



**CENTRO DE DIALISIS CORNELIO SAMANIEGO CIA. LTDA.  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL 2019  
(En dólares de los Estados Unidos de América)**

A continuación, se presentan las políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina al 31 de diciembre del 2019 del CENTRO DE DIALISIS CORNELIO SAMANIEGO CIA. LTDA.:

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

La Empresa de Responsabilidad Limitada “CENTRO DE DIALISIS CORNELIO SAMANIEGO CIA. LTDA”, se encuentra legalmente constituida según escritura del 06 de Mayo del año 2003, en la Ciudad de Loja, Capital de la Provincia de Loja, Republica del Ecuador, en la parroquia el Valle, ubicada en la Av. Cuxibamba 87-14 y Cañar; que tiene como objeto social principal “La prestación de los Servicios de Hemodiálisis y Diálisis Peritoneal como métodos de Sustitución Renal”.

**2. ESTADOS FINANCIEROS**

Al finalizar el ejercicio fiscal correspondiente al periodo Enero – Diciembre del año 2019, la Compañía elabora los Estados Financieros en dólares como moneda de curso legal y basándose en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas **NIIF para PYMES**, y demás normas emitidas por las Instituciones a las que se encuentra sujeta a control.

**2.1. PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

La empresa preparó un juego completo de Estados Financieros, que comprenden:

- 2.1.1 El Estado de Situación Financiera**, presentado en forma vertical, se consideran las dos secciones que se equilibran, la una constituida por el Activo que representa los recursos de la Empresa y la otra formada por el Pasivo y Patrimonio que representan las fuentes de recursos utilizados para adquirir los activos, las dos secciones clasificadas de acuerdo a los grupos que señala las NIIF para PYMES.
- 2.1.2 El Estado de Resultados**, que se presentara de acuerdo a un solo enfoque por lo que se denominará Estado de Resultados Integral y se ordenará de acuerdo a los gastos según su función.
- 2.1.3 El Estado de Flujo de Efectivo**, que se presentará por el método directo, clasificando las actividades de operación, inversión y financiamiento respectivamente.
- 2.1.4 El Estado de Cambios en el Patrimonio**, que se presentará de forma horizontal de acuerdo al modelo sugerido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

## 2.2. ACTIVO:

### 2.2.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo comprende los recursos disponibles que la Empresa mantiene con una disponibilidad inmediata, como son: Caja Chica y Bancos:

<b>1.01.01.</b>	<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>114.964,18</b>
<b>1.01.01.02.</b>	<b>FONDO ROTATIVO</b>	<b>250,00</b>
1010102.01	CAJA CHICA	250,00
<b>1.01.01.03.</b>	<b>BANCOS</b>	<b>64.714,18</b>
1010103.01	BANCO DE LOJA CTA. CTE. 2900752054	46.228,56
1010103.02	BANCO DEL AUSTRO CTA. CTE. 001936024	9.314,70
1010103.03	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE. 23612461	9.170,92
<b>1.01.01.04.</b>	<b>POLIZAS EN BANCOS Y COOPERATIVAS</b>	<b>50.000,00</b>
1010104.01	POLIZAS DE ACUMULACION EN BANCOS	50.000,00

### 2.2.2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

**Cuentas y Documentos por Cobrar.** - Representan derechos exigibles que tiene una empresa por los servicios prestados a crédito y **Otras Cuentas y Documentos por Cobrar.** - Surgen por una variedad de transacciones tales como anticipo a proveedores, garantías entre otros

<b>1.01.02.</b>	<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES</b>	<b>152.336,77</b>
<b>1.01.02.01.</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS X COBRAR COMERCIALES CORRIEN</b>	<b>150.590,72</b>
<b>1.01.02.01.02.</b>	<b>CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELACIO</b>	<b>150.590,72</b>
10102.0102.01	CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CLIENTES NO RELAC. LOCALES	150.590,72
<b>1.01.02.02.</b>	<b>OTRAS CUENTAS Y DCTOS X COBRAR CORRIENTES</b>	<b>1.746,05</b>
<b>1.01.02.02.04.</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b>	<b>1.746,05</b>
10102.02.04.01	ANTICIPOS A PROVEEDORES	1.396,05
10102.02.04.06	GARANTÍAS EN ARRIENDOS	350,00

### 2.2.3. INVENTARIOS

El Inventario de la empresa es utilizado para la prestación del servicio a los pacientes, por lo tanto, se aplica la Sección 13 para el cálculo del Valor Neto de Realización y no se efectúan ajustes por deterioro ya que al aplicar la normativa se está contabilizando el menor valor entre el Costo y el Valor Neto de Realización (VNR).

<b>1.01.07.</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>50.853,55</b>
<b>1.01.07.04.</b>	<b>INVENTARIOS PROD.TERMINADOS Y MERC.</b>	<b>50.853,55</b>
10107.04.02	INVENTARIOS DE INSUMOS	33.720,33
10107.04.03	INVENTARIOS DE PRODUCTOS DE FARMACIA	17.133,22

#### 2.2.4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Comprende el Crédito Tributario a favor de la Empresa, mismo que se origina porque todos nuestros clientes nos realizan la retención del 2% en las ventas por prestación de Servicios.

<b>1.01.06.</b>	<b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>28.666,05</b>
<b>1.01.06.02.</b>	<b>CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>28.666,05</b>
10106.02.01	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑOS ANTERIORES	4.000,84
10106.02.02	CREDITO TRIBUTARIO I.R. AÑO ACTUAL	24.665,21

#### 2.2.5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los bienes muebles que forman parte de Propiedades, Planta y Equipo se registran por el costo de adquisición, y la depreciación se la realiza en base al método de línea recta. Las reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil y los gastos de mantenimiento se cargan a la cuenta de resultados del ejercicio en que se incurren, par este año se realizó la adquisición de un terreno.

<b>1.02.01.</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>134.124,78</b>
<b>1.02.01.01.</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>147.410,49</b>
102.010101	TERRENOS	112.000,00
102.010104	MAQUINARIA EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	11.172,07
102.010107	MUEBLES Y ENSERES	13.214,50
102.010108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3.166,02
102.010110	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7.857,90
<b>1.02.01.02.</b>	<b>(-) DEPRECIACION ACUM. PROP. PLANTA Y EQ. DEL CO</b>	<b>-13.285,71</b>
102.0102.03	(-) DEPRECIACION ACUM. MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y A	-4.276,44
102.0102.06	(-) DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-3.543,97
102.0102.07	(-) DEPRECIACION ACUM. EQUIPO DE COMPUTACIÓN	-1.286,79
102.0102.09	(-) DEPRECIACION ACUM. OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-4.178,51

### 2.2.6. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Estos Activos representan ajustes que se originaron al realizar correcciones de los años anteriores, valores que serán amortizados en los siguientes ejercicios económicos.

1.02.10. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2,128.91
1.02.10.01. IMPUESTOS DIFERIDOS X DIFERENCIAS TEMPORARIAS	2,128.91
102.10.0101 ACTIVOS IMPUESTOS DIF. X DIFERENCIAS TEMPORALES	2,128.91

### 2.3. PASIVO:

#### 2.3.1. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido con los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como **Pasivo Corriente** si los pagos tienen vencimiento a un año o menos caso contrario se presenta como **Pasivos No Corrientes**. Las cuentas por pagar se reconocen a su valor razonable. Se asumen que no existen componentes de financiación cuando las compras a proveedores se hacen con un período medio de pago de 45 a 60 días o lo que está en línea con la práctica del mercado.

2.01.01.01.	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	143.366,86
2.01.01.01.02.	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR COM. NO RELACIONADAS	143.366,86
2.01010102.01	CUENTAS Y DCTOS. X PAGAR PROV. NO RELAC. LOCALES	143.366,86

#### 2.3.2. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

**Con el SRI.-** constituyen los valores recaudados por la empresa a los contribuyentes o sujetos pasivos de tributos a título de retención en la fuente a favor de la administración tributaria en virtud al carácter de recaudador que las disposiciones legales vigentes le han impuesto al Centro, como consecuencia del desenvolvimiento del giro normal del negocio, cuyas actividades y operaciones son objeto de gravamen.

<b>2.01.01.02.04.01.</b>	<b>OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTA</b>	<b>3.083,23</b>
2.010102.04.0101	RETENCION 1%IR X PAGAR	124,69
2.010102.04.0102	RETENCION 2% IR X PAGAR	144,46
2.010102.04.0103	RETENCION 8% IR X PAGAR	506,10
2.010102.04.0104	RETENCION 10% IR X PAGAR	579,62
2.010102.04.0105	RETENCIONES 30% I.V.A X COMP. BIENES X PAGAR	11,63
2.010102.04.0106	RETENCIONES 70% I.V.A X PREST. SERV. X PAGAR	83,16
2.010102.04.0107	RETENCIONES 100% I.V.A X PAGAR	1.119,63
2.010102.04.0109	IMPUESTO A LA RENTA RET. X PAGAR DEL PERSONAL	513,94
<b>2.01.08.01.</b>	<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO</b>	<b>36.368,21</b>
2.0108.0101	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	36.368,21

**Con el IESS.-** Registra las obligaciones del Centro a favor del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por concepto de aportes, y descuentos por préstamos Quirografarios e Hipotecarios a trabajadores de conformidad con la regulación laboral vigente; y **Por Beneficios a Empleados.-** Constituyen estimaciones de obligaciones que a la fecha de los estados financieros se encuentran devengados y adeudados, beneficios que serán liquidados en el ejercicio siguiente.

<b>2.01.01.02.04.02.</b>	<b>OTRAS CUENTAS X PAGAR A TERCEROS</b>	<b>336,96</b>
2.010102.04.02.03	CUENTAS Y DCTOS X PAGAR RETENCIONES JUDICIALES	336,96
<b>2.01.09.01.</b>	<b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJE</b>	<b>24.478,49</b>
2.0109.0101	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	24.478,49
<b>2.01.09.02.</b>	<b>OBLIGACIONES CON EL IESS</b>	<b>6.621,67</b>
2.0109.02.01	APORTE INDIVIDUAL 9.45% POR PAGAR	1.689,49
2.0109.02.02	APORTE PATRONAL 11.5% POR PAGAR 1% IECE Y SECAP	2.453,79
2.0109.02.04	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	804,48
2.0109.02.05	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	1.089,14
2.0109.02.06	PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR	584,77
<b>2.01.09.04.</b>	<b>OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADO</b>	<b>4.314,75</b>
2.0109.04.02	DECIMOTERCER SUELDO POR PAGAR	1.623,16
2.0109.04.03	DECIMOCUARTO SUELDO POR PAGAR	2.691,59

### 2.3.3. PASIVO NO CORRIENTE

Representan, las obligaciones que se contraen con un plazo mayor a un año. El Pasivo no Corriente está dividido en: provisiones por beneficios sociales a empleados presentadas en el Estado de Situación Financiera incluyen las contraprestaciones que la Empresa proporciona a todos sus trabajadores; se reconocerá el costo de los beneficios a los que los empleados tengan derecho como resultado de servicios prestados a la Empresa durante el periodo informado. Los costos de provisiones por jubilación patronal, así como por desahucio, corresponden a un estudio actuarial realizado anualmente por una empresa especializada en tales actividades; Cuentas por Pagar no Corrientes a Socios y Accionistas, préstamo realizado para la adquisición de un Terreno.

<b>2.02.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>96.493,28</b>
<b>2.02.08.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE X BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>22.493,28</b>
<b>2.02.08.01.</b>	<b>JUBILACION PATRONAL NO CORRIENTE</b>	<b>17.110,24</b>
2.02.08.0101	JUBILACION PATRONAL NO CORRIENTE	17.110,24
<b>2.02.08.02.</b>	<b>PASIVO NO CORRIENTE X DESAHUCIO</b>	<b>5.383,04</b>
2.02.08.0201	PASIVO NO CORRIENTE X DESAHUCIO	5.383,04
<b>2.02.11.</b>	<b>OTROS PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>74.000,00</b>
<b>2.02.11.01.</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR NO CTES. SOCIOS/ACCIONISTAS</b>	<b>74.000,00</b>
2.02.11.0101	CUENTAS POR PAGAR NO CTES. A SOCIOS Y ACCIONISTAS	74.000,00

### 2.4. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios constituyen las ventas por la prestación de servicios en el curso normal de las operaciones de la empresa durante el ejercicio económico.

### 2.5. RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos son registrados bajo el principio del devengado, es decir se reconocen en el momento en que ocurren, haya o no movimiento de dinero.

## 3. PRINCIPIOS, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

### 3.1. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible,

por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de terminar sus operaciones.

### **3.2. ESTIMACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN**

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la Empresa lo reconocerá ajustando el importe en libros de la correspondiente partida del activo, pasivo o patrimonio, en que tiene lugar el cambio. La empresa revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la Empresa estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la Empresa revelará estas estimaciones.

### **4. DETALLE DE PARTIDAS REGISTRADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Las cuentas registradas en los Estados Financieros se han detallado de forma pormenorizada, revelándose de forma individual cada partida, que de acuerdo al juicio de la administración son de importancia relativa.

### **5. SITUACIÓN FISCAL**

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, sin embargo se considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la misma.

### **6. HECHOS POSTERIORES**

No existen hechos significativos de carácter financiero o de otra índole, ocurridos entre la fecha de término del ejercicio y la preparación de estos estados financieros que afecten o puedan afectar los activos, pasivos y/o resultados de la Sociedad.



Ruth A. Jumbo Procel.  
CI. 1103720718