

# **CENTRO DE HEMODIALISIS VYR HEMODIAVYR CIA LTDA.**

## **ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

### **DE ESTADOS FINANCIEROS NIIF PARA PYMES 2019**

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Estado de situación financiera	3-4
Estado de resultado integral:	5
• Presentación de un único estado, con gastos analizados por función	
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo:	8
• Método directo para reportar flujo de efectivo proveniente de actividades de operación	
Notas a los estados financieros	10

### **Abreviaturas**

NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
NEC	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
SRI	Servicio de Rentas Internas
PCGA	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador
FV	Valor razonable (Fairvalue)
US\$	U.S. dólares

## ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	<u>Nota</u>	<u>Página</u>
Información general	1	10
Políticas contables significativas	2	10-15
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	15
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	4	15-16
Inventarios	5	16
Propiedad Planta y Equipo	6	16
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	7	17
Impuestos	8	18-19
Obligación Por Beneficios Definidos	9	19
Patrimonio	10	21
Ingresos	11	21
Costos	12	22
Gastos	13	22
Aprobación de los Estados Financieros	14	22

**HEMODIAVYR CIA. LTDA.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

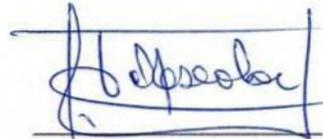
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	<u>ACTIVOS</u>	Notas	dic-31		ene-01
			<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
NIC 1.60	<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		(en U.S. dólares)		
NIC 1.54(i)	Efectivo y equivalentes de efectivo	3	3.381,23	500,00	82.322,37
NIC 1.54(h)	Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	4	1.021.980,37	771.926,93	388.081,97
NIC 1.54(h)	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	4	72.123,45	116.182,11	158.489,88
NIC 1.54©	Otras cuentas por cobrar Relacionadas	4	0,00	0,00	0,00
NIC 1.54©	Otras cuentas por cobrar	4	21.249,64	3.685,62	4.420,92
	(-) Provisión para cuentas incobrables	4	-57.095,44	-46.902,07	-39.260,00
	Crédito Tributario a Favor de la Empresa	8	50.458,35	37.535,34	21.521,82
	Inventario	5	92.857,10	40.991,70	35.907,08
	<b>Total activos corrientes</b>		<b>1.204.954,70</b>	<b>923.919,63</b>	<b>651.484,04</b>
NIC 1.60	<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>				
	Terrenos		0,00	0,00	0,00
	Edificios		0,00	0,00	0,00
	Instalaciones	6	17.556,10	17.556,10	17.556,10
	Muebles y Enseres	6	51.091,32	45.204,88	43.659,28
	Maquinaria y Equipo	6	100.115,72	85.555,72	83.355,72
	Equipo de Computación y Oficina	6	21.703,46	21.703,46	20.063,72
	Otras propiedades planta y equipo	6	0,00	0,00	0,00
	(-) Depreciación acumulada planta y equipo	6	-89.267,38	-78.790,34	-62.643,35
	(-) Deterioro Acumulado Propiedad Planta y Equipo		0,00	0,00	0,00
	Activo Intangible		0,00	0,00	0,00
	(-) Amortización Activo Intangible		0,00	0,00	0,00
NIC 1.54(b)	Activos por impuestos diferidos	8	3.444,77	1.727,78	0,00
	<b>Total activos no corrientes</b>		<b>104.643,99</b>	<b>92.957,60</b>	<b>101.991,47</b>
	<b>Total Activos</b>		<b>1.309.598,69</b>	<b>1.016.877,23</b>	<b>753.475,51</b>

<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>		Notas	Diciembre 31,		Enero 1,
			<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
<b>NIC 1.60</b>	<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>		(en U.S. dólares)		
NIC 1.55	Cuentas y documentos por pagar no relacionados locales	7	784.194,08	567.852,02	433.210,07
NIC 1.54(k)	Obligaciones con Instituciones Financieras	7	158,49	53.557,24	0,00
NIC 1.54(n)	Con la administración Tributaria	8	7.823,03	11.004,45	0,00
	Con el IESS	7	4.546,81	4.140,97	4.137,92
NIC 1.54(l)	Beneficios de Ley a Empleados	7	19.945,96	28.900,55	21.563,60
	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	7	6.641,66	4.395,64	2.951,80
NIC 1.54(p)	Otros Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	7	132.773,84	32.419,92	0,00
	Otros Cuentas por Pagar no Relacionadas Locales		0,00	0,00	0,00
	Provisiones	7		1.366,68	0,00
	Otros Pasivos Corrientes	7	769,05	669,05	2.437,22
	<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>956.852,92</b>	<b>704.306,52</b>	<b>464.300,61</b>
NIC 1.60	<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>				
	Cuentas y documentos por pagar no relacionados locales		0,00	0,00	0,00
	Cuentas y documentos por pagar relacionadas	7	278.107,92	246.702,62	248.152,95
	Jubilación patronal	9	15.824,38	11.797,54	8.177,00
	Otras provisiones	9	6.778,56	5.605,28	5.304,00
NIC 1.54(b)	Pasivo por impuestos Diferidos		0,00	0,00	0,00
	Otros Pasivos no Corrientes	7	0,00	0,00	669,05
	<b>Total Pasivos no Corrientes</b>		<b>300.710,86</b>	<b>264.105,44</b>	<b>262.303,00</b>
	<b>Total Pasivos</b>		<b>1.257.563,78</b>	<b>968.411,96</b>	<b>726.603,61</b>
	<b>PATRIMONIO:</b>				
NIC 1.55	Capital social	10	400,00	400,00	400,00
	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	10	0,00	30.000,00	30.000,00
NIC 1.55	Reserva legal	10	234,70	234,70	66,55
NIC 1.55	Ganancias acumuladas	10	28.982,54	4.459,20	1.264,36
NIC 1.54(q)	Ganancia neta del período	10	27.473,17	18.603,88	3.362,99
	Otros Resultados Integrales	10	-5.055,50	-5.232,51	-8.222,00
	<b>Total Patrimonio</b>		<b>52.034,91</b>	<b>48.465,27</b>	<b>26.871,90</b>
	<b>TOTAL PASIVO+PATRIMONIO</b>		<b>1.309.598,69</b>	<b>1.016.877,23</b>	<b>753.475,51</b>



Sr. Diego Vallejo  
GERENTE GENERAL



Lic. Fernando Escobar  
CONTADOR GENERAL

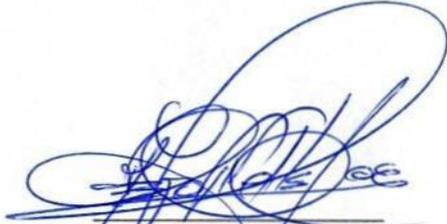
**HEMODIAVYR CIA LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**

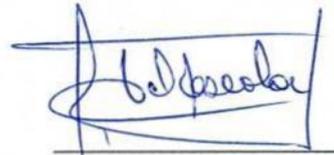
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		<b>(en US dólares )</b>	
NIC 1.82(a)	INGRESOS	1.534.291,09	1.266.292,80
NIC 1.99	COSTO DE VENTAS	-1.135.438,06	-995.135,87
<b>NIC 1.85</b>	<b>MARGEN BRUTO</b>	<b>398.853,03</b>	<b>271.156,93</b>
NIC 1.85	Otras ganancias	28.032,99	5.911,94
NIC 1.99	Gastos de ventas		-80,40
NIC 1.99	Gastos de administración	-379.824,90	-246.770,72
NIC 1.82(b)	Costos financieros	-2.783,52	-913,51
NIC 1.99	Otros gastos	0,00	0,00
<b>NIC 1.85</b>	<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES</b>	<b>44.277,60</b>	<b>29.304,24</b>
NIC 1.82(d)	15% Participación trabajadores	-6.641,64	-4.395,64
	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>37.635,96</b>	<b>24.908,60</b>
	Impuesto a la renta causado	-11.879,78	-7.621,49
NIC 1.82(f)	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>	<b>25.756,18</b>	<b>17.287,11</b>
	(-) Gastos por impuesto diferido	0,00	-411,01
	(+) Ingresos por impuesto diferido	1.716,99	1.727,78
	<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DEL PERÍODO</b>	<b>27.473,17</b>	<b>18.603,88</b>
	<b>OTRO RESULTADO INTEGRAL</b>		
NIC 1.82(g)	Ganancia (pérdida) del valor neto sobre inversiones en instrumentos del patrimonio designados a su valor razonable con cambios en otro resultado integral		
NIC 1.82(g)	Ganancias por revaluación de propiedades, planta y equipo		
	Ganancias (pérdidas) actuariales	177,01	0,00
NIC 1.82(h)	Participación en otro resultado integral de las asociadas		
NIC 1.85	Otro resultado integral del año, neto de impuestos		

NIC 1.82(i)	TOTAL RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	<u>27.650,18</u>	<u>18.603,88</u>
----------------	--	------------------	------------------



Sr. Diego Vallejo  
GERENTE GENERAL



Lic. Fernando Escobar  
CONTADOR GENERAL

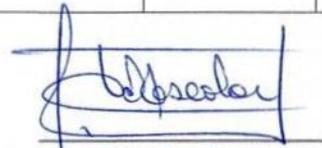
## HEMODIAVYR CIA LTDA.

### ESTADO CONSOLIDADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	Capital social	Aporte de socios y accionistas para futura capitalización	Prima de emisión	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES Otros Superávit por Revaluación	RESULTADOS ACUMULADOS			Reserva por valuación	RESULTADO DEL EJERCICIO		Total Patrimonio
				Reserva legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Reserva de Capital		Ganancias Acumuladas	(-) Pérdidas Acumuladas	Resultados Acumulados por aplicación primera vez NIIF		Ganancia Neta del Período	(-) Pérdida neta de periodo	
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	400,00	0,00		234,70			-5.055,50	28.982,54				27.473,17		52.034,91
SALDOS EXPRESADOS DEL PERÍODO INMEDIATAMENTE ANTERIOR	400,00	30.000,00		234,70			-5.232,51	4.459,20				18.603,88		48.465,27
<b>SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR</b>	<b>400,00</b>	<b>30.000,00</b>		<b>234,70</b>			<b>-5.232,51</b>	<b>4.459,20</b>				<b>18.603,88</b>		<b>48.465,27</b>
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO														
Aporte de Capital														
Afectaciones A Utilidades no Distribuidas años anteriores								5.919,46						5.919,46
Otros cambios		-30.000,00					177,01	18.603,88				-18.603,88		-29.822,99
<b>Resultado Integral Total Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)</b>												27.473,17		27.473,17

  
 Sr. Diego Vallejo  
 GERENTE GENERAL

  
 Lic. Fernando Escobar  
 CONTADOR GENERAL

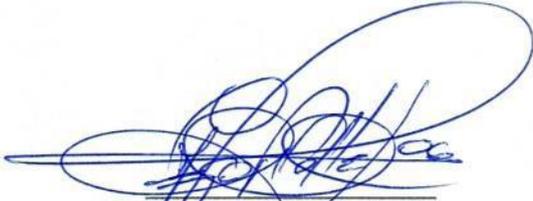
## HEMODIAVYR CIA LTDA.

### ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

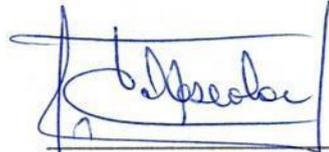
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(en U.S. dólares)	
NIC 7.10	<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
	Recibido de clientes	1.280.260,17	925.490,91
	Pagos a proveedores	-968.178,78	-1.046.849,60
NIC 7.31	Pagos a y por cuenta de los empleados	-441.978,71	-4.395,64
NIC 7.35	Otros gastos	-59,06	0,00
	Otros ingresos	177.928,35	5.911,94
	Impuestos a las ganancias pagados	-24.802,79	-8.032,50
NIC 7.35	<b>Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación</b>	<b>23.169,18</b>	<b>-127.874,89</b>
	<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
NIC 7.10	Incremento de activos financieros	0,00	0,00
	Adquisición de propiedades, planta y equipo	-20.446,44	-5.385,34
	Precio de venta de propiedades, planta y equipo	0,00	0,00
	Otras entradas salidas de efectivo	0,00	0,00
	<b>Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de inversión</b>	<b>-20.446,44</b>	<b>-5.385,34</b>
	<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
NIC 7.10	Pago Prestamos		-2.119,38
	Aporte en Efectivo por Aumento del capital	0,00	0,00
	Financiamiento de Préstamos a Largo Plazo		53.557,24
	Otras entradas en efectivo	158,49	0,00
NIC 7.21	<b>Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de financiamiento</b>	<b>158,49</b>	<b>51.437,86</b>
	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</b>		
	Incremento (disminución) neto en efectivo y equivalentes de efectivo	2.881,23	-81.822,37
	Saldos al comienzo del año	500,00	82.322,37

SALDOS AL FIN DEL AÑO	<u>3.381,23</u>	<u>500,00</u>
-----------------------	-----------------	---------------



Sr. Diego Vallejo  
GERENTE GENERAL



Lic. Fernando Escobar  
CONTADOR GENERAL

## HEMODIAVYR CIA LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

#### 1. INFORMACIÓN GENERAL

NIC 1.138(a), (c)

CENTRO DE HEMODIALISIS VYR HEMODIAVYR CIA. LTDA. es una Compañía Limitada constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es Av. General Enríquez 1268 y Santa Bárbara, está registrada y sus operaciones están sometidas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

La principal actividad de la Compañía es la prestación de servicios de tratamiento de hemodiálisis y diálisis peritoneal.

Al 31 de diciembre del 2019 el personal total de la Compañía alcanza 3 Directivos, 3 Administrativos, 2 Médicos, 1 Trabajadora Social, 1 Psicóloga, 1 Nutricionista, 1 Bodeguero, 2 Servicios Generales, 2 Enfermeras y 5 Auxiliares de Enfermería. La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

#### 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

##### 2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES, y han sido aprobados por la Administración de la Compañía con fecha 26 de marzo de 2020.

##### 2.2 Bases de preparación

Los estados financieros del CENTRO DE HEMODIALISIS VYR HEMODIAVYR CIA. LTDA. comprenden los estados de situación financiera, de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para PYMES.

**2.2.1 Políticas de Contabilidad Significativas** - Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados, a menos que otro criterio sea indicado.

Las políticas de contabilidad han sido aplicadas consistentemente en la Compañía.

**1.2.2 Moneda Funcional y de Presentación** - La compañía, de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad No. 21 (NIC-21) "Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de

América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran "moneda extranjera".

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la compañía.

### **1.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

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

### **1.4 Préstamos y Partidas por Cobrar**

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

#### **2.4.1 NIC 32,39 p11.5; p11-14; p11.2; p11.22 - Instrumentos Financieros, Deterioro e incobrabilidad**

Según establece la norma se realizará un reconocimiento de las cuentas que se presentan en el balance. Se considera Activo:

- 1) Beneficios económico futuros
- 2) Resultado de un hecho pasado
- 3) Deben ser medidos a través de un flujo de caja
- 4) Identificable
- 5) Cuantificable

Un activo financiero o un grupo de activos financieros estará deteriorado, y se habrá producido una pérdida por deterioro del valor si, y solo si, existe evidencia objetiva del deterioro como resultado de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un "evento que causa la pérdida"), y ese evento o eventos causantes de la pérdida tengan un impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero.

Las cuentas comerciales por cobrar incluyen una provisión para reducir su valor al de posible realización, la empresa ha considerado establecer un incremento de provisión para incobrables, es decir que se aprovisionará el 1% por posible incobrabilidad de las cuentas por cobrar otorgadas y pendientes de cobro del año 2019 más la provisión de incobrabilidad acumulada de las cuentas por cobrar del año 2018.

#### **Política bajo NIIF para PYMES**

En base a lo establecido por estas normas, la Empresa considera como política que a la fecha de terminación del balance se evalúe el valor razonable de las cuentas por cobrar, midiendo el costo amortizado, utilizando la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro en función del análisis de la cartera correspondiente. El plazo adicional para el cálculo del costo amortizado será de 360 días.

## **2.5 Propiedad, Planta y Equipo**

**2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la 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.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

**2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**2.5.3 Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación** - Después del reconocimiento inicial, si la empresa tuviere terrenos y edificios se presentarían 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. Los efectos de la revaluación de propiedades, planta y equipo sobre el impuesto a la renta diferido, se contabilizan y revelan de acuerdo con la NIC 12 *Impuesto a las Ganancias*.

**2.5.4 Método de depreciación y vidas útiles** - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea 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.

**2.5.5 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados. En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

## **2.6 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**2.6.1 Impuesto corriente** - 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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**2.6.2 Impuestos diferidos** - El impuesto 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 diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas 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. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**2.6.1 Impuestos corrientes y diferidos** - Los impuestos corrientes y diferidos se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado (por ejemplo por cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la re estimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo), ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

## **2.7 Cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar representan obligaciones presentes de la empresa originadas de sucesos pasados, al vencimiento del cual y para cancelarla la empresa debe desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

## **2.8 Provisiones**

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

La entidad dará de baja un pasivo financiero (o una parte del mismo) de su balance cuando, y solo cuando, se haya extinguido, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o bien haya expirado.

### **Política bajo NIIF para PYMES**

Se debe realizar un reconocimiento de las cuentas por pagar y aquellas que no cumplan con los establecidos por la Norma, se deben dar de baja pues son irreales.

## **2.8.1 Beneficios a Empleados**

**2.8.1.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio** - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada ejercicio.

**2.8.1.2 Vacaciones empleados** - Bajo la aplicación de la NIC 19, los beneficios a empleados (Sueldos, Salarios, contribución a la Seguridad Social, vacaciones, beneficios a largo plazo por renuncia y jubilación patronal) deben ser reconocidos en los resultados y en el pasivo de acuerdo a los servicios devengados, los mismos que deberán ser liquidados en la fecha que requiera la salida de recursos en periodos futuros.

### **Política bajo NIIF para PYMES**

La provisión por vacaciones se realiza mensualmente en función del sueldo devengado y acumulados en el pasivo para su utilización en un periodo corriente.

El costo de Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio es determinado con valoraciones Actuariales realizado al final de cada periodo. Sobre este estudio se provisiona el 100% de los valores.

**2.8.1.3 Participación a trabajadores** - La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

## **2.9 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación de servicios cobrados o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

### **(a) Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos**

Los ingresos provenientes de la prestación de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados. La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, la transferencia generalmente ocurre cuando el servicio es recibido por los clientes.

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

## 2.10 Costos y Gastos

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.

## 2.11 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

## 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

NIC 7.45

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)		
Efectivo y bancos	3.381,23	500.00	82.322,37
<b>Total</b>	<b><u>3.381,23</u></b>	<b><u>500,00</u></b>	<b><u>82.322,37</u></b>

## 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)		
Cuentas por Cobrar Clientes relacionados	72.123,45	116.182,11	158.489,88
Cuentas y Documentos Clientes por cobrar no Relacionadas	1.021.980,37	771.926,93	388.081,97
Otras Cuentas por Cobrar relacionadas	0,00	0,00	0,00
Otras cuentas por cobrar	21.249,64	3.685,62	4.420,92
(-) Provisión para cuentas incobrables	-57.095,44	-46.902,07	-39.260,00
<b>Total</b>	<b><u>1.058.258,02</u></b>	<b><u>844.892,59</u></b>	<b><u>511.732,77</u></b>

Las cuentas por cobrar clientes relacionados son de la Clínica San Rafael., En cuanto a las Otras Cuentas y Documentos por Cobrar corresponde a Anticipos entregados a Proveedores, Préstamos Empleados y Otras Cuentas por Cobrar.

## 5. INVENTARIOS

Un resumen de Inventarios es como sigue:

	Diciembre-31,		Enero-01,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
Inventario de Productos Terminados y Mercaderías en Almacén – Comprado a Terceros	92.857,10	40.991,70	35.907,08
<b>Total Inventarios</b>	<b><u>92.857,10</u></b>	<b><u>40.991,70</u></b>	<b><u>35.907,08</u></b>

## 6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de cuentas por propiedad, planta y equipo es como sigue:

	Diciembre-31,		Enero-01,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>	<b>(en U.S. dólares)</b>		
Instalaciones	17.556,10	17.556,10	17.556,10
Muebles y Enseres	51.091,32	45.204,88	43.659,28
Maquinaria y Equipo	100.115,72	85.555,72	83.355,72
Equipo de Computación	21.703,46	21.703,46	20.063,72
(-) Depreciación Acumulada Planta y Equipo	-89.267,38	-78.790,34	-62.643,35
<b>Total Activos no Corrientes</b>	<b><u>101.199,22</u></b>	<b><u>91.229,82</u></b>	<b><u>101.991,47</u></b>

## 7. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)		
Proveedores no Relacionados locales	784.194,08	567.852,02	433.210,07
Obligaciones con Instituciones Financieras Locales	158,49	53.557,24	0,00
Con la Administración Tributaria	7.823,03	11.004,45	0,00
Con el IESS	4.546,81	4.140,97	4.137,92
Beneficios de Ley a Empleados	19.945,96	28.900,55	21.563,60
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	6.641,66	4.395,64	2.951,80
Otras Cuentas por pagar Relacionados Locales	132.773,84	32.419,92	0,00
Provisiones	0	1.366,68	0,00
Otros Pasivos Corrientes	769,05	669,05	2.437,22
<b>Total</b>	<b>956.852,92</b>	<b>704.306,52</b>	<b>464.300,61</b>

Tenemos en cuentas por pagar a largo plazo como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)		
Cuentas y documentos por pagar relacionadas	278.107,92	246.702,62	248.152,95
Jubilación patronal y otras provisiones	22.602,94	17.402,82	13.481,00
Otros Pasivos Corrientes	0,00	0,00	669,05
<b>TOTAL</b>	<b><u>300.710,86</u></b>	<b><u>264.105,44</u></b>	<b><u>262.303,00</u></b>

## 8. IMPUESTOS

**8.1 Activos y pasivos del año corriente** - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
(en U.S. dólares)			
<b>Activos por impuesto corriente:</b>			
Crédito Tributario de impuesto a la renta.	50.458,35	37.535,34	21.521,82
<b>Total</b>	<b><u>50.458,35</u></b>	<b><u>37.535,34</u></b>	<b><u>21.521,82</u></b>
<b>Pasivos por impuestos corrientes:</b>			
Impuesto a la renta por pagar	0,00	8.195,75	0,00
Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta e IVA por pagar	7.823,03	2.808,70	0,00
<b>Total</b>	<b><u>7.823,03</u></b>	<b><u>11.004,45</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

**8.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados** - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
(en de U.S. dólares)		
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	44.277,60	29.304,24
-15% trabajadores	-6.641,64	-4.395,64
+ Gastos no Deducibles	11.283,34	7.221,41
-Ingresos Exentos	-1.647,28	0,00
+Parte proporcional trabajadores por ingresos exentos	247,09	0,0
Generación / Reversión De Diferencias Temporarias (Impuestos Diferidos)	0,00	-6.911,11
<b>Utilidad gravable</b>	<b><u>47.519,11</u></b>	<b><u>25.218,90</u></b>
Impuesto a la renta causado	11.879,78	7.621,49
Anticipo calculado (1)	0,00	0,00

Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	24.802,79	24.046,02
Crédito tributario de años anteriores	37.535,34	20.612,02
<b>Impuesto a la Renta por Pagar (saldo a favor)</b>	<b><u>(50.458,35)</u></b>	<b><u>(37.036,55)</u></b>
Impuesto a la renta corriente	11.879,78	6.304,72
Impuesto a la renta diferido	-1.716,99	1.316,77
<b>Total</b>	<b>10.162,79</b>	<b>7.621,49</b>

## 9. OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de la obligación por beneficios definidos es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)		
Jubilación patronal	15.824,38	11.797,54	8.177,00
Bonificación por desahucio	6.778,56	5.605,28	5.304,00
<b>Total</b>	<b><u>22.602,94</u></b>	<b><u>17.402,82</u></b>	<b><u>13.481,00</u></b>

**9.1 Jubilación patronal** - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**9.2 Bonificación por desahucio** - 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.

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados el 31 de diciembre de 2019 por un actuario independiente.<sup>1</sup> 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 de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye 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 de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

<sup>1</sup> Se requiere la revisión los cálculos actuariales por parte de un Especialista de Valor Razonable de (FAS).

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes, con base en el enfoque de la banda de fluctuación.<sup>2</sup>

---

<sup>2</sup>Eliminar “con base en el enfoque de la banda de fluctuación” si la Compañía no aplica esta política.

## 10. PATRIMONIO

Un resumen de Capital Social es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)		
Capital social	400.00	400.00	400.00
<b>Total</b>	<b><u>400.00</u></b>	<b><u>400.00</u></b>	<b><u>400.00</u></b>

Un resumen de Utilidades es como sigue:

	... Diciembre 31,...		Enero 1,
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)		
Utilidad del Ejercicio	27.473,17	18.603,88	3.362,99
Utilidades Acumuladas	28.982,54	4.459,20	1.264,36
<b>Total</b>	<b><u>56.455,71</u></b>	<b><u>23.063,08</u></b>	<b><u>4.627,35</u></b>

## 11. INGRESOS

NIC 18.35(b) Un resumen de los Ingresos es como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(en U.S. dólares)	
NIC 18.35(b)	Ingresos provenientes de la prestación de servicios 0%	1.364.294,07	1.204.687,20
NIC 18.35(b)	Ingresos provenientes de la prestación de servicios no facturados	164.740,80	61.605,60
	Otras Ganancias	33.289,21	5.911,94
	<b>Total</b>	<b><u>1.562.324,08</u></b>	<b><u>1.272.204,74</u></b>

## 12. COSTOS

Un resumen de los Costos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>(en U.S. dólares)</u>	
Materiales Utilizados o Productos Vendidos	578.995,64	451.411,56
Mano de Obra Directa	176.828,63	187.379,55
Mano de Obra Indirecta	0,00	0.00
Otros Costos de Producción	379.613,79	356.344,76
<b>Total</b>	<b><u>1.135.438,06</u></b>	<b><u>995.135,87</u></b>

## 13. GASTOS

Un resumen de los Gastos es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	<u>(en U.S. dólares)</u>	
Gastos de Ventas	0,00	80,40
Gastos de Administración	379.824,90	246.770,72
Gastos Financieros	2.783,52	913,51
<b>Total</b>	<b><u>382.608,42</u></b>	<b><u>247.764,63</u></b>

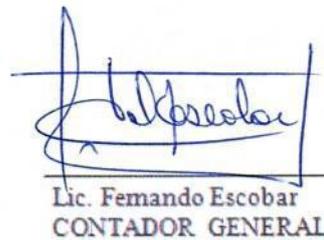
## 14. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NIC 10.17

Los estados financieros consolidados por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por el representante legal de la compañía con fecha 26 de marzo de 2020.



Sr. Diego Vallejo  
GERENTE GENERAL



Lic. Fernando Escobar  
CONTADOR GENERAL