

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1 Información general

Diálisis y Servicios Diallife S.A. fue constituida el 14 de febrero de 2013 en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha y tiene un plazo social de 50 años.

La Compañía proporciona servicios profesionales médicos, 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.

A la fecha de los estados financieros la Compañía mantuvo en nómina un total de 86 empleados.

2 Políticas Contables Significativas

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

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos son responsabilidad de la Administración de la Compañía y han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y en cumplimiento de lo establecido en la resolución de la Superintendencia de Compañías No.SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo de 2011, publicado en el Registro Oficial No. 419 del 4 de abril de 2011, lo que requiere la presentación de Estados Financieros a los accionistas y organismos de control.

2.2 Moneda funcional

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

2.3 Bases de medición

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

2.4 Efectivo y equivalentes al efectivo

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

2.5 Instrumentos financieros

2.5.1 Activos financieros

La Compañía reconoce sus activos financieros inicialmente al valor razonable más los costos directamente atribuibles a la transacción, excepto los activos financieros valuados al valor razonable con cambios en resultados en los que no se consideran tales costos. Las compras o ventas de activos financieros son reconocidas por la Compañía en las fechas en que realiza cada transacción, siendo la fecha de contratación, fecha en la que la Compañía se compromete a comprar o vender un activo financiero.

2.5.1.1 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por pagar

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado, menos una estimación por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son dadas de baja o por deterioro. El período de crédito promedio sobre la venta de servicios es de 90 días.

Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.5.1.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de estimación. La recuperación posterior de los valores previamente eliminados se convierte en créditos contra la estimación. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de estimación se reconocen con el estado de resultados.

2.5.1.3 Baja de un activo financiero al costo amortizado

Los activos financieros son dados de baja por la Compañía cuando expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero o cuando transfiere el activo financiero desapropiándole de los riesgos y beneficios inherentes al activo financiero y ha cedido los derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo del mismo; o cuando retenido los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo, la Compañía ha asumido la obligación contractual de pagarlos a uno o más perceptores.

2.5.2 Pasivos financieros y patrimonio

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.5.2.1 Pasivos financieros medidos al costo amortizado

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconocen en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

2.5.2.2 Préstamos

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

2.5.2.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se liquiden de conformidad con los términos crediticios pre acordado.

2.5.2.4 Baja de un pasivo financiero

Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año que ocurran.

2.6 Inventarios

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

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

2.7 Propiedad, planta y equipo

2.7.1 Reconocimiento inicial

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

2.7.2 Medición en el momento del reconocimiento

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

2.7.3 Depreciación y vidas útiles

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

Activo	Vida útil (años)
Instalaciones y adecuaciones	10
Equipos médicos electrónicos	3
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Equipo de oficina	10
Instrumental médico	10

2.8 Provisiones

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

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Jubilación patronal y bonificación por desahucio:

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

2.9.1 Jubilación patronal y bonificación por desahucio: (Continuación)

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

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

2.9.2 Participación a trabajadores:

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

2.9.3 Beneficios a corto plazo:

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

2.9.4 Beneficios por terminación:

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

2.10 Impuesto a la renta

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

2.10.1 Impuesto a la renta corriente:

Se basa en la utilidad gravable tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

2.10.1 Impuesto a la renta corriente: (Continuación)

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

2.10.2 Impuesto a la renta diferido:

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

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

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

2.11 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

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

2.11.1 Ingresos diferidos

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

2.12 Gastos generales

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

2.13 Costo de venta

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

2.14 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

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

NIIF	Título	Concepto	Fecha de entrada en vigencia
NIIF 3	Combinaciones de negocio	Aclaración de reconocimiento de nueva medición de combinaciones de negocios	01/01/2019
NIIF 11	Acuerdos conjuntos	Aclaración de reconocimiento de nueva medición de acuerdos conjuntos	01/01/2019
NIC 12	Impuestos a las ganancias	Aclaración del tratamiento fiscal de los dividendos con el reconocimiento	01/01/2019
NIC 23	Costos por préstamos	Aclara los costos de endeudamiento pendientes de los activos que están listos para su venta o uso.	01/01/2019

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

NIIF	Título	Concepto	Fecha de entrada en vigencia
NIIF 16	Arrendamientos	Nueva NIIF que cambia la forma en que las entidades deben contabilizar y presentar contratos de arriendo. La nueva NIIF se aplica tanto a los arrendadores como a los arrendatarios. Un cambio significativo es que los contratos de alquiler ahora tendrán que crear un activo de alquiler y un pasivo de alquiler.	01/01/2019
NIC 19	Beneficios a empleados	Cambia el tratamiento contable y presentación de cambios y liquidaciones de planes de jubilación.	01/01/2019
NIIF 9	Instrumentos financieros	Se agregó una sección para abordar las características de prepago con compensación negativa.	01/01/2019
IFRS 3	Combinaciones de negocios	Aclaraciones de lo que constituye un negocio y grupo de activos.	01/01/2020
Marco Conceptual	Marco Conceptual	Nuevos conceptos para la medición, divulgación y presentación. Mejoras generales, aclaraciones y actualizaciones.	01/01/2020
NIIF 17	Contratos de Seguros	Nuevas NIIF, relativas al tratamiento contable, presentación y medición de contratos de seguros.	01/01/2021

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

3 Estimaciones y juicios contables

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

Los principales supuestos en relación con hechos futuros propensos a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros de los próximos años, se presentan a continuación:

3.1 Cuentas dudosas e incobrables

La estimación para cuentas dudosas e incobrables de deudores comerciales es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. La estimación para cuentas dudosas se carga a los resultados integrales del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

3.2 Deterioro de propiedad planta y equipo

La Compañía estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, planta y equipos a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

3.3 Deterioro de inventarios

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

3.4 Activos y pasivos por impuestos diferidos

Los activos y pasivos por impuesto a la renta diferido han sido reconocidos considerando que existe una probabilidad razonable de su realización a través de su aplicación a utilidades fiscales futuras derivado de la tendencia histórica de los resultados de la Compañía.

3.5 Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos se determina mediante valoraciones actuariales. Las valoraciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, tasa de incremento salarial, tasa de rotación, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del periodo sobre el que se informa.

4 Efectivo y equivalentes al efectivo

	Notas	AI 31/12/2018 US\$	AI 31/12/2017 US\$
Caja		1,900	1750
Fondos por liquidar		257	69
Bancos nacionales	4.1	31,384	50,114
		33,541	51,933

4 Efectivo y equivalentes al efectivo (Continuación)

4.1. A continuación un detalle de esta cuenta:

	AI 31/12/2018 US\$	AI 31/12/2017 US\$
Banco Internacional S.A.	28,380	
Banco del Austro S.A.	3,004	
Banco de la Producción S.A. - Produbanco		50,114
	31,384	50,114

5 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	Notas	AI 31/12/2018 US\$	AI 31/12/2017 US\$
Deudores comerciales:			
Clientes	5.1	294,810	365,892
Provisión de cuentas incobrables	5.2	(97,978)	(35,146)
Total deudas comerciales		196,832	330,746
Ingresos devengados		2,895,842	1,770,026
Otras cuentas por cobrar	5.3	66,160	2,065
Partes relacionadas	19	38,256	26,204
		3,197,090	2,129,041

5.1 A continuación un detalle de la cartera:

		AI 31/12/2018 US\$	AI 31/12/2017 US\$
Clientes institucionales:			
No relacionados		289,876	364,952
Relacionados	19	256	683
Pacientes privados		4,678	257
		294,810	365,892

5 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar (Continuación)

5.2 A continuación un detalle del movimiento:

	AI 31/12/2018 US\$	AI 31/12/2017 US\$
Saldo inicial	35,146	17,024
Provisiones	67,088	18,122
Bajas	(4,256)	
Saldo final	97,978	35,146

5.3 A continuación un detalle:

	AI 31/12/2018 US\$	AI 31/12/2017 US\$
Anticipo proveedores	65,398	621
Anticipo empleados	762	1,444
	66,160	2,065

6 Inventario

	Notas	AI 31/12/2018 US\$	AI 31/12/2017 US\$
Inventario insumos terceros		142,700	162,525
Inventario de medicamentos		25,041	37,436
Inventario de protección personal		1,705	2,345
Inventario producto terminado - paquetes		147	395
		169,593	202,701
Provisión deterioro de inventarios		(992)	(992)
		168,601	201,709

7 Propiedad, planta y equipo

	AI 31/12/2018 US\$	AI 31/12/2017 US\$
Costo:		
Construcciones en curso	9,504	
Instalaciones y mejoras	1,272,798	1,272,798
Muebles y enseres	132,958	132,958
Maquinaria y equipo	92,485	90,582
Instrumental médico	7,022	7,022
Equipo de oficina	10,401	10,401
Equipo tecnológico y de computación	17,475	20,942
Equipos médicos electrónicos	227,048	108,518
Vehículos	34,833	34,833
	1,804,524	1,678,054
Depreciación acumulada:		
Instalaciones y mejoras	422,234	294,954
Muebles y enseres	55,351	42,032
Maquinaria y equipo	38,591	29,964
Instrumental médico	3,443	2,741
Equipo de oficina	4,890	3,851
Equipo tecnológico y de computación	9,043	13,936
Equipos médicos electrónicos	45,674	31,860
Vehículos	14,158	7,191
	593,384	426,529
Valor neto	1,211,140	1,251,525

7 Propiedad, planta y equipo (Continuación)

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

Costo:	Construcciones en curso	Instalaciones y Mejoras	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Instrumental médico	Equipo de oficina	Equipo tecnológico y de computación	Equipos médicos electrónicos	Vehículos	Total
Saldo al 01/01/2017		734,732	122,978	88,376	6,623	10,781	49,274	108,074	34,833	1,153,671
Activaciones		538,066								538,066
Adquisiciones			12,510	2,207	398		3,036	2,443		20,595
Ventas			2,530			380				2,910
Bajas							31,368			31,368
Saldo al 31/12/2017		1,272,798	132,958	90,583	7,022	10,401	20,942	108,517	34,833	1,678,054
Adquisiciones	9,504			2,882			7,380	118,531		138,277
Ventas				980						980
Bajas							10,827			10,827
Saldo al 31/12/2018	9,504	1,272,798	132,958	92,485	7,022	10,401	17,475	227,048	34,833	1,804,524

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

Depreciación:	Instalaciones y Mejoras	Muebles y enseres	Maquinaria y equipo	Instrumental médico	Equipo de oficina	Equipo tecnológico y de computación	Equipos médicos electrónicos	Vehículos	Total
Saldo al 01/01/2017		208,174	30,063	21,012	2,057	2,867	38,395	225	323,893
Gasto del año	86,780	12,898	8,952	684	1,041	6,909	10,770	6,966	136,000
Ventas					57				988
Bajas		929				31,368			31,368
Saldo al 31/12/2017		294,954	42,032	29,964	2,741	13,936	31,860	7,191	428,529
Gasto del año	127,280	13,320	9,067	702	1,039	5,934	13,814	6,967	178,123
Ventas			440						440
Bajas						10,828			10,828
Saldo al 31/12/2018	422,234	55,352	38,591	3,443	4,890	9,042	45,674	14,158	593,384

8 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	Notas	AI 31/12/2018 US\$	AI 31/12/2017 US\$
Partes relacionadas	19	242,391	
		242,391	

9 Obligaciones con instituciones financieras

	Notas	AI 31/12/2018 US\$	AI 31/12/2017 US\$
Préstamos bancarios	9.1	16,821	29,738
(-) Porción corriente del pasivo a largo plazo		7,935	5,824
		8,886	23,914

9.1 Términos y calendarios de reembolso de la deuda

Institución financiera	Tasa de interés	Monto inicial	Fecha de vencimiento	AI 31/12/2018 US\$	AI 31/12/2017 US\$
Banco de la Producción S.A.	11.23%	29,738	17/12/2020	16,821	29,738
				16,821	29,738

10 Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

	Notas	AI 31/12/2018 US\$	AI 31/12/2017 US\$
Proveedores locales		2,034,572	1,823,919
Partes relacionadas	20	430,743	304,409
Dividendos accionistas		5,982	
Otras cuentas por pagar		115	956
		2,471,412	2,129,284

11 Obligaciones acumuladas

	AI 31/12/2018 US\$	AI 31/12/2017 US\$
Participación trabajadores	160,194	114,814
Beneficios de ley a empleados	155,375	57,829
Obligaciones con el IESS	29,174	20,853
	344,743	193,496

12 Impuestos

12.1 Pasivos del año corriente

	AI 31/12/2018 US\$	AI 31/12/2017 US\$
Pasivos por impuestos corrientes		
Impuestos por pagar	94,346	11,784
Impuesto a la renta por pagar	155,059	48,158
	249,405	59,942

12.2 Conciliación tributaria-contable del impuesto a la renta corriente

	Notas	AI 31/12/2018 US\$	AI 31/12/2017 US\$
Utilidad contable		1,066,595	764,066
Participación de los trabajadores		(159,989)	(114,610)
Gastos no deducibles		128,003	74,643
Utilidad gravable		1,034,609	724,099
Impuesto a la renta causado	12.2.1	258,652	159,302
Ingreso por impuesto a la renta diferido		(2,735)	
Anticipo calculado	12.2.2	48,967	32,780
Impuesto a la renta cargado a resultados		255,917	159,302

12 Impuestos

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

12.2.1 De conformidad con disposiciones legales la tarifa de impuesto a la renta se calcula en un 25% (22% en el 2017) sobre las utilidades sujetas a distribución y el 15% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

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

Para el año 2018, la compañía determinó un anticipo causado de US\$48,967 (US\$32,780 en el 2017), sin embargo, el impuesto a la renta causado es de US\$258,652 (US\$159,302 en el 2017). Consecuentemente la compañía reconoció en resultados US\$255,917 (US\$159,302 en el 2017), correspondientes al impuesto a la renta causado más el impuesto a la renta diferido.

13 Precios de transferencia

El Decreto Ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento al Registro Oficial No. 494 del 31 de diciembre de 2004 incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del año 2005, normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con partes relacionadas. De acuerdo con la Resolución del Servicio de Rentas Internas (SRI) No. NAC-DGERCGC15-0000045105 del 27 de mayo de 2015, los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a US\$ 3,000,000 deben presentar al Servicio de Rentas Internas el anexo de operaciones con partes relacionadas, y el informe de precios de transferencia cuando sus operaciones con partes relacionadas sean superiores a US\$ 15,000,000.

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

14 Provisiones por beneficios definidos

	Notas	AI 31/12/2018 US\$	AI 31/12/2017 US\$
Jubilación patronal	14.1	64,204	52,068
Bonificación por desahucio	14.2	32,261	30,717
		96,465	82,785

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

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

	AI 31/12/2018 US\$	AI 31/12/2017 US\$
Saldo al inicio del año	52,068	36,221
Costo laboral por servicios	22,592	22,099
Costos financieros	2,095	1,501
Ganancia actuarial	(9,260)	(1,470)
Reducciones por salidas anticipadas	(3,291)	(6,283)
	64,204	52,068

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

14 Provisiones por beneficios definidos (Continuación)

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

	AI 31/12/2018 US\$	AI 31/12/2017 US\$
Saldo al inicio del año	30,717	18,382
Costo laboral por servicios	11,367	8,314
Costos financieros	1,219	693
Ganancia actuarial	(7,889)	7,061
Beneficios pagados	(3,153)	(3,733)
	32,261	30,717

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el Método Actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuya la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios.

Estas hipótesis reflejan el valor del dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

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

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

14 Provisiones por beneficios definidos (Continuación)

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

	AI 31/12/2018 %	AI 31/12/2017 %
Tasa de descuento	4.25	4.02
Tasa esperada de incremento salarial	1.50	2.50
TM IESS	2002	2002

15 Patrimonio

15.1 Capital social

El capital social autorizado consiste en 100,000 acciones, a razón de US\$1 por participación.

15.2 Reserva legal

La Ley de Compañías establece que de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor al 10% destinado a formar parte de la reserva legal, hasta que como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada y absorber pérdidas.

15.3 Otros resultados integrales

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

15.4 Resultados acumulados

El saldo de esta cuenta está disponible para la distribución a sus accionistas. La junta de socios del 30 de mayo del 2018, aprobaron la repartición de dividendos correspondiente al año 2017.

16 Ingresos de actividades ordinarias

	Año terminado al	
	31/12/2018	31/12/2017
	US\$	US\$
Servicios de hemodiálisis	6,315,110	5,501,473
Ingresos ordinarios venta de bienes		1,302
	6,315,110	5,502,775

17 Costo de ventas

	Año terminado al	
	31/12/2018	31/12/2017
	US\$	US\$
Servicios prestados	2,002,453	1,944,174
Atención a pacientes	51,389	45,249
Área médica	1,183,029	985,499
Arrendamiento	80,657	74,299
Depreciación	164,624	120,163
Exámenes a pacientes	447,961	390,142
Mantenimiento y reparaciones	81,375	65,548
Servicios básicos	67,179	56,882
Desechos hospitalarios	64,458	59,448
Seguridad industrial y ambiental	21,540	
Servicios generales	49,082	53,986
Otros	629	2,066
	4,214,376	3,797,456

18 Gastos administrativos

	Año terminado al	
	31/12/2018 US\$	31/12/2017 US\$
Personal administrativo	272,568	190,367
Honorarios profesionales	503,729	531,114
Cuentas incobrables	70,445	18,122
Arrendamiento	13,179	12,137
Depreciación	13,497	14,838
Mantenimiento y materiales	45,206	57,453
Seguridad y vigilancia	44,942	45,202
Servicios básicos	9,356	8,503
Impuestos, tasas y contribuciones	17,727	10,466
Seguros	4,635	4,524
Asesoría	4,708	1,457
Otros	8,843	7,429
	1,008,835	901,612

19 Transacciones y saldos con partes relacionadas

Las transacciones de ingresos con compañías relacionadas fueron como siguen:

Parte relacionada	Relación	Transacción	País	Año terminado al	
				31/12/2018 US\$	31/12/2017 US\$
Sociedad de Hemodiálisis Socihemod Cia. Ltda.	Administración	Servicios de Hemodiálisis	Ecuador	1,493	702
Dialvida Centro de Diálisis Cia. Ltda.	Administración	Servicios de Hemodiálisis	Ecuador		224
Centro de Diálisis Contigo S.A. Dialicon	Administración	Servicios de Hemodiálisis	Ecuador	40,179	13,658
				41,672	14,584

19 Transacciones y saldos con partes relacionadas (Continuación)

Las transacciones de activos con compañías relacionadas fueron como siguen:

Parte relacionada	Relación	Transacción	Año terminado al	
			31/12/2018 US\$	31/12/2017 US\$
Representaciones				
Guderian S.A	Administración	Préstamos	185,000	6,012
Nipseservicios Cia. Ltda.	Administración	Préstamos	2,239	7,628
Dialvida Centro de Diálisis Cia. Ltda.	Administración	Préstamos		2,728
Litocorporation S.A.	Administración	Préstamos	62,286	
Vaitrosa S.A.	Administración	Préstamos	13,973	24
Medgen Cia.Ltda.	Administración	Préstamos	35,854	9,766
Medgen Cia. Ltda.	Administración	Anticipo de servicios	10,259	
Centro de Diálisis Contigo S.A. Dialicon	Administración	Préstamos		47
Centro de Diálisis Contigo S.A. Dialicon	Administración	Inventario		12,458
Sociedad de Hemodiálisis Socihemod Cia. Ltda.	Administración	Préstamos	15,417	23,350
Labcells Ecuador Cia. Ltda.	Administración	Préstamos	3,333	24
Cunha Leite Linduina	Parentesco	Inventario	3,447	
Nipseservicios Cia. Ltda.	Administración	Inventario		39,440
			331,808	101,477

19 Transacciones y saldos con partes relacionadas (Continuación)

Las transacciones de gastos con compañías relacionadas fueron como siguen:

Parte relacionada	Relación	País	Año terminado al	
			31/12/2018 US\$	31/12/2017 US\$
Centro de Diálisis Contigo S.A. Dialicon	Administración	Ecuador	1,802	
Medgen Cia. Ltda.	Administración	Ecuador	2,647	12,897
Nipseservicios Cia. Ltda.	Administración	Ecuador	339,078	414,597
Protection and Logistics Services Pals Ecuador Cia. Ltda.	Administración	Ecuador	44,687	40,424
Sociedad de Hemodiálisis Socihemod Cia. Ltda.	Administración	Ecuador		3,827
Valtrosa S.A.	Administración	Ecuador	6,998	425,354
Dialvida Centro de Diálisis Cia. Ltda.	Administración	Ecuador	12	
Labcells Ecuador Cia. Ltda.	Administración	Ecuador	3,357	
Litocorporation S.A.	Administración	Ecuador		46,150
Cunha Leite Linduina	Parentesco	Ecuador	22,132	56,654
Espín Cunha Marcelo	Accionaria	Ecuador	57,120	43,200
Vásquez Espín Wilson	Parentesco	Ecuador	673	
Espín Cunha Ricardo	Accionaria	Ecuador	4,397	14,958
Espín Cunha Alejandro	Accionaria	Ecuador	71,667	44,792
			497,450	1,102,853

Los siguientes saldos se encontraban pendientes al final del periodo sobre el que se informa:

Cuentas por cobrar corrientes	Notas	Año terminado al	
		31/12/2018 US\$	31/12/2017 US\$
Representaciones Guderian S.A			8,104
Nipseservicios Cia. Ltda.			7,628
Dialvida Centro de Diálisis Cia. Ltda.			528
Valtrosa S.A.		24	24
Medgen Cia. Ltda.		22,815	9,766
Centro de Diálisis Contigo S.A. Dialicon			47
Sociedad de Hemodiálisis Socihemod Cia. Ltda.		15,417	83
Labcells Ecuador Cia. Ltda.			24
		38,256	26,204

19 Transacciones y saldos con partes relacionadas (Continuación)

Cuentas por cobrar no corrientes	Notas	Año terminado al	
		31/12/2018 US\$	31/12/2017 US\$
Representaciones Guderian S.A	19.1	180,105	
Litocorporation S.A.	19.2	62,286	
		242,391	

19.1 Corresponde a un préstamo con una tasa efectiva anual del 1.51%, a un plazo de 60 meses.

19.2 Corresponde a préstamo con una tasa efectiva anual del 1.51%, a un plazo de 60 meses.

Cuentas por pagar corrientes	Notas	Año terminado al	
		31/12/2018 US\$	31/12/2017 US\$
Nipseservicios Cia. Ltda.		126,580	128,033
Centro de Diálisis Contigo S.A. Dialicon		214,027	119,777
Medgen Cia. Ltda.		16,949	2,146
Sociedad de Hemodiálisis Socihemod Cia. Ltda.		83	500
Valtrosa S.A.		9,423	1,471
Serdidyv S.A.		3,791	3,791
Litocorporation S.A.		32,409	30,227
Representaciones Guderian S.A		286	
Protection and Logistics Services Pals Ecuador Cia. Ltda.		3,658	3,464
Dialvida Centro de Diálisis Cia. Ltda.		23,537	15,000
		430,743	304,409

Cuentas por pagar no corrientes	Notas	Año terminado al	
		31/12/2018 US\$	31/12/2017 US\$
Centro de Diálisis Contigo S.A. Dialicon	19.3	236,869	
Sociedad de Hemodiálisis Socihemod Cia. Ltda.	19.4	234,244	
Espin Cunha Marcelo		590	137,168
		471,703	137,168

19 Transacciones y saldos con partes relacionadas (Continuación)

19.3 Corresponde a un préstamo con una tasa efectiva anual del 1.51%, a un plazo de 60 meses.

19.4 Corresponde a un préstamo con una tasa efectiva anual del 1.51%, a un plazo de 60 meses.

La compensación de los ejecutivos y otros miembros clave de la administración durante el año fue la siguiente:

	Notas	Año terminado al	
		31/12/2018	31/12/2017
		US\$	US\$
Sueldos y bonificaciones		96,240	119,521

20 Cumplimiento de los principales contratos y acuerdos

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

21 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

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

22 Aprobación de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2018 han sido aprobados por el Gerente General el 2 de abril de 2019 y serán presentados a los socios para su posterior aprobación, en opinión de la Gerencia estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.