se da de baja al momento que la Compañía emite la factura correspondiente de acuerdo a los plazos establecidos en los contratos individuales con los clientes.

Inventarios: Los inventarios se miden al costo o al valor neto realizable, el que resulte menor. El costo de los inventarios comprende todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:**
(Continuación)

El costo de adquisición de los inventarios comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente) y transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de adquisición.

El costo del inventario es asignado mediante el método del costo promedio ponderado, excepto por las importaciones en tránsito que se llevan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación o compra, según corresponda.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Al final del período se evalúan los saldos de inventarios individuales más importantes para determinar su valor neto realizable. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, se reconoce en el período en que ocurre.

El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconoce como una reducción en el valor de los inventarios que hayan sido reconocidos como gasto en el período en que la recuperación del valor tenga lugar.

Servicios y otros pagos anticipados: Comprenden los beneficios económicos futuros que se espera obtener por los montos anticipados, pagados a los proveedores de bienes y servicios. Se registran al costo y se devengan en función de los acuerdos o contratos adquiridos contra los resultados del período.

Propiedad, planta y equipo: El importe de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce como activo solo si es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y dicho importe puede ser medido con fiabilidad.

- **Medición inicial:**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición o costo de construcción, más todos los costos directamente relacionados con su ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración de la Compañía. Cuando corresponda, también incluirá los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, y rehabilitación del lugar sobre el que se asienta el activo

- **Medición posterior (Modelo del costo):**

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la Compañía registra pérdida de deterioro de los activos.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON

C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

- Método de depreciación y vidas útiles:

El costo de las propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los elementos de propiedades, planta y equipo; o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas. A continuación se presentan las vidas útiles usadas para el cálculo de la depreciación:

<u>Clases</u>	<u>Vida útil en años</u>	<u>Tasa de depreciación %</u>
Edificios	20	5
Instalaciones y mejoras	10	10
Muebles y enseres	10	10
Maquinaria y equipo	10	10
Equipo de oficina	10	10
Equipo de computo	3	33.33
Vehículos	5	20

Las vidas útiles, el método de depreciación y valores residuales (de existir) son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

- Bajas o venta de propiedades, planta y equipo:

Una partida de propiedades, planta y equipo se da de baja cuando se vende o cuando no se esperan beneficios económicos futuros del activo a través de su utilización continuada o venta. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de una partida revaluada, el saldo del superávit por revaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

Deterioro del valor de los activos no financieros: El valor de un activo se deteriora cuando su valor en libros excede a su valor recuperable (el mayor entre su valor razonable menos los costos de disposición y su valor en uso). La Compañía evalúa al final de cada ejercicio económico anual, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo no financiero. De existir, estima el valor recuperable del activo mediante un análisis de los flujos futuros estimados, descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Las pérdidas por deterioro del valor se reconocen en el resultado del período, a menos que el activo se contabilice por su valor revaluado de acuerdo con otra norma. Cualquier pérdida por deterioro del valor en los activos revaluados se trata como un decremento de la revaluación efectuada de acuerdo con esa otra norma.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON

C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

Bienes arrendados: La Compañía reconoce un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento en la fecha del inicio del arrendamiento. El activo con derecho de uso se valora inicialmente al costo, que comprende el importe inicial del pasivo por arrendamiento ajustado por cualquier pago realizado en la fecha de inicio o antes de la misma, más los costos directos iniciales incurridos y una estimación de los costos de desmantelamiento y eliminación del activo subyacente para restaurar dicho activo o el emplazamiento en el que está situado, menos los incentivos por arrendamiento recibidos.

El activo por derecho de uso se amortiza posteriormente por el método lineal desde la fecha de inicio hasta el final de la vida útil del activo por derecho de uso o el final del plazo del arrendamiento, el primero de los dos. Las vidas útiles estimadas de los activos por derechos de uso se determinan sobre la misma base que las de los bienes de uso. Además, el activo por derecho de uso se reduce periódicamente por las pérdidas por deterioro del valor, si las hubiera, y se ajusta para tener en cuenta ciertas revalorizaciones del pasivo por arrendamiento.

El pasivo por arrendamiento se valora inicialmente por el valor actual de las cuotas no pagadas en la fecha de inicio, descontadas utilizando el tipo de interés implícito en el arrendamiento o, si dicha tasa no puede determinarse fácilmente, una tasa incremental definida por la Compañía. La Compañía utiliza la tasa máxima referencial, publicada por el Banco Central del Ecuador, como tasa de descuento.

Las cuotas de arrendamiento incluidas en la valoración del pasivo por arrendamiento comprenden pagos fijos determinados en los acuerdos contractuales.

El pasivo por arrendamiento financiero se mide al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Se revaloriza cuando se produce un cambio en las cuotas de arrendamiento futuras como consecuencia de un cambio en un índice o tipo de interés, si se produce un cambio en la estimación de la Compañía, del importe que se espera pagar en virtud de la garantía de valor residual, o si la Compañía cambia su valoración de si va a ejercer una opción de compra, prórroga o terminación.

Cuando el pasivo por arrendamiento se revaloriza de esta forma, se realiza el correspondiente ajuste en el importe en libros del activo por derecho de uso, o se registra en el resultado del ejercicio si el importe en libros del activo por derecho de uso se ha reducido a cero.

Para arrendamientos con un plazo de 12 meses o menos y los arrendamientos de activos de bajo valor, la Compañía no reconoce activos y pasivos por derechos de uso. La Compañía reconoce los pagos de arrendamiento asociados a éstos, como un gasto sobre una base lineal a lo largo del plazo de arrendamiento.

Otras obligaciones corrientes: Corresponde a obligaciones patronales y tributarias, que son registradas a sus correspondientes valores nominales, se originan en disposiciones laborales y tributarias vigentes. Se registran contra resultados en las partes proporcionales de las obligaciones devengadas. Se reconocen como corrientes, pues se liquidan en menos de doce meses.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON

C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

Anticipos de clientes: Se registran a su valor nominal y corresponden a los ingresos recibidos por anticipos en efectivo que serán liquidados con la correspondiente factura. Se clasifican como pasivos corrientes pues se liquidan en doce meses contados de la fecha del estado de situación financiera.

Beneficios sociales corrientes: Las vacaciones del personal se registran sobre la base devengada. Los décimo tercer y décimo cuarto sueldos se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación laboral vigente.

La participación de los trabajadores en las utilidades es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Este beneficio se reconoce en los resultados del período en que corresponden.

Beneficios de empleados no corrientes: Comprenden las provisiones por jubilación patronal y bonificación por desahucio, que se contabiliza según estudio preparado por un perito actuarial. El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el costo del servicio presente relacionado se determina en base al método de la unidad de crédito proyectada. Los costos laborales se reconocen en el resultado del período en que se produzcan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficios definido.

Las ganancias y pérdidas actuariales procedentes de incrementos o disminuciones en el valor presente de la obligación por beneficios definidos debidas a cambios en las suposiciones actuariales y ajustes por experiencia y otras mediciones de los activos del plan se reconocen en otros resultados integrales y se acumulan en el patrimonio.

Las reducciones o liquidaciones del plan de beneficios definidos disminuyen o eliminan la obligación por beneficios definidos, y la ganancia o pérdida resultante se reconoce en el resultado del período en que se produzcan.

Activo/Pasivo del contrato: El derecho a recibir el pago a cambio de la transferencia de bienes y servicios antes de que sea exigible el pago a través de la emisión de a factura, se reconoce como un activo del contrato.

La obligación de transferir bienes y servicios a un cliente del que ya se ha recibido un pago, se reconoce como un pasivo del contrato.

Provisiones corrientes: Se reconoce una provisión cuando (i) tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, (ii) es probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación, y (iii) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación. El valor reconocido como provisión a la fecha de los estados financieros, es la mejor estimación de la Administración del desembolso necesario para cancelar la obligación presente.

Distribución de dividendos: La distribución del dividendo se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos en los estados financieros en el período que se declaran. No existe ninguna restricción para la distribución de dividendos.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:**
(Continuación)**Impuesto a la renta:**• **Corriente:**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las sociedades constituidas en el Ecuador, las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, están sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible. Sin embargo, para las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas o exportadores habituales, la tarifa de impuesto a la renta aplicable será del 22%.

La tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar; o,
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

• **Diferido:**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases fiscales de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros separados. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS:**
(Continuación)

Los activos por impuesto a la renta diferido sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales. Los saldos de activos y pasivos por impuesto a la renta diferido se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos de clientes: Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización. 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 período sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

Los servicios prestados cuyas respectivas planillas no han sido aprobadas para su correspondiente facturación al cierre del período, se reconocen en resultados contra una provisión de ingresos. Esta provisión se da de baja contra resultados del período inmediato siguiente.

Ingresos por intereses: Los ingresos por intereses se reconocen sobre la base de la proporción del tiempo transcurrido, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Costos y gastos ordinarios: Los costos y gastos son reconocidos con base a lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

Gastos financieros: Corresponde a los servicios bancarios recibidos como emisión de chequeras y estados de cuenta recibidos.

Reclasificación de cifras: Para mantener la comparabilidad de las cifras presentadas al 31 de diciembre de 2019, se reclasificó servicios y otros pagos por anticipado a la cuenta de otras cuentas por cobrar por US\$5,920 y se reclasificó otros ingresos a la cuenta de ingresos financieros por US\$23,331 al 31 de diciembre de 2018.

Nuevos pronunciamientos para 2019: Las siguientes están vigentes por primera vez para periodos que comiencen el 1 de enero de 2019:

- Una nueva Norma: NIIF 16 “Arrendamientos”: Establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los arrendamientos.
- Modificaciones a la NIIF 9: Aclara que activos financieros concretos con características de cancelación anticipada que pueden dar lugar a una compensación negativa razonable por la terminación anticipada del contrato, son elegibles para medirse al costo amortizado o al valor razonable con cambios en otro resultado integral, en lugar de valor razonable con cambios en resultados.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON

C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVAS: (Continuación)

- Modificaciones a la NIC 28 “Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos”: Aclara que las participaciones de largo plazo en Asociadas y Negocios Conjuntos (a las que no se aplica el método de la participación) deberán ser contabilizadas usando la NIIF 9 antes de contabilizar las pérdidas o pérdidas por deterioro de valor.
- Modificaciones a la NIC 19 “Beneficios a los Empleados” – Modificación, reducción o liquidación del plan.
- CINIIF 23 “La Incertidumbre frente a los Tratamientos del Impuesto a las Ganancias”: Especifica cómo reflejar los efectos de la incertidumbre en la contabilización de impuesto a las ganancias cuando no está claro cómo aplicar las leyes fiscales a una transacción o circunstancia concreta.

NIIF 16 – Arrendamientos: El análisis efectuado por la Administración de la Compañía determinó que la adopción de la NIIF 16 tuvo un efecto significativo en los estados financieros de la Compañía. Se reconoció el activo por derecho de uso y el pasivo por arrendamiento relacionados con los contratos de arriendo de un inmueble en la ciudad de Quito y de una bodega en la ciudad del Tena por US\$33,500.

Los demás pronunciamientos no son aplicables a la Compañía.

Normas emitidas que tienen una fecha de vigencia posterior al 1 de enero de 2019: A continuación, se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía:

Norma, interpretación, o modificación	Sujeto de modificación	Fecha de vigencia
Modificaciones a las NIIF 10 y NIC 28	Ventas o aportaciones de activos.	Postpuesta indefinidamente
NIIF 17	Contratos de Seguro.	1 de enero de 2021 (*)
Modificaciones al marco conceptual	Modificaciones a las referencias al Marco Conceptual en las Normas NIIF	1 de enero de 2020
Modificaciones NIIF 3	Definición de negocio	1 de enero de 2020
Modificaciones NIC 1 y NIC 8	Definición de material o con importancia relativa.	1 de enero de 2020
(*) La propuesta del Consejo es aplazar la fecha de vigencia al 1 de enero de 2022, sujeto a consulta durante el 2019.		

La Administración de la Compañía prevé que la adopción de estas nuevas normas e interpretaciones, así como de las modificaciones a las normas existentes, no tendrá un impacto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros y sus revelaciones, al considerarlas que, en su gran mayoría, no le son aplicables a sus operaciones.

D. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones que afectan las cifras reportadas de activos, pasivos, ingresos y gastos y la exposición de eventos significativos en las notas a los estados financieros.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**D. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:** (Continuación)

Las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de eventos futuros que se cree son razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados actuales podrían diferir de dichas estimaciones.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables que la Administración ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

Deterioro de instrumentos financieros: A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos y pasivos para determinar si existe algún indicio de que estos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del valor recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo o pasivo. Las pérdidas por deterioro reconocidas en un instrumento financiero en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su valor recuperable incrementando el valor con cargo a resultados con el límite del valor en libros que el activo o pasivo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Provisiones para jubilación patronal y bonificación por desahucio: El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos a trabajadores depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basado en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad, de incremento salarial y de rotación al final de cada año. La tasa de descuento utilizada es el promedio del rendimiento de una muestra representativa de bonos emitidos en el mercado de valores ecuatoriano con una calificación crediticia de "AAA, - A".

Estimación de la tasa incremental de endeudamiento: La determinación del pasivo por arrendamiento requiere que los pagos del arrendamiento se descuenten usando la tasa de interés implícita en el arrendamiento. En caso de no ser fácilmente determinable, se permite utilizar la tasa incremental de endeudamiento.

La Administración de la Compañía considera que la tasa de interés implícita en el arrendamiento no es fácilmente determinable, y aplica su juicio profesional para concluir que la tasa máxima referencial del 9.33%, publicada por el Banco Central del Ecuador, refleja la tasa fija que tendría que pagar para obtener un préstamo por un valor similar al activo por derecho de uso, en la misma moneda, por un término similar al contrato de arrendamiento.

Estimación por deterioro de inventario: La estimación del deterioro es en base de un análisis al fin del año efectuado por la Administración, considerando el valor neto realizable de los inventarios.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**D. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES:** (Continuación)

Estimación de vidas útiles de propiedad, planta y equipo: La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota C.

E. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS:

A continuación se revela la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros a los que la Compañía está expuesta a la fecha de los estados financieros adjuntos:

Riesgo de crédito: Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si la contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

La administración cuenta con políticas y procedimientos diseñados para mitigar el riesgo de crédito. La Gerencia General es principalmente responsable de la implementación de estas políticas y procedimientos. A la fecha de los estados financieros, la administración considera que sus cuentas por cobrar no la exponen significativamente al riesgo de crédito, pues debido al giro del negocio no existe una cartera como tal, vencida o próxima a vencer, sino que se provisionan los ingresos.

El efectivo en bancos se mantiene en instituciones bancarias con una calificación de riesgo mínima otorgada por un tercero independiente de AAA.

Riesgo de mercado: Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres tipos: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio.

A la fecha de los estados financieros, la Compañía no tiene una exposición significativa al riesgo de mercado. Todas las transacciones se efectúan en Dólares de Estados Unidos de América.

Riesgo de liquidez: Es el riesgo de que la Compañía tenga dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

Los flujos de efectivo derivados de la actividad comercial que realiza la Compañía son la principal fuente de liquidez. La Compañía monitorea el riesgo de un déficit de liquidez utilizando un flujo de caja proyectado a corto plazo.

El departamento financiero hace un seguimiento de las previsiones y de las necesidades de efectivo de la Compañía con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión, al mismo tiempo que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido.

F. GESTIÓN DE CAPITAL:

El objetivo principal de la gestión de capital de la Compañía es asegurar una calificación de crédito sólida e índices de capital saludables para sustentar su negocio y maximizar el valor para los accionistas.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**F. GESTIÓN DE CAPITAL:** (Continuación)

La Compañía gestiona su estructura de capital y realiza ajustes en función a los cambios en las condiciones económicas.

La Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total. La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (incluyendo deudas bancarias y financieras y no corrientes, cuentas por pagar comerciales y a compañías relacionadas) menos el efectivo y equivalentes de efectivo. El capital total se calcula como el "patrimonio neto" más la deuda neta. Los ratios de apalancamiento fueron los siguientes:

		Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
Proveedores		2,889,769	2,691,819
Compañías relacionadas		317,901	405,636
	Total deuda	3,207,670	3,097,455
(-) Efectivo y equivalentes de efectivo		169,242	447,277
	Deuda neta	3,038,428	2,650,178
Total patrimonio neto		4,980,306	4,993,069
Capital total		8,018,734	7,643,247
Ratio de apalancamiento		37.89%	34.67%

G. CLASIFICACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

A continuación se presentan las categorías de los instrumentos financieros:

	2019		2018	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
Activos financieros medidos al costo amortizado:				
Efectivo y equivalentes al efectivo	169,242		447,277	
Cuentas y documentos por cobrar relacionados	1,276,901		1,442,516	
Cuentas y documentos por cobrar clientes	6,416,987		6,084,082	
Otras cuentas por cobrar	156,710		125,558	
Total activos financieros	8,019,840		8,099,433	
Pasivos financieros medidos al costo amortizado:				
Cuentas y documentos por pagar relacionados	317,901		405,636	
Cuentas y documentos por pagar proveedores	2,889,769		2,691,819	
Total pasivos financieros	3,207,670		3,097,455	

La Administración considera que los valores en libros de los activos y pasivos financieros medidos al costo amortizado se aproximan a su valor razonable.

H. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS:

		Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
Clientes	(1)	2,257,324	1,024,910
Activo de contrato	(2)	4,208,024	5,344,231
		6,465,348	6,369,141
(-) Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	(4)	48,361	285,059
		6,416,987	6,084,082

(1) Los vencimientos de las cuentas por cobrar a clientes se detallan a continuación:

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**H. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS:**
(Continuación)

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
De 0 a 60 días	2,257,324	771,064
De 61 a 360 días		560
Más de 361 días		253,286
	<u>2,257,324</u>	<u>1,024,910</u>

- (2) Corresponde principalmente a la provisión de ingresos generados por servicios prestados, que serán facturados en el período corriente. Este saldo se compone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Ministerio de Salud Pública	3,072,272	1,886,718
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	866,822	2,841,377
Otros	268,930	616,136
(3)	<u>4,208,024</u>	<u>5,344,231</u>

- (3) La antigüedad de los ingresos devengados pendientes de facturar se distribuye como sigue:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Año 2011		64,768
Año 2012		149,563
Año 2013		104,639
Año 2014		93,117
Año 2015		4,592
Año 2016		182,896
Año 2017	54,898	66,976
Año 2018	95,478	4,677,680
Año 2019	4,057,648	
	<u>4,208,024</u>	<u>5,344,231</u>

- (4) A continuación el movimiento:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Saldo inicial	285,059	44,958
Incremento	(5) 47,692	284,390
(-) Reverso		44,289
(-) Bajas	284,390	
Saldo final	<u>48,361</u>	<u>285,059</u>

- (5) El incremento se reconoció en gastos administrativos.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**I. INVENTARIOS:**

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Insumos	177,756	197,221
Medicamentos	47,701	45,759
Protección personal	1,483	2,493
	<u>226,940</u>	<u>245,473</u>
(-) Estimación por deterioro de inventario	(1) 3,778	5,211
	<u>223,162</u>	<u>240,262</u>

(1) El movimiento es el siguiente:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Saldo inicial	5,211	5,655
(-) Reverso	1,433	444
Saldo final	<u>3,778</u>	<u>5,211</u>

J. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS:

	Construcciones en curso	Edificios	Instalaciones y mejoras	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Equipo de oficina	Equipo de computo	Vehiculos	Total US\$
Costo:									
Saldo al 01-01-2018	6,897	898,691	545,404	228,718	668,037	43,794	171,065	59,391	2,621,997
Adiciones				3,293	194,208		24,339		221,840
Ventas					(337,611)				(337,611)
Bajas							(4,987)		(4,987)
Reclasificaciones	(6,897)		6,897						
Saldo al 31-12-2018		898,691	552,301	232,011	524,634	43,794	190,417	59,391	2,501,239
Adiciones			19,791	8,395	13,350		12,370		53,906
Saldo al 31-12-2019		898,691	572,092	240,406	537,984	43,794	202,787	59,391	2,555,145
Depreciación acumulada:									
Saldo al 01-01-2018		308,834	236,658	120,963	355,953	26,176	153,678	8,786	1,211,048
Adiciones		44,935	55,230	20,124	54,393	4,258	12,028	11,878	202,846
Ventas					(64,402)				(64,402)
Saldo al 31-12-2018		353,769	291,888	141,087	345,944	30,434	165,706	20,664	1,349,492
Adiciones		44,935	56,345	20,094	43,473	4,075	15,082	11,878	195,882
Saldo al 31-12-2019		398,704	348,233	161,181	389,417	34,509	180,788	32,542	1,545,374
Saldo al 01-01-2018	6,897	589,857	308,746	107,755	312,084	17,618	17,387	50,605	1,410,949
Saldo al 31-12-2018		544,922	260,413	90,924	178,690	13,360	24,711	38,727	1,151,747
Saldo al 31-12-2019		499,987	223,859	79,225	148,567	9,285	21,999	26,849	1,009,771

K. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Proveedores locales	2,889,769	2,691,819
	<u>2,889,769</u>	<u>2,691,819</u>

L. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Con la administración tributaria	49,979	85,305
Participación de los trabajadores en las utilidades (Ver Nota T)	(1) 170,550	312,339
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio (Ver Nota T)	112,110	267,970

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**L. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:** (Continuación)

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	52,662	45,546
Beneficios sociales Empleados	130,300	126,100
	19,936	146,698
	<u>535,537</u>	<u>983,958</u>

- (1) Corresponde a US\$164,814 (US\$296,517 en el 2018) por participación trabajadores del período y US\$5,736 (US\$15,822 en el 2018) al saldo pendiente de pago por la participación trabajadores de períodos anteriores.

M. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:

		Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
Provisión para jubilación patronal	(1)	328,783	268,516
Provisión para bonificación por desahucio	(2)	120,095	101,545
		<u>448,878</u>	<u>370,061</u>

- (1) El movimiento fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
Saldo inicial		268,516	259,045
Costo laboral por servicios actuales	(3)	54,715	63,534
Interés neto (costo financiero)	(3)	11,423	10,414
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	(4)	10,196	(42,488)
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por ajustes y experiencia	(4)	640	(3,163)
(-) Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(4)	16,707	18,826
Saldo final		<u>328,783</u>	<u>268,516</u>

- (2) El movimiento fue el siguiente:

		Al 31 de diciembre de	
		2019	2018
Saldo inicial		101,545	103,135
Costo laboral por servicios actuariales	(3)	20,262	24,675
Interés neto (costo financiero)	(3)	4,244	4,085
Pérdida (ganancia) actuarial reconocida por cambios en supuestos financieros	(4)	6,578	(12,924)
Ganancia actuarial reconocida por ajustes y experiencia	(4)	(123)	(8,766)
(-) Beneficios pagados		12,411	8,660
Saldo final		<u>120,095</u>	<u>101,545</u>

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**M. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS:** (Continuación)

(3) Estos valores se reconocieron en el resultado del período en las cuentas de gastos administrativos por US\$16,458 (US\$20,590 en el 2018), gastos operativos por US\$58,519 (US\$67,619 en el 2018) y gastos financieros US\$15,667 (US\$14,499 en el 2018).

(4) Estos valores se reconocieron en la cuenta de otros resultados integrales.

Hipótesis actuariales:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Tasa de descuento	3.62%	4.25%
Tasa de incremento salarial	1.50%	1.50%
Tasa de rotación (promedio)	11.40%	11.39%
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

N. PARTES RELACIONADAS:

A continuación se presenta un resumen de los saldos con partes relacionadas, todas locales:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Cuentas y documentos por cobrar corrientes:		
Sociedad de Hemodiálisis Socihemod Cía. Ltda.	513,672	504,775
Diálisis y Servicios Dialilife S.A.	359,426	452,698
Representaciones Guderian S.A.	231,742	226,828
Nipseservicios Cía. Ltda.	143,317	212,815
Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda.	22,000	34,052
Medgen Laboratorios Clínicos Cía. Ltda.	270	
Valtrosa Asesores S.A.	454	
Serdidyv S.A.		4,295
Espín Cunha Marcelo	6,020	6,020
Espín Paredes Carlos Marcelo Antonio		344
Sandra Shirin Werle Vahdat		685
Wolfgang Werle		4
(1)	<u>1,276,901</u>	<u>1,442,516</u>
Cuentas y documentos por pagar corrientes:		
Nipseservicios Cía. Ltda.	74,557	38,875
Logicgen S.A.	33,654	
Medgen Laboratorios Clínicos Cía. Ltda.	27,459	75,176
Valtrosa Asesores S.A.	21,717	11,475
Protection and Logistics Services Pals Ecuador Cia. Ltda.	10,134	
Sociedad de Hemodiálisis Socihemod Cía. Ltda.	10,802	
Centro de Ultrasonido Litocorporation S.A.	2,783	8,636

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**N. PARTES RELACIONADAS:** (Continuación)

Cuentas y documentos por pagar corrientes:	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda.	2,129	
Diálisis y Servicios Dialilife S.A.	1,511	
Sandra Shirin Werle Vahdat (3)	129,505	139,642
Wolfgang Werle (3)	651	702
Cunha Leite Linduina		18,906
Espín Cunha Alejandro José	128	239
Espín Cunha Carlos Ricardo	2,871	6,540
Espín Paredes Carlos Marcelo		104,783
Wilson Alfredo Vásquez Espín		662
(2)	<u>317,901</u>	<u>405,636</u>

A continuación, el detalle de las transacciones efectuadas con partes relacionadas, todas locales:

Activo:	Naturaleza de relación	Años terminados al	
		31/12/2019	31/12/2018
Diálisis y Servicios Dialilife S.A.	Relacionada de corporativo	4,261	250,000
Medgen Laboratorios Clínicos Cía. Ltda.	Relacionada de corporativo	5,000	
Sociedad de Hemodiálisis Socihemod Cía. Ltda.	Relacionada de corporativo	4,925	181,322
Logicgen S.A.	Relacionada de corporativo	4,296	
Cunha Leite Linduina	Relacionada de corporativo	1,543	
Representaciones Guderian S.A.	Relacionada de corporativo		125,000
Nipseservicios Cía. Ltda.	Relacionada de corporativo		250,000
Espín Cunha Carlos Ricardo	Accionista		4,381
		<u>20,025</u>	<u>810,703</u>

Pasivo:	Naturaleza de relación	Años terminados al	
		31/12/2019	31/12/2018
Nipseservicios Cía. Ltda.	Relacionada de corporativo	6,227	
Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda.	Relacionada de corporativo	2,129	
Diálisis y Servicios Dialilife S.A.	Relacionada de corporativo	1,511	
		<u>9,867</u>	

Ingreso:	Naturaleza de relación	Años terminados al	
		31/12/2019	31/12/2018
Sociedad de Hemodiálisis Socihemod Cía. Ltda.	Relacionada de corporativo	15,852	25,996
Diálisis y Servicios Dialilife S.A.	Relacionada de corporativo	10,599	115,180
Nipseservicios Cía. Ltda.	Relacionada de corporativo	6,908	2,200
Representaciones Guderian S.A.	Relacionada de corporativo	8,643	6,626
Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda.	Relacionada de corporativo		23,185
(4)		<u>42,002</u>	<u>173,187</u>

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**N. PARTES RELACIONADAS:** (Continuación)

Gasto:	Naturaleza de relación	Años terminados al	
		31/12/2019	31/12/2018
Nipseservicios Cía. Ltda.	Relacionada de corporativo	644,503	566,846
Medgen Laboratorios Clínicos Cía. Ltda.	Relacionada de corporativo	353,067	451,332
Protection and Logistics Services Pals Ecuador Cía. Ltda.	Relacionada de corporativo	122,889	83,400
Valtrosa Asesores S.A.	Relacionada de corporativo	113,610	149,429
Logicgen S.A.	Relacionada de corporativo	81,401	
Centro de Ultrasonido Litocorporation S.A.	Relacionada de corporativo	45,085	84,955
Sociedad de Hemodiálisis Socihemod Cía. Ltda.	Relacionada de corporativo	6,145	1,968
Diálisis y Servicios Dialilife S.A.	Relacionada de corporativo		40,179
Dialivida Centro de Diálisis Cía. Ltda.	Relacionada de corporativo		112
Serdidyv S.A.	Relacionada de corporativo	448	
Cunha Leite Linduina	Relacionada de corporativo	34,934	95,298
Carlos Ricardo Espín Cunha	Accionista	5,412	
Alejandro José Espín Cunha	Relacionada de corporativo	2,268	352
Wilson Alfredo Vásquez Espín	Relacionada de corporativo	1,738	2,195
	(5)	<u>1,411,500</u>	<u>1,476,066</u>

- (1) Las cuentas por cobrar se originan por los insumos y servicios que la Compañía factura a sus relacionadas.
- (2) Las cuentas por pagar se originan por la adquisición de mercadería a crédito y préstamos a sus relacionadas.
- (3) Corresponde a dividendos pendientes por pagar del período 2012.
- (4) Incluye principalmente por ingresos de intereses de los préstamos con relacionadas por el valor de US\$37,259 (US\$20,838 en el 2018)
- (5) Corresponde a la adquisición de bienes de: uniformes, insumos, medicinas, suministros tales como hemodiálisis catéteres, filtros, líneas, jeringuillas, guantes, heparina, mismos que son comercializados por la Compañía. Adicional corresponde a la adquisición de servicios por seguridad, transporte y mantenimiento.

Los préstamos entre relacionadas mantienen términos de plazo y tasa de interés establecidos formalmente a través de contratos escritos.

Las transacciones con el personal de la alta gerencia, que incluye los representantes legales, ascienden a US\$84,000 (US\$77,700 en el año 2018), los cuales corresponden a honorarios.

O. PATRIMONIO:

Capital social: Representan US\$80,000 acciones ordinarias, nominativas y liberadas al valor nominal de US\$1 cada una.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**O. PATRIMONIO:** (Continuación)

Reserva legal: De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Otros resultados integrales: En esta cuenta se registra las ganancias y pérdidas actuariales originadas por incrementos o disminuciones en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos debidas a cambios en las suposiciones actuariales y ajustes por experiencia (los efectos de las diferencias entre las suposiciones actuariales y los sucesos efectivamente ocurridos en el plan de beneficios).

Resultados acumulados provenientes de la adopción de NIIF por primera vez: En esta cuenta se registran los ajustes realizados al adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). De acuerdo con la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, el saldo deudor de esta subcuenta puede ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

Utilidades no distribuidas de ejercicios anteriores: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos. Mediante Acta de Junta de Accionistas celebrada el 10 de enero de 2019 (17 de agosto y el 27 de diciembre de 2018), se determinó la distribución de dividendos de los resultados obtenidos en el período 2012 (2010 y 2011 en el 2018) por US\$614,021 (US\$346,115 y US\$329,478 en el 2018).

P. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

	Años terminados al	
	31/12/2019	31/12/2018
Servicio de hemodiálisis	7,211,008	6,374,144
Ingresos devengados	4,053,616	4,677,680
Venta de insumos, medicamentos y otros	1,269	26,985
Servicios generales	35	70
	<u>11,265,928</u>	<u>11,078,879</u>

Q. COSTO DE VENTAS:

	Años terminados al	
	31/12/2019	31/12/2018
Insumos	2,999,599	2,976,179
Medicamentos	549,880	553,662
Suministros y materiales	106,760	103,496
Protección personal	25,019	32,770
Transporte medicamentos	35,029	44,283
Uniformes	14,583	9,223
Instrumental	5,732	5,310
Otros	5,086	4,380
	<u>3,741,688</u>	<u>3,729,303</u>

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**R. GASTOS OPERACIONALES:**

	Años terminados al	
	31/12/2019	31/12/2018
Personal	2,056,119	1,984,262
Exámenes a pacientes	811,739	935,696
Mantenimiento y reparaciones	400,576	216,189
Servicios generales	175,502	122,972
Atenciones a pacientes	153,277	128,363
Servicios básicos	86,270	88,823
Alimentación personal	67,286	66,593
Convenio de asociación	67,200	60,480
Jubilación Patronal	42,705	48,703
Seguridad	31,462	32,139
Desahucio	15,814	18,915
Movilización personal	11,827	19,495
Uniformes	10,228	1,837
Agasajo	3,821	2,202
Honorarios	2,874	5,775
Capacitación	1,676	64
Arrendamiento		6,323
Otros	30,315	20,080
	<u>3,968,691</u>	<u>3,758,911</u>

S. GASTOS ADMINISTRATIVOS:

		Años terminados al	
		31/12/2019	31/12/2018
Servicios empresariales		606,316	591,521
Baja de cartera	(1)	586,042	
Personal		440,682	380,423
Depreciación y amortización	(2)	209,161	202,846
Honorarios		138,669	114,878
Seguridad		123,805	94,157
Impuestos y contribuciones		61,938	59,034
Deterioro cuentas por cobrar		47,692	560
Suministros de oficina		32,881	35,250
Viaje		23,244	8,926
Legal		22,739	12,587
Alimentación personal		19,867	20,791
Servicios básicos		10,698	11,221
Mantenimiento y reparaciones		6,775	14,659
Seguros		6,359	7,785
Uniformes		6,958	480
Capacitación		4,472	162
Gestión		2,680	1,024
Convenio de asociación			6,720
Arrendamiento	(3)	2,390	702
Otros		12,434	8,770
		<u>2,365,802</u>	<u>1,572,496</u>

- (1) Corresponde a la baja de cartera de clientes desde el año 2011 al 2016 por el valor de \$566,455 y baja de cartera de las relacionadas Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda., Nipseservicios Cía. Ltda y Representaciones Guderian S.A. por el valor de \$19,587 correspondiente del año 2012.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**S. GASTOS ADMINISTRATIVOS:** (Continuación)

- (2) Corresponde a la depreciación del período por US\$195,882 (US\$202,846 en el 2018) y amortización de activo por derecho de uso por US\$13,279.
- (3) Corresponde a contratos de arrendamiento de una bodega y un local en la ciudad del Tena, por el valor de US\$112 y US\$171 respectivamente por el plazo de 1 año. La Administración de la Compañía decidió no implementar la NIIF 16 con respecto a estos contratos; el efecto no es significativo.

T. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA:

La base de cálculo para determinar la participación de los trabajadores en las utilidades y la base imponible del impuesto a la renta, fue el siguiente:

	2019	2018
Utilidad del ejercicio	1,098,764	1,976,783
Menos: Participación de los trabajadores en las utilidades	164,814	296,517
Utilidad gravable	933,950	1,680,266
Más: Gastos no deducibles:		
Diferencias temporarias (1)	81,319	102,708
Diferencias permanentes (2)	384,132	102,161
Base imponible para impuesto a la renta	1,399,401	1,885,135
Impuesto a la renta causado	349,850	471,284
Menos: Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente		77,699
Diferencia entre impuesto a la renta causado y anticipo	349,850	393,585
Más: Saldo del anticipo pendiente de pago		77,699
Menos: Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	237,246	203,314
Impuesto a la renta por pagar	112,604	267,970
Tarifa Impuesto a la Renta	25%	25%

- (1) Corresponde a la generación de diferencias temporarias por jubilación patronal y bonificación por desahucio.

- (2) A continuación un detalle de los gastos no deducibles:

	2019	2018
Servicios administrativos con relacionadas	256,466	
Contribución única y temporal	67,527	
Bajas de cuentas por cobrar no reconocidas por la LRTI	19,587	3,964
Costos y gastos no sustentados por comprobantes de venta	15,814	76,678
Depreciaciones que exceden el límite permitido por la LRTI	11,624	11,624
Donaciones, subvenciones y otras asignaciones no permitido por la LRTI	6,150	
Costos y gastos relacionados por la adquisición de vehículos	4,878	4,878
Intereses y multas	2,086	5,017
	384,132	102,161

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON

U. ASUNTOS TRIBUTARIOS:

El 31 de diciembre de 2019, entró en vigor la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, mediante su publicación en Registro Oficial No. 111. Las principales reformas, que estarán vigentes a partir del ejercicio económico 2020, son las siguientes:

Exenciones	Deducciones	Otros
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Las utilidades, rendimientos o beneficios de sociedades, fondos y fideicomisos de titularización en el Ecuador, cuya actividad económica sea la inversión y administración de activos inmuebles, siempre y cuando cumplan con ciertas condiciones establecidas en la Ley. ➤ Los pagos parciales de rendimientos financieros anteriores al plazo mínimo de tenencia de 365 días. ➤ Aquellos derivados directa y exclusivamente por ejecución de proyectos financiados en su totalidad con créditos o fondos no reembolsables de gobierno a gobierno. ➤ Se agregan los servicios de infraestructura hospitalaria, educativos y culturales y artísticos como sectores económicos prioritarios para el Estado. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Será deducible el interés en operaciones con partes relacionadas, siempre y cuando, no sea mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal. ➤ Serán deducibles con el 50% adicional los gastos de seguros de crédito contratados para la exportación. ➤ Serán deducibles las provisiones para atender el pago de desahucio y pensiones jubilares, actuarialmente formuladas por empresas o profesionales especializados. En el caso de las provisiones para pensiones jubilares, deberán corresponder a personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa, y los aportes en efectivo de estas provisiones, deberán ser administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores. ➤ Se podrá deducir el 100% adicional de los gastos de publicidad y patrocinio realizados a favor de deportistas, programas y proyectos deportivos, hasta un 150% de los gastos de organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales, y hasta el 1% del ingreso gravado por los recursos y donaciones para carreras de pregrado y postgrado entregados a Instituciones de Educación Superior. 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Los dividendos o utilidades efectivamente distribuidos a todo tipo de contribuyente con independencia de su residencia fiscal, excepto la distribución a una sociedad residente en Ecuador o un establecimiento permanente en el país de una sociedad no residente, estarán gravados con el 40%. Cuando se distribuyen a personas naturales residentes en Ecuador, formarán parte de su renta global y serán sujetos de retención del 25%. ➤ Se elimina definitivamente la figura de anticipo de impuesto a la renta como pago mínimo, y se otorga la posibilidad del pago anticipado y voluntario del impuesto a la renta, por una suma que será igual al 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior menos las retenciones efectuadas en dicho ejercicio fiscal. El valor anticipado constituirá crédito tributario para el pago del impuesto a la renta. ➤ Se establece un régimen impositivo, aplicable a los impuestos a la renta, al valor agregado y a los consumos especiales, para microempresas, incluidos microemprendedores.

Además, las Sociedades que realicen actividades económicas y que hayan generado ingresos brutos superiores a USD1,000,000 en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos. En ningún caso esta contribución será superior al 25% del impuesto causado del ejercicio fiscal 2018.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON

V. PRECIOS DE TRANSFERENCIA:

La normativa para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$3 millones, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, que simplemente es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los US\$15 millones deben presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

Los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables.
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

W. LITIGIOS LEGALES:

A la fecha de emisión del informe, la Compañía Centro de Diálisis Contigo S.A. Dialicon mantiene un juicio No. 17294-2019-01720, el cual se encuentra en proceso de etapa investigativa de instrucción fiscal, misma que fue asignada con el número 170101818014092 y se ventila en la Unidad Anti Lavado de Activos No.3 de la Fiscalía General del Estado. Por tratarse de un presunto delito de lavado de activos, como medida cautelar se interpuso únicamente la medida de prohibición de enajenar los bienes.

X. HECHOS SUBSECUENTES:

Con fecha 11 de marzo de 2020, el Presidente de la República decretó estado de emergencia sanitaria nacional por la pandemia identificada "COVID-19", y posteriormente, el día 16 del mismo mes y año, se decretó el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio ecuatoriano. Esta situación ha generado, en mayor o menor medida, la suspensión de toda actividad económica. No es posible predecir de manera cierta el impacto, de existir alguno, sobre los estados financieros de la Compañía en el ejercicio económico 2020, no obstante, se prevé dificultades en la recuperación de cartera.

Excepto por lo indicado en el párrafo precedente, no han ocurrido otros eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la presentación de los estados financieros o que requieran ser revelados.