

HEMODIAL AZOGUES CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

1. ENTIDAD QUE REPORTA

Hemodial Azogues Cía. Ltda. (la Compañía), fue constituida el 27 de agosto de 2008 en la ciudad de Cuenca – Ecuador. Su actividad económica principal es la prestación de servicios médicos en general y de manera especial todo en cuanto esté relacionado con enfermedades renales, diálisis, hemodiálisis, así como todas cuantas sean necesarias para el cumplimiento de las mismas sin que le esté restringida actividad alguna relacionada con sus fines.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Azogues, provincia de Cañar, Av. 24 de Mayo S/N y Homero Castanier, Barrio la Y, a tres cuadras de la Policía Nacional.

La Compañía no mantiene inversiones en asociadas, operando como una sola unidad de negocios. Sus participaciones no cotizan en el Mercado de Valores.

2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros individuales fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES).

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su emisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios de la misma.

Bases de preparación

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico; el costo histórico se basa generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de activos.

Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos, y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

Las estimaciones están basadas en la experiencia y otros supuestos que son considerados razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias.

HEMODIAL AZOGUES CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos
- b) Evaluación de posibles pérdidas por deterioro para determinados activos
- c) Vida útil de las propiedades, maquinarias y equipos
- d) Estimación de provisiones para contingencias

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación fueron definidas en función de las NIIF para la PYMES vigentes y aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que otro criterio sea indicado.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros: Son reconocidos por la Compañía aquellos activos corrientes tales como, cuentas por cobrar a instituciones públicas, clientes, anticipo a proveedores y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar que son activos financieros se reconocen inicialmente al valor razonable cuando la Compañía emite la factura por la venta de bienes y servicios, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valoran al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

La Compañía está expuesta principalmente a los riesgos de: 1) Crédito, 2) Liquidez, y 3) Operacional, cuya gestión está expuesta en la nota 21 "gestión de riesgo financiero".

Deterioro del valor de activos financieros: Los activos financieros son evaluados al 31 de diciembre de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo y que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía registra anualmente provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

HEMODIAL AZOGUES CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Pasivos financieros: La Compañía reconoce inicialmente los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía asume las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

Los otros pasivos financieros se componen de cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas y gastos acumulados por pagar.

Determinación del valor razonable: Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros para propósitos de valoración y revelación en los estados financieros.

El valor razonable de cualquier activo o pasivo financiero se determina utilizando las técnicas de valoraciones adecuadas o comparaciones de tasas de interés con el mercado para obligaciones de similares características.

La Compañía utiliza la siguiente jerarquía para estimar el valor razonable de un activo:

- a) Precio cotizado para un activo idéntico o similar en un mercado activo. Este suele ser el precio de compra actual.
- b) Cuando no están disponibles precios cotizados, el precio de un acuerdo de venta vinculante o en una transacción reciente para un activo idéntico o similar en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas y,
- c) Si las dos estimaciones antes indicadas, no constituyen una buena estimación de valor razonable, se estimará el valor razonable utilizando otras técnicas de valoración tales como flujos de efectivo descontados y modelos de fijación de precios de opciones.

Efectivo

Representan efectivo en caja y los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras nacionales.

Inversiones financieras

Conformados por certificados de depósito a plazo, emitidas por entidades financieras nacionales

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de las otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo; o por su descuento a tasas de interés de mercado en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

HEMODIAL AZOGUES CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****Propiedades, maquinarias y equipos**

Se reconocen como partidas de propiedad, maquinaria y equipos, cuando es probable que se obtengan de ellos beneficios económicos futuros en el cumplimiento del objeto social de la Compañía, y su costo puede ser medido de una manera fiable.

Los elementos de propiedad, maquinaria y equipos se miden inicialmente al costo; el costo comprende su precio de adquisición más los gastos que son directamente atribuibles al activo hasta su puesta en condiciones de funcionamiento. Los pagos por reparación y mantenimiento se cargan a gastos, mientras que los que mejoran la vida útil de los mismos se cargan al costo del activo.

Posterior al reconocimiento inicial, los elementos de propiedad, planta y equipos están registrados por el método del costo o el de revaluación, menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor. Al 31 de diciembre de 2019 el valor en libros de la propiedad, maquinaria y equipos no difiere significativamente de su valor revaluado.

Las ganancias y pérdidas por la venta de un elemento de propiedad, maquinaria y equipos son determinados comparando el precio de venta con su valor neto en libros, y son reconocidas en resultados del período en el que se reconoce la venta.

La depreciación de los elementos de propiedad, maquinaria y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La depreciación se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a la vida útil estimada para cada componente.

La vida útil estimada para el período actual y comparativo de cada elemento de la propiedad, maquinaria, muebles y equipos, son las siguientes:

	<u>Vida útil en años</u> (hasta)
Equipo médico	10
Maquinarias y equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipos de seguridad	10
Equipos de computación y software	3

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo: Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Jubilación patronal y desahucio: El Código de Trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años a un mismo empleador; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados. El mismo cuerpo legal establece que cuando la relación laboral termine, el empleador está obligado a pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

HEMODIAL AZOGUES CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

El cálculo de estos beneficios post empleo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida en otros resultados integrales.

Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación, y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, considerando los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Las obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, también son reveladas como pasivos contingentes.

Cuando la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen activos ni pasivos contingentes.

Capital social

Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Se estiman al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando cualquier importe por devoluciones y descuentos comerciales.

Servicios prestados: los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios, y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos al costo histórico en el estado de resultados aplicando el método del devengado, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y por el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en el estado de resultados, excepto cuando se trata de partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en

HEMODIAL AZOGUES CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

el patrimonio, en cuyo caso el monto del impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

Impuesto a la renta corriente: Es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores. Las normas tributarias vigentes establecen una tarifa de impuesto a la renta general del 25% sobre las utilidades gravables.

Impuesto a la renta diferido: Es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

Exposición tributaria: Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales.

La Compañía considera que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de varios factores, incluyendo las interpretaciones de la Ley Tributaria y la experiencia anterior.

Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en que se determine.

Participación de los empleados en las utilidades

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía provisiona al cierre del ejercicio económico y cuando reporte utilidad, el 15% por participación laboral sobre las utilidades anuales.

Cambios en el poder adquisitivo de la moneda

El poder adquisitivo de la moneda USD dólar según lo mide el Índice de Precios al Consumidor del área urbana, calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, fue como sigue en los últimos cinco años:

<u>Años</u>	<u>Inflación</u>
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	- 0,20%
2018	0,27%
2019	- 0,07%

HEMODIAL AZOGUES CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****4. EFECTIVO**

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo está conformado como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
Caja		250	250
Bancos	(a)	<u>272.934</u>	<u>323.010</u>
Total		<u>273.184</u>	<u>323.260</u>

(a) Representa fondos en cuenta corriente y de ahorros mantenidas en el Banco del Austro S. A.

5. INVERSIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a un certificado de depósito a plazo emitido por el Banco del Austro S. A., genera el 3,75% de interés anual, y con un plazo de 31 días.

6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, están compuestas como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
Cientes	(a)	600.976	615.579
Provisión para cuentas incobrables		(23.636)	(18.853)
Subtotal		577.340	596.726
Anticipos a empleados		108	14
Varios deudores	(b)	<u>11.733</u>	<u>275</u>
Total		<u>589.181</u>	<u>597.015</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde a facturas pendientes de cancelación por el servicio de diálisis prestado a pacientes transferidos del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, de la Coordinación Zonal de Salud 6, y del Ministerio de Salud Pública.

(b) Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a un cheque certificado del Banco del Austro S. A. entregado al Gad Municipal de Azogues como garantía para la construcción del edificio donde funcionará la Compañía.

Las cuentas por cobrar a clientes fueron revisadas por indicadores de deterioro; algunas cuentas por cobrar se encontraron deterioradas y una provisión para cuentas de difícil cobro fue constituida desde años anteriores. La Administración considera que la provisión constituida al momento es suficiente para cubrir el deterioro de las cuentas por cobrar.

Durante los años 2019 y 2018, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables, fue el siguiente:

HEMODIAL AZOGUES CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

El terreno fue otorgado en garantía hipotecaria al Banco del Austro S. A., mediante escritura pública No. 20190101012P05570 el 4 de diciembre de 2019, por un crédito bancario desembolsado en enero de 2020.

Durante los años 2019 y 2018, no fue necesario el reconocimiento de pérdida por deterioro de las propiedades, maquinarias y equipos, ya que de acuerdo con revisión efectuada por la Administración de la Compañía, el valor en libros no excede al valor recuperable.

9. IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y durante esos años, el movimiento de los impuestos diferidos fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, 1 de enero	1.787	0
Reconocimiento	<u>2.131</u>	<u>1.787</u>
Saldo final, 31 de diciembre	<u>3.918</u>	<u>1.787</u>

10. PROVEEDORES COMERCIALES Y CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los proveedores comerciales y cuentas por pagar están convenidos como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
Proveedores	(a)	156.001	182.254
Anticipo recibidos de clientes		<u>50</u>	<u>0</u>
Total		<u>156.051</u>	<u>182.254</u>

(a) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, corresponde principalmente a saldos por pagar por la compra de insumos y medicación, estos saldos no generan intereses y tienen un plazo de hasta 90 días, sus principales proveedores son Baxter Ecuador S. A. (Insumos), Dra. Sandra Ochoa Zamora (laboratorio clínico - análisis).

11. BENEFICIOS DE EMPLEADOS CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el pasivo por beneficios de empleados a corto plazo, se presentan como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
Participación empleados	(nota 19)	48.109	58.100
Beneficios sociales		<u>7.890</u>	<u>18.907</u>
Total		<u>55.999</u>	<u>77.007</u>

El movimiento de los beneficios sociales corrientes durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

HEMODIAL AZOGUES CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Saldo inicial, enero 1	18.907	18.530
Provisiones	26.923	35.187
Pagos	(37.940)	(34.810)
Saldo final, diciembre 31	<u>7.890</u>	<u>18.907</u>

12. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los impuestos y retenciones por pagar, se presentan como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Impuesto a la renta por pagar	32.733	50.471
Impuestos por pagar	9.805	5.123
Aportes y retenciones por pagar al IESS	<u>5.245</u>	<u>4.859</u>
Total	<u>47.783</u>	<u>60.453</u>

13. BENEFICIOS DE EMPLEADOS NO CORRIENTE

La provisión para jubilación patronal y desahucio de los ejercicios 2019 y 2018, fueron calculados de acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, y registradas en base a estudio actuarial elaborado por perito independiente debidamente calificado, de acuerdo al método actuarial de costeo de crédito unitario proyectado; considerando una tasa de descuento del 8,21% anual, tasa que corresponda al rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad del mercado local, los cálculos individuales se realizaron utilizando la información demográfica de 23 personas, la tasa de incremento de sueldo es del 1,50%.

El movimiento de estas cuentas, durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

	<u>Jubilación Patronal</u>	<u>Desahucio</u>	<u>Total</u>
	(US dólares)		
Saldos al 31 de diciembre de 2017	14.187	6.977	21.164
Costo laboral	5.088	2.060	7.148
ORI	(878)	(2.019)	(2.897)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	18.397	7.018	25.415
Costo laboral	5.003	1.569	6.572
Costo financiero	1.420	535	1.955
ORI	(2.836)	(473)	(3.309)
Saldos al 31 diciembre de 2019	<u>21.984</u>	<u>8.649</u>	<u>30.633</u>

14. PATRIMONIO

Capital social: Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el capital social suscrito y pagado de la Compañía es de USD 200.000 conformado por participaciones ordinarias y nominativas de USD 1,00 cada una.

HEMODIAL AZOGUES CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Reserva legal: La Ley de Compañías establece que un valor no menor al 5% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 20% del capital social suscrito y pagado; esta reserva no puede ser distribuida a los socios, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumento de capital.

Resultados adopción NIIF: Surge de la aplicación por primera vez de las NIIF para las Pymes; el saldo acreedor puede ser capitalizado únicamente en la parte que exceda al saldo de la pérdidas acumuladas y las del ejercicio actual, si las hubiera; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

Otros resultados integrales: Surge por el reconocimiento del impuesto diferido y de las ganancias actuariales.

Resultados acumulados: Corresponde a las utilidades generados en años anteriores que la Junta General de Socios ha resuelto no repartirlos con el objetivo de fortalecer la solvencia patrimonial de la Compañía.

15. VENTAS NETAS

Las ventas netas por operaciones continuas durante los años 2019 y 2018, fueron originadas por la prestación de servicios de diálisis.

16. COSTO DE VENTAS

La determinación del costo de ventas por operaciones continuas durante los años 2019 y 2018, fue como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Medicación	106.836	104.361
Insumos	<u>475.684</u>	<u>456.390</u>
Costo de ventas	<u>582.520</u>	<u>560.751</u>

17. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los gastos de administración durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
IVA no compensado	68.791	63.803
Mantenimiento y adecuaciones	45.827	8.878
Sueldos y beneficios sociales	36.842	32.734
Guardianía y seguridad	23.926	23.451
Honorarios y servicios profesionales	8.980	11.555
Impuestos y contribuciones	6.555	6.724
Trámites legales	6.471	2.372
Aportes al IESS	4.767	3.219
Gastos de gestión	4.261	3.053
Depreciaciones	3.645	2.903
Servicios básicos	1.828	1.553

(nota 8)

HEMODIAL AZOGUES CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Seguros	1.396	1.206
Otros gastos menores	<u>2.654</u>	<u>1.566</u>
Total	<u>215.943</u>	<u>163.017</u>

18. GASTOS OPERATIVOS

Los gastos de operación durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Sueldos y beneficios sociales	222.618	212.036
Honorarios y servicios profesionales	244.488	193.845
Arriendos	33.912	32.441
Alimentación empleados y pacientes	27.701	26.487
Recolección de desechos biopeligrosos	24.999	10.536
Aportes al IESS	23.480	21.853
Servicios básicos	17.595	16.544
Transporte pacientes	10.179	10.179
Mantenimiento y adecuaciones	6.561	4.094
Provisión para incobrables (nota 6)	5.619	6.040
Seguros	5.505	5.647
Gastos de gestión	3.294	4.483
Depreciaciones (nota 8)	4.339	4.264
Otros gastos menores	<u>5.033</u>	<u>2.111</u>
Total	<u>635.323</u>	<u>550.560</u>

19. IMPUESTO A LA RENTA

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los trabajadores e impuesto a la renta anual por los períodos que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018, de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Utilidad contable	320.726	387.334
(-) participación trabajadores (15%)	(48.109)	(58.100)
(+) diferencias temporarias	8.527	7.148
(+/-) partidas conciliatorias, netas	(5.092)	(12.132)
Base imponible para impuesto a la renta	276.052	324.250
Impuesto a la renta corriente	<u>69.013</u>	<u>81.063</u>
Impuesto a la renta diferido	<u>2.131</u>	<u>1.787</u>
Retenciones del año actual	<u>36.280</u>	<u>30.592</u>
Anticipo de I.R. pagado	<u>0</u>	<u>11.447</u>

HEMODIAL AZOGUES CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018****20. COMPROMISOS Y CONTINGENTES**

La Administración de la Compañía confirma que excepto por la garantía entregada al Banco indicada en la nota 8, no existen otros contratos de importancia suscritos con terceros que comprometan activos de la Compañía al 31 de diciembre de 2019.

Así mismo la Administración manifiesta que no existen contingencias operativas ni laborales que pudieran originar el registro de eventuales pasivos significativos al 31 de diciembre de 2019.

21. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera, si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, la Administración de la Compañía confirma que los siguientes riesgos están debidamente controlados:

Riesgo de la tasa de interés: Este riesgo es manejado por la Compañía a través del análisis previo al tomar cada crédito y manteniendo los préstamos a tasas de interés lo más bajo posible o fija, por lo cual este riesgo es menor.

Riesgo de crédito: es el riesgo de que una contraparte no cumpla sus obligaciones en virtud de un instrumento financiero o contrato comercial, produciéndose un pérdida financiera.

La Compañía no tiene concentración significativa de riesgo crediticio. La necesidad de provisiones por incobrabilidad es evaluada periódicamente para los clientes más importantes.

Riesgo de liquidez: la Gerencia General conjuntamente con el Departamento de Contabilidad son quienes asumen la responsabilidad por la gestión de liquidez, quienes han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que se pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo así como la gestión de liquidez de la Compañía.

El índice de liquidez del 3,74 (2,80 en el 2018) refleja que existen activos líquidos para cubrir los pasivos corrientes. Es política de la Compañía mantener índices de liquidez adecuados para cubrir sus obligaciones corrientes en forma oportuna y sin costos adicionales a los pactados.

Al 31 de diciembre de 2019, el perfil de vencimientos en días de los activos y pasivos financieros, es el siguiente:

	0 - 120	121 - 240	241 - 360	> 361	Total
<i>Activos financieros</i>					
Efectivo	273.184				273.184
Inversión financiera	100.000				100.000
Cuentas y doc. por cobrar	561.761	11.984	—	39.072	612.817
Total activos financieros	934.945	11.984	0	39.072	986.001
<i>Pasivos financieros</i>					
Proveedores y doc. por pagar	156.051	—	—	—	156.051
Total pasivos financieros	156.051	0	0	0	156.051

Riesgo de capital: la Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como un negocio en marcha.

La Compañía mantiene un patrimonio suficiente para respaldar su normal operación, la Gerencia

HEMODIAL AZOGUES CÍA. LTDA.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

General realiza recomendaciones a la Junta General de Socios respecto al destino de las utilidades para mantener una relación deuda/patrimonio adecuada que minimice el riesgo.

22. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

La Administración de la Compañía considera que entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros individuales (28 de febrero de 2020) no se produjeron eventos que pudieran alterar significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, o que requieran ajustes o revelación.



Dr. César Toral Chacón
Gerente General



CPA. Tania Pérez Peláez
Contadora General

HEMODIAL AZOGUES CÍA. LTDA.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE
DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO**

**POR EL AÑO QUE TERMINÓ
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**A la Junta General de Socios de
HEMODIAL AZOGUES CÍA. LTDA.**

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de **Hemodial Azogues Cía. Ltda.**, por el año que terminó el 31 de diciembre de 2019, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Administración de la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura de control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura del control interno, efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control interno; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura del control interno de la Compañía tomado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró los hallazgos resumidos en el índice de este informe, las mismas que, aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que ciertas mejoras pueden ser efectuadas para fortalecer la estructura del control interno o la eficiencia operacional.

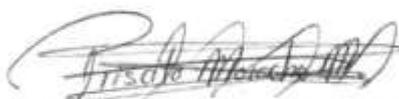
Este informe está dirigido para información y uso de la Administración de **Hemodial Azogues Cía. Ltda.**, y para conocimiento de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, y no debe ser utilizado con otro propósito.

Bestpoint Cía. Ltda.

SC - RNAE - 737



Jorge Loja Criollo, Mgs
Socio
Registro CPA. No. 25.666



Priscila Morocho Morán, Mgs
Supervisora
Registro CPA. No. 35.849

Cuenca, 28 de febrero de 2020

Una Firma experta

HEMODIAL AZOGUES CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE DEFICIENCIAS EN EL CONTROL INTERNO

AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

ÍNDICE

Pág. No.

Auditoría final al 30 de septiembre de 2019

ASPECTOS CONTABLE Y TRIBUTARIO

Certificado de depósito a plazo, no registrado 3

Venta tarifa 0%, error en su declaración 4

Auditoría final al 31 de diciembre de 2019

ASPECTO CONTABLE

Reconocimiento de intereses ganados, método inadecuado 5

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES 6

ASPECTOS CONTABLE Y TRIBUTARIO

Certificado de depósito a plazo, no registrado

Al 30 de septiembre de 2019, la cuenta contable "101010203 inversiones a corto plazo" reporta un saldo de USD 100.591, que corresponde al certificado de depósito a plazo del Banco del Austro que venció el 2 de septiembre de 2019, sin embargo, al realizar el arqueo de la inversión evidenciamos la renovación de la póliza por un valor de USD 101.060 (DPF No. 50001689679) la cual venció el 3 de octubre de 2019.

Así también, los ingresos no reportan los intereses ganados por la inversión que venció el 2 de septiembre de 2019 por USD 479.

Esta situación fue informada al departamento contable quienes procedieron a realizar el registro contable de la renovación de la inversión y de los intereses ganados.

Con la finalidad de que los estados financieros reporten saldos confiables, recomendamos establecer políticas de verificación y control para futuros registros.

Seguimiento auditoría final

Cumplida

Venta tarifa 0%, error en su declaración

La factura No. 001-101-000000227 emitida el 25 de enero de 2019 por USD 124 correspondiente a servicios de hemodiálisis, fue declarada en el formulario 104, en el casillero 403 "valor bruto en ventas locales gravadas tarifa 0% que no dan derecho a crédito tributario", debiendo también ser reportado dicho valor en el casillero 413 "valor neto", pues durante el mes de enero no se emitieron notas de crédito y como ingreso se reporta únicamente la factura antes indicada.

Si bien la diferencia reportada no tiene afectación en el pago de impuestos, recomendamos considerar la elaboración de la declaración sustitutiva del mes de enero del formulario 104 con la finalidad de que las ventas declaradas estén acorde a los registros contables.

Seguimiento auditoría final

Cumplida

ASPECTO CONTABLE

Reconocimiento de intereses ganados, método inadecuado

La Compañía actualmente registra los intereses ganados por las inversiones financieras por el método del efectivo, inobservando lo que establece las normas contables que disponen que los intereses se reconocerán por el método del devengado.

Al 31 de diciembre de 2019 los intereses reconocidos en los estados financieros están subvaluados en aproximadamente USD 139.

Estamos conscientes que la afectación es inmaterial; sin embargo, con el propósito de que los estados financieros mensuales sean elaborados en apego a la normativa contable vigente y que reflejen saldos adecuados, recomendamos reconocer los intereses ganados por el método del devengado.

Comentario de la Administración

Los intereses ganados se contabilizarán al vencimiento de la inversión en el mes de enero de 2020, puesto que es la última vez que se invertirá el dinero, posterior a ello, éste dinero se destinará a la construcción de la Unidad Renal.

SEGUIMIENTO A RECOMENDACIONES ANTERIORES

De acuerdo con información de la Administración, a la fecha de emisión de nuestro informe no existen observaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, ni de ningún otro organismo de control, sobre las que necesitemos realizar seguimiento.
