



DIÁLISIS Y SERVICIOS DIALILIFE S.A.

**Estados financieros e informe de
los auditores independientes**

Año terminado al 31 de diciembre de 2019

CONTENIDO

	Página
INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES	2-6
ESTADOS FINANCIEROS	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	7
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES	8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	9
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	10-11
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	12-46

ABREVIATURAS

NIA	Normas Internacionales de Auditoría
IESBA	Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
US\$	Dólar Estadounidense
IVA	Impuesto al Valor Agregado
SRI	Servicio de Rentas Internas del Ecuador
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
Cía. Ltda.	Compañía de responsabilidad limitada
S.A.	Sociedad anónima
C.A.	Compañía anónima
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
APP	Alianza público privada
ISD	Impuesto a la salida de divisas
IFIS	Instituciones financieras internacionales
IR	Impuesto a la renta
PYMES	Pequeñas y medianas empresas
IBOR	Interbank Offered Rate (Tasa Interbancaria Ofrecida)



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES A LA JUNTA DE ACCIONISTAS DE DIÁLISIS Y SERVICIOS DIALILIFE S.A.

Opinión:

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Diálisis y Servicios Dialilife S.A. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo, correspondientes al año terminado en dicha fecha, así como las notas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales la situación financiera de Diálisis y Servicios Dialilife S.A., al 31 de diciembre de 2019 así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases para la opinión:

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores, junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Cuestiones clave de auditoría:

Las cuestiones claves de auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

- Existencia y recuperación de saldos pendientes por cobrar: Al 31 de diciembre de 2019 se ha identificado que existe una cartera total de US\$714,552, pendiente por cobrar y US\$2,896,186 de ingresos provisionados del año actual y de años anteriores (Nota 5). Estas cuentas corresponden principalmente a entidades del sector público, que han presentado deficiencias presupuestarias, lo que afecta significativamente al flujo de efectivo que percibe la Compañía, para cubrir sus pasivos financieros.

Hemos obtenido un conocimiento general sobre el procedimiento de cuentas por cobrar, y se han ejecutado las siguientes pruebas:

1. Detalle de las cuentas por cobrar de la Compañía, donde incluye las fechas de emisión de documentos, días de crédito y sus respectivos montos.
2. Realización de un cruce contable en las cuentas por cobrar, para la identificación de las provisiones de ingresos que se ha realizado.
3. Verificación de los registros contables sobre reversos de ingresos provisionados.
4. Verificación de las declaraciones de impuestos que son presentadas al ente regulador.
5. Verificación de la facturación de 2020 y cobros posteriores de la cartera y de los ingresos provisionados.

Responsabilidades de la Administración y de los responsables del gobierno de la Entidad en relación con los estados financieros:

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como entidad en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha excepto si la Administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros:

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, pueden preverse razonablemente a que influyan en las decisiones económicas que los directivos tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre la adecuación de la utilización, por la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Hemos concluido que no existe una incertidumbre material. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros incluida la información revelada, y revisamos si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
- Obtenemos evidencia suficiente y adecuada en relación con la información financiera de las operaciones o actividades para expresar una opinión sobre los estados financieros.

Somos responsables de la administración, supervisión y realización de la auditoría de los estados financieros. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad información relacionada a, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la Entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la Entidad, determinamos las que han representado mayor grado de significancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual.

Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Otros asuntos a reportar:

De acuerdo con lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno, estamos en la obligación de emitir una opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de la Compañía. Nuestra opinión sobre este asunto se emitirá en un informe separado.

JLM

29 de mayo de 2020
Quito, Ecuador

Katia Josebeth Molina Suárez

Katia Josebeth Molina Suárez
Socio
Superintendencia de Compañías
Valores y Seguros #1210

DIÁLISIS Y SERVICIOS DIALILIFE S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

	Notas	Al 31 de diciembre de 2019 US\$	Al 31 de diciembre de 2018 US\$
ACTIVOS			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	17,025	33,541
Inversiones mantenidas al vencimiento		7,848	7,848
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	3,577,397	3,130,931
Inventarios	6	205,059	168,601
Gastos y pagos por anticipado	7	17,058	68,965
Otros activos		7,750	1,400
Total activos corrientes		3,832,137	3,411,286
Activos no corrientes:			
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	20	242,391	242,391
Propiedad, planta y equipo	8	1,186,024	1,211,140
Arrendamientos	13	270,419	
Activos por impuestos diferidos	11	10,384	2,952
Total activos no corrientes		1,709,218	1,456,483
TOTAL ACTIVOS		5,541,355	4,867,769
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes:			
Obligaciones financieras		9,297	7,935
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	3,052,619	2,471,412
Obligaciones acumuladas	10	358,371	344,743
Pasivos por impuestos corrientes	11	245,670	249,405
Arrendamientos	13	83,976	
Total pasivos corrientes		3,749,933	3,073,495
Pasivos no corrientes:			
Obligaciones financieras			8,886
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	20	261,782	471,703
Arrendamientos	13	206,757	
Provisiones por beneficios a empleados	14	136,646	96,465
Total pasivos no corrientes		605,185	577,054
Patrimonio:			
Capital social	15	100,000	100,000
Reserva legal		50,000	50,000
Otros resultados integrales		1,800	8,284
Resultados acumulados		1,034,437	1,058,936
Total Patrimonio		1,186,237	1,217,220
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		5,541,355	4,867,769



Alejandro Espín Cunha
Gerente General

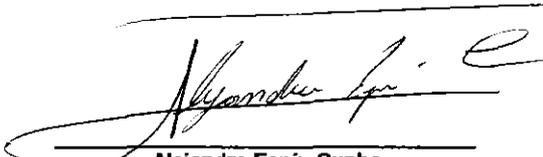


Pamela Villamarín
Contador

DIÁLISIS Y SERVICIOS DIALILIFE S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

	Notas	Año terminado	
		31 de diciembre de 2019 US\$	31 de diciembre de 2018 US\$
Ingresos			
Ingresos de actividades ordinarias	16	6,696,665	6,315,110
Total Ingresos		6,696,665	6,315,110
Costos y Gastos			
Costo de ventas	17	4,297,181	4,214,376
Gastos administrativos	18	1,259,785	1,029,120
Gastos de venta	19	18,518	132
Total gastos		5,575,484	5,243,628
Utilidad operacional		1,121,181	1,071,482
Otros ingresos y gastos			
Otros ingresos		39,923	6,815
Gastos financieros		51,715	11,206
Otros gastos		10	496
Total otros ingresos y gastos		(11,802)	(4,887)
Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta		1,109,379	1,066,595
Participación trabajadores	11	166,407	159,989
Impuesto a la renta corriente	11	280,352	258,652
Ingreso por impuesto a la renta diferido		7,432	2,734
RESULTADO DEL EJERCICIO		670,052	650,688
Otros resultados integrales			
Partidas que no se reclasificarán posteriormete al resultado del periodo			
Ganancia actuarial			20,440
Pérdidas actuariales		(6,484)	
RESULTADOS INTEGRALES DEL EJERCICIO		663,568	671,128



Alejandro Espin Cunha
Gerente General



Pamela Villamarín
Contador

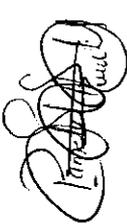
DÍÁLISIS Y SERVICIOS DIALILIFE S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	Capital social	Reserva legal	Otros resultados integrales	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2018	100,000	50,000	8,284	1,058,936	1,217,220
Pérdida actuarial			(6,484)		(6,484)
Ajuste				(2)	(2)
Distribución de dividendos				(694,549)	(694,549)
Ganancia del periodo				670,052	670,052
Saldo al 31 de diciembre de 2019	100,000	50,000	1,800	1,034,437	1,186,237

	Capital social	Reserva legal	Otros resultados integrales	Resultados acumulados	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	100,000	34,651	(12,156)	898,401	1,020,896
Incremento reserva legal		15,349		(15,349)	
Distribución de dividendos				(474,804)	(474,804)
Ganancia actuarial			20,440		20,440
Ganancia del periodo				650,688	650,688
Saldo al 31 de diciembre de 2018	100,000	50,000	8,284	1,058,936	1,217,220

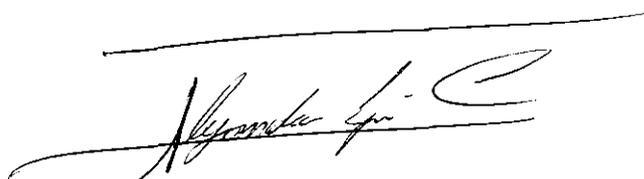

Alejandro Espín Cunha
 Gerente General


Pamela Villamarín
 Contador

DIÁLISIS Y SERVICIOS DIALILIFE S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

	Año terminado	
	31 de diciembre de 2019 US\$	31 de diciembre de 2018 US\$
FLUJOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	6,259,465	5,247,061
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(5,189,300)	(4,744,839)
Otros ingresos	39,923	6,815
Otros gastos	(51,725)	(11,206)
FLUJO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,058,363	497,831
FLUJOS DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Préstamos otorgados a relacionadas, neto		(242,391)
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(162,885)	(126,470)
FLUJO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(162,885)	(368,861)
FLUJOS DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Obligaciones bancarias, neto	(7,524)	(7,093)
Dividendos	(694,549)	(474,804)
Préstamos con relacionados, neto	(209,921)	334,535
FLUJO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	(911,994)	(147,362)
DISMINUCIÓN DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	(16,516)	(18,392)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	33,541	51,933
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	17,025	33,541



Alejandro Espín Cunha
Gerente General

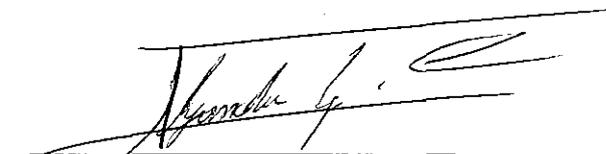


Pamela Villamarín
Contador

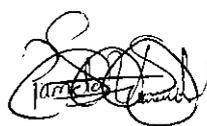
DIÁLISIS Y SERVICIOS DIALILIFE S.A.

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL FLUJO DE EFECTIVO PROVENIENTE DE
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

	Año terminado	
	31 de diciembre de 2019 US\$	31 de diciembre de 2018 US\$
FLUJOS DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Ganancias del ejercicio	670,052	650,688
Ajustes por partidas que no representan desembolsos de efectivo		
Provisión de cuentas incobrables		67,088
Depreciaciones de propiedad, planta y equipo	187,833	178,123
Provisiones por beneficios a empleados, neto	38,149	34,120
Impuestos diferidos	(7,432)	
Movimiento de activos y pasivos		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(446,466)	(1,135,137)
Otros activos	9,267	42,647
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	581,207	342,128
Otros pasivos	25,753	340,710
FLUJO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,058,363	520,367



Alejandro Espín Cunha
Gerente General



Pamela Villamarin
Contador

tlm **Royal** 
Audit and Assurance



info@tlmroyal.com



www.tlmroyal.com



+593 (0)2 333 0529



TLM Royal, Edificio Vitra, Oficina 404, Piso
4, Av. República de El Salvador N35-60 y
Portugal, Quito, Ecuador

