



**PHAROS**  
AUDITORIA Y CONSULTORIA

**PHAROS AUDITORES EXTERNOS CÍA. LTDA.**

**UNIDAD RENAL DIALIBARRA CIA. LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

## CONTENIDO

- **Informe de los Auditores Independientes**
- **Estado de Situación**
- **Estado de Resultados Integral**
- **Estado de Evolución del Patrimonio de los socios**
- **Estado de Flujo de Efectivo**
- **Notas a los Estados Financieros**

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**A la Junta General de Socios de la compañía UNIDAD RENAL DIALIBARRA CIA. LTDA.**

### **Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos efectuado una auditoría al estado de situación adjunto de UNIDAD RENAL DIALIBARRA Cia. Ltda., al 31 de diciembre del 2014, y a los correspondientes estados de resultados, de patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, además de un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con normas Internacionales de contabilidad NIIF's para Pymes. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación razonable de estados financieros, asegurando que no estén afectados por distorsiones significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros señalados en el numeral 1., en base a la auditoría que practicamos. La auditoría se efectuó de acuerdo con normas internacionales de auditoría y aseguramiento. Estas normas requieren que se cumpla con requerimientos éticos y se planifique y realice la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes aplicados por la Empresa en la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar los procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría comprende también el análisis en cuanto a lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y a la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión.

## Opinión

4. En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de UNIDAD RENAL DIALIBARRA Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2014 y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y Normas Internacionales de Contabilidad.

## Informes requeridos por otras regulaciones

5. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014, se emite por separado.

Atentamente,

*Pharos Auditores Externos*

**Pharos Auditores Externos Cia. Ltda.**  
Registro Superintendencia de Compañías  
R.N.A.E. No. 703



**CPA. Marcelo Herrera Tapia**  
Socio Responsable

Ibarra, 6 de abril de 2015

**UNIDAD RENAL DIALIBARRA CIA. LTDA.****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(expresado en dólares americanos)

| <b>ACTIVO</b>                                   | <b>NOTAS</b> | <b>DIC.2014</b>  | <b>DIC.2013</b>  |
|---|--------------|------------------|------------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                         |              |                  |                  |
| Efectivo y equivalentes al efectivo             | 5            | 218.050          | 80.074           |
| Cuentas y documentos por cobrar no relacionadas | 6            | 467.175          | 457.232          |
| Inventarios                                     | 7            | 61.159           | 59.710           |
| Anticipo a proveedores                          |              | 4.312            | 1.582            |
| Anticipo a empleados                            | 8            | 13.513           | 7.080            |
| Activos por impuestos corrientes                | 9            | 37.705           | 0                |
| Otras cuentas por Cobrar                        | 10           | 96.118           | 0                |
| <b>Total Activo Corriente</b>                   |              | <b>898.031</b>   | <b>605.777</b>   |
| <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                      |              |                  |                  |
| Propiedad, planta y equipo                      | 11           | 565.233          | 626.012          |
| <b>Total Activo no Corriente</b>                |              | <b>565.233</b>   | <b>626.012</b>   |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                             |              | <b>1.463.264</b> | <b>1.231.789</b> |

**UNIDAD RENAL DIALIBARRA CIA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
 (expresado en dólares americanos)

| <b>PASIVO</b>  | <b>NOTAS</b> | <b>DIC.2014</b>  | <b>DIC.2013</b>  |
|--|--------------|------------------|------------------|
| <b>PASIVO CORTO PLAZO</b>                              |              |                  |                  |
| Cuentas y documentos por pagar no relacionados         | 12           | 370.905          | 304.963          |
| Obligaciones con Instituciones financieras corto plazo | 13           | 124.358          | 7.374            |
| Obligaciones con el personal                           | 14           | 65.759           | 71.772           |
| Obligaciones con la administración tributaria          | 15           | 31.883           | 9.260            |
| <b>Total Pasivo Corto Plazo</b>                        |              | <b>592.905</b>   | <b>393.368</b>   |
| <b>PASIVO LARGO PLAZO</b>                              |              |                  |                  |
| Préstamos de socios                                    | 16           | 28.360           | 88.821           |
| Provisión por Jubilación patronal y deshació           | 17           | 24.680           | 23.362           |
| Pasivos por impuestos diferidos                        |              | 30.388           | 30.388           |
| <b>Total Pasivo Largo Plazo</b>                        |              | <b>83.428</b>    | <b>142.571</b>   |
| <b>TOTAL PASIVO</b>                                    |              | <b>676.333</b>   | <b>535.939</b>   |
| <b>PATRIMONIO</b>                                      |              |                  |                  |
| Capital Social   |              | 130.000          | 130.000          |
| Reserva Legal  |              | 35.497           | 26.389           |
| Resultados Acumulados                                  |              | 334.987          | 235.945          |
| Otros Resultados Integrales                            |              | 107.097          | 107.097          |
| Resultados Adopción Niffs                              |              | 97.378           | 97.378           |
| Resultados del Ejercicio                               |              | 81.972           | 99.042           |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                | 18           | <b>786.931</b>   | <b>695.851</b>   |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                       |              | <b>1.463.264</b> | <b>1.231.789</b> |

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Ing. Amparito Montalvo  
 Gerente General

Ing. Senovia Landázuri  
 Contadora General

**UNIDAD RENAL DIALIBARRA CIA. LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 31 DE DICIEMBRE 2013**

(expresado en dólares americanos)

| INGRESOS                           | DIC.2014         | DIC.2013         |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Ventas                             | 1.902.630        | 1.695.867        |
| Otras rentas                       | 28.270           | 678              |
| <b>Total Ingresos</b>              | <b>1.930.900</b> | <b>1.696.544</b> |
| <b>COSTO DE VENTAS:</b>            |                  |                  |
| Materia prima                      | 737.877          | 649.555          |
| Mano de obra                       | 432.767          | 354.432          |
| Gastos de fabricación              | 309.586          | 233.923          |
| Costo Venta de Activos Fijos       | 27.581           | 0                |
| <b>Total costo de ventas</b>       | <b>1.507.810</b> | <b>1.237.910</b> |
| <b>GASTOS</b>                      |                  |                  |
| Gastos administrativos             | 254.745          | 246.846          |
| Depreciaciones y Amortizaciones    | 13.307           | 23.949           |
| Gastos de venta                    | 1.472            | 6.929            |
| Gastos financieros                 | 12.724           | 10.189           |
| <b>Total Gastos</b>                | <b>282.249</b>   | <b>287.912</b>   |
| <b>Utilidad del ejercicio</b>      | <b>140.841</b>   | <b>170.722</b>   |
| Participación de trabajadores      | 21.126           | 25.608           |
| Impuesto a la renta                | 28.635           | 35.068           |
| Reserva legal                      | 9.108            | 11.005           |
| <b>Utilidad neta</b>               | <b>81.971</b>    | <b>99.041</b>    |
| <b>Otros resultados integrales</b> | <b>107.097</b>   | <b>107.097</b>   |

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Sra. Amparito Montalvo  
Gerente General

Ing. Senovia Landázuri  
Contadora General

**UNIDAD RENAL DIALIBARRA CIA. LTDA.**

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2013

(expresado en dólares americanos)

|  | Capital Social | Reservas Legal | Resultados Acumulados Provenientes de Niifs | Otros Resultados Integrales | Resultados Acumulados Ejercicios Anteriores | Resultados Ejercicio | Total    |
|--|----------------|----------------|---|-----------------------------|---|----------------------|----------|
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2012</b>                 | 130.000        | 15.384         | 97.378                                      | 107.097                     | 93.812                                      | 220.513              | 664.185  |
| Transferencia a Resultados Acumulados                    |                |                |   |                             | 220.513                                     | (220.513)            | 0        |
| Constitución de Reserva Legal                            |                | 11.005         |   |                             |   | (11.005)             | 0        |
| Participación de trabajadores e impuesto a la renta 2012 |                |                |   |                             | (78.379)                                    |                      | (78.379) |
| Utilidad del Ejercicio 2013                              |                |                |   |                             |   | 170.722              | 170.722  |
| Participación de trabajadores 2013                       |                |                |   |                             |   | (25.608)             | (25.608) |
| Participación impuesto a la renta 2013                   |                |                |   |                             |   | (35.068)             | (35.068) |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2013</b>                 | 130.000        | 26.389         | 97.378                                      | 107.097                     | 235.946                                     | 99.042               | 695.852  |
| Transferencia a Resultados Acumulados                    |                |                |   |                             | 99.041                                      | (99.041)             | 0        |
| Constitución de Reserva Legal                            |                | 9.108          |   |                             |   | (9.108)              | 0        |
| Utilidad del Ejercicio 2014                              |                |                |   |                             |   | 140.841              | 140.841  |
| Provisión participación trabajadores 2014                |                |                |   |                             |   | (21.126)             | (21.126) |
| Provisión impuesto a la renta 2014                       |                |                |   |                             |   | (28.635)             | (28.635) |
| <b>Saldo al 31 de diciembre del 2014</b>                 | 130.000        | 35.497         | 97.378                                      | 107.097                     | 334.987                                     | 81.972               | 786.931  |

Las notas son parte integrante de los Estados Financieros

Sra. Amparito Montalvo  
Gerente General

Ing. Senovia Landázuri  
Contadora General



**UNIDAD RENAL DIALIBARRA CIA. LTDA.****ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

(expresado en dólares americanos)

|  | <b>2014</b>    |
|--|----------------|
| <b>Flujo de (en) Actividades de Operación:</b>                 |                |
| Recibido de clientes   | 1.920.957      |
| Pagado a proveedores y trabajadores                            | (1.858.742)    |
| <b>Efectivo provisto por (utilizado en) flujo de operación</b> | <b>62.216</b>  |
| <b>Flujo en Actividades de Inversión:</b>                      |                |
| Propiedad y Equipo   | 19.236         |
| <b>Efectivo utilizado en flujo de inversiones</b>              | <b>19.236</b>  |
| <b>Flujo de financiamiento:</b>                                |                |
| Cuentas por pagar a socios                                     | (60.461)       |
| Obligaciones con instituciones financieras, corto plazo        | 116.984        |
| <b>Efectivo utilizado en flujo de financiamiento</b>           | <b>56.523</b>  |
| Incremento (disminución) del flujo de fondos                   | 137.974        |
| Saldo inicial de caja y bancos                                 | 80.074         |
| <b>Saldo final de caja y bancos</b>                            | <b>218.049</b> |

**Las notas son parte integrante de los Estados Financieros**

Sra. Amparito Montalvo  
Gerente General

Ing. Senovia Landázuri  
Contadora General

**UNIDAD RENAL DIALIBARRA CIA. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**(expresado en dólares americanos)**

**2014**

**CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO  
PROVISTO POR FLUJO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

|  |                |
|--|----------------|
| <b>Utilidad Neta</b>   | <b>140.841</b> |
| <b>Cargos a resultados que no representan flujo de efectivo:</b> |                |
| Depreciaciones Activos Fijos                                     | 41.543         |
| <b>Operaciones del periodo:</b>                                  | <b>182.384</b> |
| Cuentas y documentos por cobrar no relacionadas                  | (9.943)        |
| Inventarios  | (1.449)        |
| Anticipo a proveedores   | (2.630)        |
| Anticipo a empleados   | (6.433)        |
| Activos por impuestos corrientes                                 | (37.705)       |
| Otras cuentas por Cobrar   | (96.118)       |
| Cuentas y documentos por pagar no relacionados                   | 65.943         |
| Obligaciones con el personal                                     | (27.139)       |
| Obligaciones con la administración tributaria                    | (6.012)        |
| Provisión por jubilación patronal y deshació                     | 1.318          |
| <b>Efectivo provisto por (utilizado en) flujo de operación</b>   | <b>62.216</b>  |

**Las notas son parte integrante de los Estados Financieros**

Sra. Amparito Montalvo  
Gerente General

Ing. Senovia Landázuri  
Contadora General

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**  
(expresadas en dólares americanos)

---

**NOTA 1 - OPERACIONES**

La compañía UNIDAD RENAL DIALIBARRA Cía. Ltda., se constituyó en la ciudad de Ibarra, con Resolución No. 06.Q.IJ.1405 del 24 de abril de 2006, mediante escritura pública otorgada por el Notario Segundo del Cantón Ibarra, Dr. Carlos Proaño Mera, el 28 de abril de 2006 e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Ibarra bajo la partida 129 el 7 de junio de 2006.

La Compañía tiene como objeto social, los siguientes :

- a) Prestación de servicios médicos en todas sus ramas y especializaciones.
- b) El establecimiento de hospitales, clínicas, centros de salud y consultorios para la prestación de servicios médicos en todas sus ramas y especializaciones.
- c) La implementación de servicios complementarios de imágenes, laboratorio clínico y patológico.
- d) Actividades relacionadas con la importación, compra o distribución de equipos, maquinaria, materiales, artefactos, insumos y fármacos que le fueren necesarios.

La Compañía podrá llevar a cabo todas las operaciones que se relacionen con su actividad, u objeto social, directo, entera o parcialmente.

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**2.1. Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2014 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

**2.2 Bases para la preparación de los estados financieros**

Los estados financieros de la Compañía UNIDAD RENAL DIALIBARRA Cía. Ltda., al 31 de diciembre de 2014, comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

**2.3. Registros contables y unidad monetaria**

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

**2.4. Caja y Bancos**

Caja y bancos incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

---

## **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES** (Continuación)

### **2.5. Activos financieros**

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros con registro a valor nominal, que no cotizan en un mercado activo.

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

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar 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.

### **2.6. Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor.

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. El costo de ventas incluye los costos de compras aplicando el método de valuación del costo promedio.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos estimados para poner las existencias en condición de consumo en la operación de la Clínica.

### **2.7. Propiedad y equipo**

#### **2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de propiedades y equipo se registran inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

#### **2.7.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor; los cuales no difieren significativamente del costo revaluado.

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

#### **2.7.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación**

Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor. Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia, de tal manera que el valor en

## NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período.

Cualquier aumento en la revaluación de los terrenos y edificios se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades y equipo, excepto si revierte una disminución en la Revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de los terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de revaluación de terrenos y edificios incluido en el patrimonio es transferido directamente a utilidades retenidas, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde las cuentas de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del período.

### 2.7.4 Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de linea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| <i>Propiedades y Equipo</i> | <i>Porcentaje de vida útil</i> | <i>Años de vida útil</i> |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| Muebles y Equipo de Oficina | 10%                            | 10 años                  |
| Vehículos                   | 20%                            | 5 años                   |
| Equipo de computación       | 33.33%                         | 3 años                   |
| Equipo médico               | 10%                            | 10 años                  |
| Edificios                   | 5%                             | 20 años                  |

### 2.7.5 Retiro o venta de propiedades y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades 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 propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

### 2.8. Costos por préstamos

Los costos por préstamos son reconocidos en resultados durante el período en que se incurren.

---

## **NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES** (Continuación)

### **2.9. Cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones con terceros registrados a valor nominal.

### **2.10. Impuesto a la Renta**

El impuesto por pagar 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 imponibles o deducibles y partidas que son gravables o deducibles.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinvertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

### **2.11. Beneficios a Empleados**

#### **2.11.1 Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal) es determinado utilizando valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. La Bonificación por desahucio se calcula de acuerdo a lo que dispone la normativa vigente.

#### **2.11.2 Participación a trabajadores**

De acuerdo con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

### **2.12. Reconocimiento de ingresos y gastos**

El ingreso es reconocido cuando el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador y no subsisten incertidumbres sobre reversos significativos.

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

### **2.13. Reserva legal**

La Ley de Compañías requiere para las compañías limitadas que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

---

### **NOTA 3.- APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF - PYMES)**

La aplicación de las NIIF - PYMES supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2014:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros.
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral.
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros.

La Compañía ha aplicado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes de manera uniforme desde el año 2012.

### **NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes 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. 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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a períodos subsecuentes.

### **NOTA 5.FONDOS DISPONIBLES**

Al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 el detalle es como sigue:

|  | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|--|------------------|------------------|
| CAJA GENERAL                                     |                  |                  |
| Caja Chica                                       | 400              | 256              |
| BANCOS   |                  |                  |
| Banco Pacifico                                   | 196.512          | 70.492           |
| Banco Promerica                                  | 21.137           | 9.326            |
| <b>Total Efectivo y Equivalentes en Efectivo</b> | <b>218.050</b>   | <b>80.074</b>    |

*ESPACIO EN BLANCO*

**NOTA 6.-CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS**

Al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 el detalle es como sigue:

|  | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|--|------------------|------------------|
| Cuentas Cobrar Pacientes                                     | 467.175          | 457.232          |
| <b>Total cuentas y documentos por cobrar no relacionados</b> | <b>467.175</b>   | <b>457.232</b>   |

- (1) Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía registra provisiones calculadas en base a las disposiciones tributarias vigentes. Esta provisión es suficiente para cubrir los riesgos de incobrabilidad.

**NOTA 7.- INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 el detalle es como sigue:

|   | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|---|------------------|------------------|
| <b>INVENTARIO MEDICAMENTOS E INSUMOS</b>    |                  |                  |
| Invent. Medicam Insumos Y Suminist. Medicos | 61.159           | 59.710           |
| <b>Total Inventarios</b>                    | <b>61.159</b>    | <b>59.710</b>    |

**NOTA 9.- ANTICIPO EMPLEADOS**

Al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 el detalle es como sigue:

|                                   | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Anticipo a empleados              | 13.513           | 7.080            |
| <b>Total Anticipo a empleados</b> | <b>13.513</b>    | <b>7.080</b>     |

Estos valores corresponden a avances de quincenas entregados a los empleados que son liquidados normalmente de manera mensual.

*ESPACIO EN BLANCO*

**NOTA 10.- ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 el detalle es como sigue:

|   | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|---|------------------|------------------|
| Retenciones en la fuente                      | 37.705           | 0                |
| <b>Total Activos por impuestos corrientes</b> | <b>37.705</b>    | 0                |

Corresponden a retenciones de impuesto a la renta del 1% que son liquidados y compensados en la declaración correspondiente.

**NOTA 10.-OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 el detalle es como sigue:

|                                       | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Otras cuentas por cobrar              | 96.118           | 0                |
| <b>Total Otras cuentas por cobrar</b> | <b>96.118</b>    | 0                |

*ESPACIO EN BLANCO*

## NOTA 11.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento que ha tenido el rubro Propiedad, planta y equipo durante el año 2014, fue el siguiente:

|   | <u>DIC. 2013</u> | <u>ADICIONES</u> | <u>RETIROS</u> | <u>DIC.2014</u> |
|---|------------------|------------------|----------------|-----------------|
| Terreno   | 197.974          |                  |                | 197.974         |
| Edificio  | 250.700          |                  |                | 250.700         |
| Muebles y Equipos Médicos                           | 38.215           |                  | (91)           | 38.124          |
| Maquinaria y Equipo                                 | 47.288           |                  |                | 47.288          |
| Vehículo  | 50.082           |                  | (50.082)       | 0               |
| Muebles y Enseres Administración                    | 25.291           | 2.282            |                | 27.573          |
| Equipo de Oficina                                   | 3.009            |                  |                | 3.009           |
| Equipos y Sistemas de Computación                   | 24.085           | 2.402            |                | 26.487          |
| <br>Ajuste avalúo Niffs Activos Fijos:              | <br>636.644      | <br>4.684        | <br>(50.173)   | <br>591.155     |
| <br>Vehículo  | <br>28.591       |                  | <br>(28.591)   | <br>0           |
| <br>Edificio  | <br>165.037      |                  |                | <br>165.037     |
| <br>Total Activos                                   | <br>830.272      | <br>4.684        | <br>(78.764)   | <br>756.192     |
| <br>Depreciación acumulada del costo activos fijos: |                  |                  |                |                 |
| Deprec. Acum. Edificio                              | (62.819)         | (12.578)         |                | (75.397)        |
| Deprec. Acum. Muebles y Equipo Médico               | (11.763)         | (1.511)          |                | (13.274)        |
| Deprec. Acum. Maquinaria y Equipo                   | (19.720)         | (4.714)          |                | (24.434)        |
| Deprec. Acum. Vehículos                             | (33.839)         | (7.337)          | 41.176         | (0)             |
| Deprec. Acum. Muebles y Enseres Administración      | (10.926)         | (2.585)          |                | (13.511)        |
| Deprec. Acum. Equipo de Oficina                     | (1.547)          | (301)            |                | (1.848)         |
| Deprec. Acum. Equipos y Sistemas de Comp            | (17.238)         | (5.716)          |                | (22.954)        |
| <br>Depreciación acumulada del ajuste por avalúo:   | <br>(157.852)    | <br>(34.742)     | <br>41.176     | <br>(151.418)   |
| Deprec. Acum. Vehículo Avaluo                       | (13.668)         |                  | 13.668         | 0               |
| Deprec. Acum. Edificio Avaluo                       | (32.740)         | (6.801)          |                | (39.541)        |
| <br>Total Depreciación Acumulada                    | <br>(204.260)    | <br>(41.543)     | <br>54.844     | <br>(190.959)   |
| <br>Total Propiedad, planta y equipo                | <br>626.012      |                  |                | <br>565.233     |

## NOTA 12.- OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 el detalle es como sigue:

|  | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|--|------------------|------------------|
| Cuentas Por Pagar Proveedores                            | 367.456          | 236.099          |
| Anticipo de Pacientes                                    | 209              | 99               |
| Intereses Por Pagar                                      | 3.240            | 3.148            |
| Otras Cuentas Por Pagar                                  | 0                | 65.616           |
| <br>Total Cuentas y Documentos por pagar no relacionados | <br>370.905      | <br>304.963      |

### NOTA 13.-OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 el detalle es como sigue:

|  | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|--|------------------|------------------|
| Prestamo Banco Pacifico  | 124.358          | 7.374            |
| <b>Total Obligaciones con Instituciones Financieras, corto plazo</b> | <b>124.358</b>   | <b>7.374</b>     |

Al 31 de diciembre del 2014 el saldo está conformado por una obligación con el Banco del Pacífico a 24 meses plazo. Los intereses se cargan a resultados en el momento en que se realizan los pagos de las cuotas del préstamo.

### NOTA 14.- OBLIGACIONES CON EL PERSONAL

Al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 el detalle es como sigue:

|   | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|---|------------------|------------------|
| Sueldos y Salarios Por Pagar              | 26.826           | 26.338           |
| Apote Personal IESS 9.35%                 | 3.397            | 2.865            |
| Aportes Patronal IESS por Pagar           | 4.368            | 3.724            |
| Prestamos IESS                            | 1.892            | 1.931            |
| Seguros Empleados por Pagar               | 510              | 461              |
| Cuentas x Pagar Cooperativa Empleados     | 0                | 2.880            |
| Provisión XIII Sueldo Por Pagar           | 2.373            | 2.553            |
| Provisión XIV Sueldo Por Pagar            | 3.600            | 4.017            |
| Provisión Fondos De Reserva               | 1.667            | 1.395            |
| Participacion Trabajadores                | 21.126           | 25.608           |
| <b>Total Obligaciones con el personal</b> | <b>65.760</b>    | <b>71.772</b>    |

### NOTA 15.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 el detalle es como sigue:

|  | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|--|------------------|------------------|
| Retenciones en la fuente                                   | 3.248            | 9.260            |
| Impuesto a la renta Compa a 2014                           | 28.635           | -                |
| <b>Total Obligaciones con la Administracion Tributaria</b> | <b>31.883</b>    | <b>9.260</b>     |

## NOTA 16.-PRÉSTAMOS DE SOCIOS

Al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 el detalle es como sigue:

|                                     | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Préstamos de socios                 | 28.360           | 88.821           |
| <b>Total de Prestamos de Socios</b> | <b>28.360</b>    | <b>88.821</b>    |

Este pasivo se cancela con normalidad y está respaldado por un pagaré a favor del socio.

## NOTA 17.-JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Al 31 de diciembre de 2014 y 31 de diciembre de 2013 el detalle es como sigue:

|  | <u>Dic. 2014</u> | <u>Dic. 2013</u> |
|--|------------------|------------------|
| Provision Jubilacion Patronal                              | 21.847           | 19.186           |
| Provision Desahucio  | 2.834            | 4.176            |
| <b>Total Provision por jubilación patronal y desahucio</b> | <b>24.680</b>    | <b>23.362</b>    |

Las provisiones por Jubilación y Desahucio se registran al amparo de estudios actuariales y conforme determina la normativa y leyes vigentes.

## NOTA 18 - PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Al 31 de diciembre del 2014, ascendió a US \$786.931, y se compone como sigue:

**Capital Social** - El capital social autorizado, suscrito y pagado de la Compañía es de 130.000 dólares de los Estados Unidos de América, dividido en 130.000 participaciones ordinarias y nominativas de US \$ 1.00 cada una.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere para las compañías limitadas que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como Reserva Legal hasta que ésta, como mínimo, alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2014 la Reserva Legal es de US \$ 35.497.

**Resultados por Adopción de Niif's** - El registro de adopción de Niif's al 31 de diciembre del 2014 asciende a US \$ 97.378. De acuerdo a la normativa vigente este saldo puede servir, entre otros, para absorber pérdidas de años anteriores. No puede ser utilizado para incrementar el capital.

**Otros resultados integrales** - Registra el efecto en Patrimonio de la contabilización de los avalúos periciales efectuados a los terrenos y edificios. Al 31 de diciembre del 2014 asciende a US \$ 107.097.

## NOTA 18 - PATRIMONIO DE LOS SOCIOS (Continuación)

Resultados Acumulados - Corresponde a utilidades retenidas de ejercicios anteriores. Pueden capitalizarse o utilizarse en la absorción de pérdidas futuras. Al 31 de diciembre del 2014 ascienden a US \$ 334.987.

Resultados del Ejercicio - Corresponde a utilidades obtenidas en el ejercicio 2013. Pueden capitalizarse o utilizarse en la absorción de pérdidas futuras. Al 31 de diciembre del 2014 ascienden a US \$ 81.972, luego de provisión impuesto a la renta y participación a trabajadores.

## NOTA 19 - IMPUESTO A LA RENTA DE LA COMPAÑÍA

Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, que incluye entre otros aspectos tributarios: la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

De conformidad con dicha disposición legal, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución para el ejercicio fiscal 2014. A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de socios personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

De acuerdo con disposiciones tributarias, las sociedades que reinvertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del

Impuesto a la Renta sobre el monto a reinvertir, siempre que lo destinen exclusivamente a la adquisición de maquinarias o equipos nuevos que se relacionen directamente con su actividad económica; así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que tengan como fin mejorar la productividad, generar diversificación productiva y empleo; y se efectúen el correspondiente aumento de capital, mismo que deberá perfeccionarse con la inscripción en el Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del año siguiente.

Al 31 de diciembre del 2014, la conciliación tributaria de la compañía se presenta de la siguiente manera:

### DIALIBARRA CIA LTDA CONCILIACION TRIBUTARIA 2014

|                                  |         |
|----------------------------------|---------|
| UTILIDAD DEL EJERCICIO           | 140.841 |
| (-) PARTICIPACION A TRABAJADORES | 21.126  |
| (+) GASTOS NO DEDUCIBLES         | 7.785   |
| (+) GND JUBLACION PATRONAL       | 2.661   |
| (=) UTILIDAD GRAVABLE            | 130.160 |
| IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO      | 28.635  |

**NOTA 20 - OTRAS REVELACIONES**

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por los organismos de control, estos estados financieros, y sus respectivas notas, incluyen todas las revelaciones correspondientes; aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

**NOTA 21 - ESTADOS FINANCIEROS CERRADOS**

Los estados financieros de la compañía al 31 de diciembre de 2014 han sido cerrados conforme las políticas contables y con la autorización de la Gerencia General.