

**Instituto de Nefrología Pichincha INSNEP
Cía. Ltda.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de
Diálisis S.A.)**

Estados financieros
Año terminado en diciembre 31, 2019
Con Informe de los Auditores Independientes

Informe de los Auditores Independientes

A los accionistas de

Instituto de Nefrología Pichincha INSNEP Cía. Ltda. (Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)

Informe sobre la auditoría a los estados financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros separados adjuntos de Instituto de Nefrología Pichincha INSNEP Cía. Ltda. (Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.), que corresponden al estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados integral, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros separados antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Instituto de Nefrología Pichincha INSNEP Cía. Ltda. (Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.) al 31 de diciembre de 2019, así como el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases para nuestra opinión

Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección de “Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los estados financieros” de nuestro informe. Somos independientes de la Subsidiaria de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Otra información

No existe otra información que sean reportadas conjuntamente o por separado al juego completo de los estados financieros de la Subsidiaria, por lo cual, no es nuestra responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

Responsabilidades de la Administración sobre los estados financieros

La Administración de la Subsidiaria es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros separados adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Subsidiaria para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha a menos que la Administración decida liquidar la Subsidiaria o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

La Administración de la Subsidiaria es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Subsidiaria.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros separados en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este exista. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos siempre y cuando de manera individual o en su conjunto, estos pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios de los estados financieros tomen sobre la base de dichos estados financieros.

Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en su Apéndice al informe de los auditores independientes adjunto.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Subsidiaria, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emiten por separado.

BDO ECUADOR.

Abril 24, 2020
RNAE No. 193
Quito, Ecuador



Paúl Lasluisa - Socio

Apéndice al Informe de los Auditores Independientes

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Nuestra auditoría incluye:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Subsidiaria. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración de la Subsidiaria.
- Concluimos sobre el uso adecuado por parte de la Administración de la Subsidiaria del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Subsidiaria para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la Subsidiaria no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la Subsidiaria o actividades comerciales dentro del grupo para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Subsidiaria. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con los encargados de la Administración de la Subsidiaria en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos los encargados de la Administración de la Subsidiaria con una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.

A partir de las comunicaciones con los encargados de la Administración de la Subsidiaria, determinamos aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.

Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el Reglamento se opone a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)

Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019

ABREVIATURAS:

IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	Pequeñas y Medianas Entidades
RUC	Registro Único de Contribuyentes
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	U.S. Dólares

CONTENIDO:

PÁGINA:

Informe de los Auditores Independientes	
Estados de Situación Financiera	2
Estados del Resultado del Período y Otro Resultado Integral	3
Estados de Cambios en el Patrimonio	4
Estados de Flujos de Efectivo	5
Notas Explicativas a los Estados Financieros	7

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.

(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en US Dólares)

		31.DIC.2019	31.DIC.2018
ACTIVOS			
Efectivo		6.069	2.749
Cientes y otras cuentas por cobrar	(Nota 6)	1.313.262	312.037
Activos por impuestos corrientes	(Nota 10)	50.666	36.790
Inventarios		28.645	19.412
Total Activos Corrientes		1.398.642	370.988
Propiedades, planta y equipo	(Nota 7)	773.748	619.731
Activos por impuestos diferidos	(Nota 9)	4.561	4.561
Activos por derecho de uso	(Nota 15)	191.295	-
Total Activos No Corrientes		969.604	624.292
TOTAL ACTIVOS		2.368.246	995.280
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Proveedores y otras cuentas por pagar	(Nota 8)	1.905.668	647.795
Pasivos por impuestos corrientes	(Nota 9)	(29)	2.849
Beneficios a los empleados por pagar	(Nota 10)	21.556	46.034
Total Pasivos Corrientes		1.927.195	696.678
Beneficios a los empleados por pagar	(Nota 10)	132.900	132.900
Pasivos por arrendamientos	(Nota 15)	191.295	-
Total Pasivos No Corrientes		324.195	132.900
TOTAL PASIVOS		2.251.390	829.578
Capital social	(Nota 11)	30.000	30.000
Reservas	(Nota 11)	6.745	6.745
Otros resultados integrales		2.049	2.049
Resultados acumulados	(Nota 11)	78.062	126.908
TOTAL PATRIMONIO		116.856	165.702
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		2.368.246	995.280



Jorge Mera
Gerente General



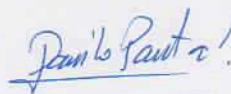
Danilo Pauta
Contador General

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)
ESTADOS DEL RESULTADO Y OTRO RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US Dólares)

		<u>31.DIC.2019</u>	<u>31.DIC.2018</u>
<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>			
Prestaciones de servicios locales		659.368	575.680
		659.368	575.680
<u>COSTOS DE OPERACIÓN</u>			
Costos por insumos utilizados		(176.613)	(149.891)
Costos por beneficios a empleados	(Nota 12)	(165.561)	(17.696)
Costos por honorarios		(68.853)	(122.046)
Costos por depreciaciones		(6.558)	(19.093)
Costos por amortizaciones		-	(1.569)
Costos por deterioro de valor		-	(216.936)
Otros costos	(Nota 13)	(141.633)	(86.606)
		(559.218)	(613.837)
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		100.150	(38.157)
Otros Ingresos		780	28.227
<u>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</u>			
Gastos por beneficios a empleados	(Nota 12)	(94.220)	(246.117)
Otros gastos	(Nota 13)	(54.140)	(91.818)
		(148.360)	(337.935)
<u>RESULTADOS FINANCIEROS</u>			
Ingresos financieros		-	-
Egresos financieros		(1.416)	(2.516)
		(1.416)	(2.516)
PÉRDIDA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		(48.846)	(350.381)
Participación a trabajadores	(Nota 9)	-	-
Impuesto a la renta corriente	(Nota 9)	-	-
Impuesto a la renta diferido	(Nota 9)	-	4.561
PÉRDIDA DEL AÑO		(48.846)	(345.820)
PÉRDIDA INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		(48.846)	(345.820)



Jorge Mera
Gerente General



Danilo Pauta
Contador General

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.

(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

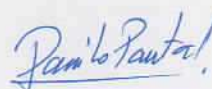
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en US Dólares)

	Capital social	Reservas	Otros resultados integrales	Resultados acumulados	TOTAL PATRIMONIO
Saldos al 31.DIC.2017	30.000	6.745	2.049	421.893	460.687
Otros cambios - política de ingresos años anteriores	-	-	-	50.835	50.835
Pérdida integral total del año	-	-	-	(345.820)	(345.820)
Saldos al 31.DIC.2018	30.000	6.745	2.049	126.908	165.702
Pérdida integral total del año	-	-	-	(48.846)	(48.846)
Saldos al 31.DIC.2019	30.000	6.745	2.049	78.062	116.856



Jorge Mera
Gerente General



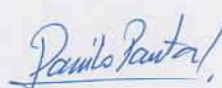
Danilo Pauta
Contador General

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US Dólares)

	31.DIC.2019	31.DIC.2018
<u>FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO</u>		
<u>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>		
Efectivo recibido por cobros de ventas de bienes y prestación de servicios	484.763	658.809
Efectivo pagado a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(1.350.772)	(511.145)
Efectivo pagado a y por cuenta de los empleados	(24.478)	(2.895)
Efectivo pagado por impuestos a las ganancias (Nota 9)	(13.876)	(12.138)
Efectivo recibido (pagado) por intereses	(1.416)	(2.516)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO (UTILIZADOS) PROCEDENTES</u>	<u>(905.779)</u>	<u>130.115</u>
<u>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>		
Efectivo pagado en compras de propiedades, planta y equipo (Nota 7)	(160.574)	-
<u>FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS</u>	<u>(160.574)</u>	<u>-</u>
<u>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>		
Efectivo recibido (pagado) por préstamos	-	(387.666)
Efectivo recibido (pagado) por otros conceptos	1.069.673	260.000
<u>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS)</u>	<u>1.069.673</u>	<u>(127.666)</u>
Incremento neto de efectivo	3.320	2.449
Efectivo al principio del año	2.749	300
<u>EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</u>	<u>6.069</u>	<u>2.749</u>



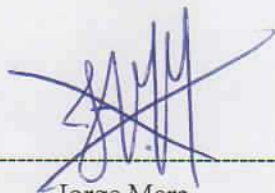
Jorge Mera
Gerente General



Danilo Pauta
Contador General

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)
CONCILIACIÓN DE LOS FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US Dólares)

		<u>31.DIC.2019</u>	<u>31.DIC.2018</u>
<u>PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS</u>		(48.846)	(350.381)
<u>AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</u>			
Gasto por depreciaciones	(Nota 7)	6.558	19.093
Gasto por amortizaciones		-	1.569
Gasto por impuesto a la renta diferido	(Nota 9)	-	(4.561)
Bajas de propiedades, planta y equipo	(Nota 7)	-	210.772
Partidas distintas al efectivo		-	50.835
<u>CAMBIOS EN ACTIVOS - (Incremento) Disminución</u>			
En cuentas por cobrar clientes		(174.605)	66.229
En otras cuentas por cobrar		(86.225)	16.900
En anticipos de proveedores		(740.395)	-
En inventarios		(9.233)	4.689
En otros activos		(13.876)	(7.577)
<u>CAMBIOS EN PASIVOS - Incremento (Disminución)</u>			
En cuentas por pagar comerciales		26.821	119.169
En otras cuentas por pagar		161.379	7.227
En beneficios empleados		(24.478)	(2.895)
En anticipos de clientes		-	-
En otros pasivos		(2.879)	(954)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO (UTILIZADOS) PROCEDENTES</u>		(905.779)	130.115



Jorge Mera
Gerente General



Danilo Pauta
Contador General

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US Dólares)

NOTA 1 NATURALEZA Y OPERACIONES DE LA ENTIDAD

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA., en adelante “La Compañía”, fue constituida en el Ecuador, bajo la forma legal de “Compañía Limitada” el 19 de julio de 1995; su RUC es 1791297822001 y se encuentra domiciliada en Quito, en Calle Veintimilla E-241 y Calle Páez.

El objetivo social de la Entidad es: La provisión de servicios de diálisis a clientes del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS y del Ministerio Salud Pública a través de la Clínica INSNEP.

NOTA 2 BASES DE PRESENTACIÓN

Los siguientes principios han sido utilizados por la Compañía en la preparación de los Estados Financieros adjuntos:

Declaración de cumplimiento con las NIIF

La Compañía ha preparado y presentado sus estados financieros íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF emitidas por el IASB y vigentes al 31 de diciembre de 2019.

Principios generales de reconocimiento y medición

Los requerimientos para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos están basados en los principios generales que se derivan de las NIIF completas. En ausencia de un requerimiento que sea aplicable específicamente a una transacción o a otro suceso o condición, la Compañía decide sobre la política contable apropiada en esas circunstancias.

Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en estos Estados Financieros adjuntos y en sus Notas Explicativas se presentan en la moneda del entorno económico principal en que la Entidad opera. La moneda funcional y de presentación de la Entidad es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Base contable de acumulación (o devengo)

La Compañía elabora sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US Dólares)

Materialidad o importancia relativa

La Compañía ha determinado que la información es material y por ello es relevante, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, juzgada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.

Presentación razonable

La Compañía ha considerado la importancia relativa en el registro contable de los efectos de todas las transacciones de activos, pasivos, ingresos y gastos de acuerdo con sus criterios de reconocimiento, con el fin de asegurar que los Estados Financieros adjuntos reflejen la presentación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

Clasificación de saldos

En el Estado de Situación Financiera adjunto, los saldos contables se presentan clasificados en base a su vencimiento; como corrientes cuando su vencimiento es igual o inferior a 12 meses contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corrientes cuando su vencimiento es mayor a 12 meses.

Pronunciamientos contables nuevos

El IASB ha emitido las siguientes normas, enmiendas, modificaciones, divulgaciones y aclaraciones para su aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2019; los cuales no fueron adoptados anticipadamente por la Compañía.

Título	Pronunciamientos Contables Emitidos	Aplicación
<u>Normas</u>		
NIIF 17	Contratos de seguro	Ene-2021
CF	Marco conceptual para la información financiera	Ene-2020

Los pronunciamientos contables nuevos se adoptarán en su fecha de vigencia obligatoria. Al 31 de diciembre de 2019 la aplicación de NIIF 16 generó un efecto prospectivo en activos y pasivos de US\$191.295 que se reconocerá como largo plazo debido a que, a pesar, que la Administración espera cumplir los períodos de arrendamientos, el negocio está en constante crecimiento y podría demandar cambios logísticos generándose una incertidumbre acerca del corto plazo. La aplicación de CINIIF 23 Incertidumbre sobre tratamientos de impuesto a la renta no generó efectos ya que no se poseen incertidumbres significativas al respecto.

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US Dólares)

NOTA 3 **INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Los instrumentos financieros surgen de contratos que dan lugar a un activo financiero (derecho a recibir efectivo o equivalente de efectivo de la contraparte) en una Compañía y, simultáneamente, a un pasivo financiero (obligación a pagar efectivo o equivalente de efectivo a la contraparte) o a un instrumento de patrimonio (participación en los activos netos de una entidad) en otra Compañía. La clasificación de activos y pasivos financieros depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos.

La siguiente información permite a los usuarios de los Estados Financieros conocer la gestión de riesgos de instrumentos financieros y evaluar la significatividad de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento:

Riesgos de instrumentos financieros

La Administración de la Compañía establece, desarrolla y gestiona políticas de riesgo con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados; que son:

- **Riesgo de crédito:** Surge cuando un instrumento financiero cause una pérdida por incumplir una obligación; los importes en libros de los activos financieros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo; la concentración del riesgo depende de la calidad crediticia, composición, independencia y calificaciones de riesgo de la base de clientes. La política de la Compañía para mitigar este riesgo es realizar su actividad comercial con partes solventes o que cuenten con los colaterales suficientes para mitigar este riesgo. No han existido cambios significativos en este riesgo como en su administración desde al año pasado.
- **Riesgo de liquidez:** Surge cuando una Compañía tiene dificultad para cumplir una obligación; los importes en libros de los pasivos financieros menos el efectivo disponible es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo; se utilizan los vencimientos contractuales como bandas de tiempo más apropiadas, clasificadas en corriente (entre 1 y 12 meses) y no corriente (superior a 12 meses). La política de la Compañía para mitigar este riesgo es contar con recursos para cumplir sus obligaciones a medida que se vayan convirtiendo en corrientes.

Índices de Liquidez: al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron de 0.73 y 0.53.

Índices de Endeudamiento: al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron de 19.21 y 4.99.

- **Riesgo de mercado:** Surge cuando el valor razonable o flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar a consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo, que son:

Riesgo de tasa de interés: Surge de variaciones en tasas de interés de mercado; en caso de existir este tipo de transacciones, la Compañía considera variaciones razonablemente posibles en un rango de (+1%) (-1%), que no tiene efectos significativos, por lo tanto, realizar un análisis de sensibilidad carece de representatividad.

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US Dólares)

Riesgo de tasa de cambio: Surge de variaciones en tasas de cambio de una moneda extranjera; en caso de existir este tipo de transacciones, la Compañía considera variaciones razonablemente posibles en un rango de (+1%) (-1%), que no tiene efectos significativos, por lo tanto, realizar un análisis de sensibilidad carece de representatividad.

Otros riesgos de precio: Surgen de variaciones en precios de materias primas cotizadas o precios de instrumentos de patrimonio; en caso de existir este tipo de transacciones, la Compañía considera variaciones razonablemente posibles en un rango de (+1%) (-1%), que no tiene efectos significativos, por lo tanto, realizar un análisis de sensibilidad carece de representatividad.

Categorías de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros son clasificados a la fecha de su reconocimiento inicial; un detalle de los saldos en libros de cada categoría de instrumentos financieros fue el siguiente:

Detalle	Tipo de medición	31.Dic.2019		31.Dic.2018	
		Corto Plazo	Largo Plazo	Corto Plazo	Largo Plazo
Efectivo	Costo	6.069	-	2.749	-
Cientes y otras cuentas por cobrar	Costo amortizado	1.313.262	-	312.037	-
Total activos financieros		1.319.331	-	314.786	-
Préstamos por pagar	Costo amortizado	-	-	-	-
Proveedores y otras cuentas por pagar	Costo amortizado	(1.905.668)	-	(647.795)	-
Total pasivos financieros		(1.905.668)	-	(647.795)	-
Total instrumentos financieros netos		(586.337)	-	(333.009)	-

NOTA 4 ASPECTOS SIGNIFICATIVOS DE VALORACIÓN Y ESTIMACIÓN

Los Estados Financieros adjuntos se han preparado bajo los criterios de valoración y estimación detallados en la Nota 5; los criterios más significativos son los siguientes:

Valoración a valor razonable: Se evalúa el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o un pasivo puede ser incurrido o pagado entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua; los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía que se basa en variables usadas en las siguientes técnicas de valorización para activos y pasivos:

- Nivel 1* Precios cotizados en mercados activos (activos o pasivos idénticos).
- Nivel 2* Datos observables directamente (precios) o indirectamente (derivados de precios).
- Nivel 3* Datos que no se basan en datos de mercado observables.

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US Dólares)

Valoración a costo: Es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagados o la contraprestación entregada para comprar un activo.

Valoración a costo amortizado: Es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método del interés efectivo [en interés implícito se utiliza una tasa de interés de un activo financiero similar], de cualquier diferencia entre el importe inicial y el importe al vencimiento.

Valoración a valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

Adicionalmente, la preparación de los Estados Financieros requiere al final de cada período sobre el que se informa, el uso de estimaciones contables basadas en la experiencia histórica y expectativa de eventos futuros que se consideran razonables a las circunstancias y constituyen la base para determinar el valor de activos y pasivos cuyo valor no es fácilmente medible mediante otras fuentes. Las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los Estados Financieros son:

Estimación de pérdida crediticia esperada: Se estima aplicando una probabilidad ponderada y no sesgada del valor actual de incumplimiento al momento del vencimiento en los próximos doce meses o la vida esperada del instrumento financiero utilizando un método simplificado a través de una matriz de provisiones basada en la experiencia histórica de incobrabilidad y la antigüedad de los saldos para cuentas por cobrar comerciales, de arrendamiento o activos contractuales de forma que se registre pérdidas esperadas durante toda la vida del activo.

Estimación de vida útil y valor residual: Se evalúa las vidas útiles y valores residuales de sus activos depreciables o amortizables, comparando las vidas útiles y valores residuales establecidos con las vidas útiles y valores residuales en condiciones actuales; si las vidas útiles o valores residuales son diferentes, se actualizan y los ajustes contables se los realiza de manera prospectiva. El valor residual se establece considerando que los activos se mantienen hasta el fin de su vida útil.

Estimación de impuestos diferidos: Se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos, comparando el valor a cobrar diferido calculado con el valor del beneficio fiscal que se puede compensar con el pago de impuestos fiscales futuros; cuando el valor del cálculo es mayor, se considera un beneficio fiscal solo en la parte que se pueda compensar con el pago de impuestos futuros.

Estimación de deterioro de activos: Se evalúa la existencia de indicadores internos o externos de que alguno de sus activos significativos pudiese estar deteriorado, comparando el saldo en libros actual con el valor de realización futura del activo; cuando el valor en libros es mayor, se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período en que se determina.

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US Dólares)

NOTA 5 **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las siguientes políticas contables incluyen los criterios más significativos de registro y valoración utilizados por la Entidad para la preparación de los Estados Financieros:

Clientes y otras cuentas por cobrar

En este grupo contable se registran los derechos exigibles de cobro a clientes que provienen de ventas de bienes, servicios prestados o cualquier otro concepto (arrendamientos financieros, contratos de construcción por cobrar, etc.) originado en ingresos de actividades ordinarias.

El modelo de negocio de la Compañía mantiene los activos financieros para obtener los flujos contractuales y las condiciones contractuales dan lugar a flujos de efectivo que son únicamente pagos de principal e intereses sobre el importe del capital pendiente en fechas especificadas. Se miden inicialmente y posteriormente a costo amortizado.

Adicionalmente se registran los derechos exigibles de cobro a otros deudores (accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros derechos representativos de capital, dividendos por cobrar, otras) que provienen de transacciones distintas a las de ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente y posteriormente a costo amortizado.

Inventarios

En este grupo contable se registran los activos mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso de producción con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Se miden inicialmente a costo de adquisición y posteriormente al menor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable.

Propiedades, planta y equipo

En este grupo contable se registran los bienes tangibles para la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; sólo si su vida útil es superior a un año, es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros y el costo puede medirse con fiabilidad. Se miden inicialmente a costo de adquisición y posteriormente, en partidas no revaluadas, a costo de adquisición menos depreciación y menos deterioro y en partidas revaluadas, a valor revaluado (revaluación realizada cada 3 a 5 años). Se deprecian de forma lineal a lo largo de la vida útil estimada, de acuerdo a los siguientes porcentajes:

Grupo de Activos	Medición Posterior	% de Depreciación
Terrenos	Avalúo	0%
Edificios	Avalúo	3%
Construcciones en curso	Costo	0%
Mobiliario y equipo clínicas	Costo	10%
Muebles y enseres	Costo	10%
Equipo de oficina	Costo	10%

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US Dólares)

Grupo de Activos	Medición Posterior	% de Depreciación
Equipo de computación	Costo	33%

Proveedores y otras cuentas por pagar

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago a proveedores que provienen de compras, servicios contratados o cualquier otro concepto originado en inversiones y gastos del curso normal del negocio. Adicionalmente se registran las obligaciones de pago a otros acreedores (accionistas, socios, partícipes, beneficiarios u otros derechos representativos de capital, dividendos por pagar, otros) que provienen de transacciones distintas a las de inversiones y gastos del curso normal del negocio. Se miden inicialmente y posteriormente a costo amortizado.

Impuestos

Impuestos corrientes: En este grupo contable se registran los derechos de compensación o recupero (créditos tributarios y anticipos de impuestos) y las obligaciones de pago (impuesto al valor agregado, retenciones en la fuente e impuesto a la renta) a la Administración Tributaria. Se miden por las cantidades que se espere recuperar (pagar) a la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

Impuestos diferidos: En este grupo contable se registran los impuestos sobre las ganancias a recuperar o a pagar en periodos futuros provenientes de diferencias temporarias deducibles o diferencias temporarios imponibles que surgen de la comparación de saldos financieros y saldos aceptados por la Administración Tributaria. Se miden empleando las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo de presentación hayan sido aprobadas, o prácticamente aprobadas, terminado el proceso de aprobación y se actualizan cada año con cambios en resultados.

Beneficios a los empleados por pagar

Beneficios a los empleados por pagar corrientes: en este grupo contable se registran las obligaciones de pago a empleados (participación trabajadores, obligaciones con el IESS y otros pasivos por beneficios a empleados) por los servicios prestados. Se miden mensualmente en base a las normativas laborales y tributarias vigentes con cambios en resultados.

Beneficios a los empleados por pagar no corrientes: en este grupo contable se registran las obligaciones de pago a empleados (jubilación patronal y desahucio) por indemnizaciones. Se miden al final de cada período que se informa en base en base a cálculos actuariales realizados por un perito independiente y calificado por el ente de control correspondiente, que utiliza el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

Patrimonio

Se miden inicial y posteriormente a costo; se clasifican en:

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US Dólares)

Capital social: en este grupo contable se registra el capital suscrito y/o asignado de la entidad y el capital suscrito no pagado y las acciones en tesorería. Las acciones en tesorería son acciones emitidas por la propia entidad y readquiridas mediante compra o donación.

Reservas: en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas ya sea por requerimientos de ley, estatutos, acuerdos o para propósitos específicos.

Otros resultados integrales: en este grupo contable se registra las partidas de ingresos y gastos (pérdidas y ganancias actuariales), de ejercicios fiscales anteriores y el actual, que no se han reconocido en el resultado del periodo tal como lo requieren o permiten ciertas normas contables.

Resultados acumulados: en este grupo contable se registra las reservas (de capital, por donaciones, de valuación (procedente de la aplicación de las NEC), por revaluación de inversiones (procedentes de la aplicación de las NEC); los resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF y los resultados, no distribuidos, sobre las cuales no se ha determinado un destino específico.

Ingresos de actividades ordinarias

Venta de servicios: se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y se reconocen cuando o a medida que se satisface una obligación de desempeño mediante la transferencia de los servicios comprometidos con el cliente por el importe del precio de la transacción que se asigna a esa obligación de desempeño; siguiendo los siguientes 5 pasos:

1. Identificación del contrato: Un contrato es un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles. Los contratos pueden ser escritos, orales o estar implícitos en las prácticas y procesos tradicionales del negocio. La entidad considerará sí y cuándo un acuerdo con un cliente crea derechos y obligaciones exigibles.
2. Identificación de las diferentes obligaciones de desempeño: Se evalúa al inicio del contrato los bienes o servicios comprometidos en un contrato con un cliente y se identifica a cada compromiso de transferir al cliente como una obligación de desempeño separada.
3. Determinación del precio de la transacción: Se considera los términos del contrato para determinar el precio de la transacción, que es el importe de la contraprestación que se espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con el cliente.
4. Asignación del precio de la transacción a cada una de las obligaciones de desempeño: Se distribuye el precio de la transacción a cada obligación de desempeño identificada en el contrato por un importe que represente la parte de la contraprestación que se espera tener derecho a cambio de transferir los bienes o servicios comprometidos con el cliente.

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US Dólares)

5. Reconocer los ingresos en el momento en que se satisfacen las obligaciones de desempeño: Las obligaciones de desempeño se pueden satisfacer en un momento determinado o a lo largo del tiempo. Cada obligación de desempeño que se presta a lo largo del tiempo se satisface midiendo el progreso hacia su cumplimiento completo al final de cada periodo de presentación aplicando:
- El método de producto: basado en las mediciones directas del valor para el cliente de bienes o servicios transferidos hasta la fecha en relación con los bienes o servicios pendientes comprometidos en el contrato. (incluye estudios del desempeño completado hasta la fecha, evaluaciones de resultados logrados, hitos alcanzados, tiempo transcurrido y unidades producidas o entregadas); o
 - El método de recursos: basado en los esfuerzos o recursos utilizados en relación con los recursos totales esperados para satisfacer la obligación de desempeño. Si los esfuerzos o recursos son uniformes a lo largo del tiempo, se usa una base lineal. (incluye recursos consumidos, horas de mano de obra gastadas, costos incurridos, tiempo transcurrido u hora de maquinaria utilizada).

Costos y gastos

Costos de insumos: En este grupo contable se registra el valor correspondiente a los inventarios vendidos o consumidos realizados para generar ingresos de actividades ordinarias por venta de bienes o los costos incurridos para generar ingresos de actividades ordinarias por servicios durante el ejercicio fiscal declarado. Se reconocen cuando se conocen.

Costos de operación y gastos de administración: En estos grupos contables se registran los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable que surgen en las actividades ordinarias de la entidad, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio. Se reconocen cuando se conocen.

NOTA 6 **CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

Detalle	31.Dic.2019			31.Dic.2018		
	Corto Plazo	Largo Plazo	Total	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
Cientes por cobrar	371.325	-	371.325	98.455	-	98.455
Cientes por cobrar - provisión (1)	112.560	-	112.560	210.825	-	210.825
Dividendos por cobrar	86.225	-	86.225	-	-	-
Otras cuentas por cobrar	743.152	-	743.152	2.757	-	2.757
Total	1.313.262	-	1.313.262	312.037	-	312.037

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US Dólares)

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponde a servicios prestados no facturados.

NOTA 7 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Los movimientos de este grupo contable fueron los siguientes:

Detalle	31.Dic.2017	Adiciones	Bajas	31.Dic.2018	Adiciones	Bajas	31.Dic.2019
<u>Costo</u>							
Terrenos	(1) 158.121	-	(947)	157.174	-	-	157.174
Construcciones en curso	(1) 659.341	-	(215.989)	443.352	145.907	-	589.259
Mobiliario y equipo clínicas	134.090	-	(99.960)	34.130	2.312	-	36.442
Muebles y enseres	41.168	-	(21.727)	19.441	2.000	-	21.441
Equipos de oficina	10.409	-	(9.491)	918	-	-	918
Equipos de computación	16.400	-	(11.879)	4.521	10.355	-	14.876
Subtotal	1.019.529	-	(359.993)	659.536	160.574	-	820.110
<u>Depreciación</u>							
Mobiliario y equipo clínicas	(113.698)	(3.173)	93.572	(23.299)	(2.988)	-	(26.287)
Muebles y enseres	(29.661)	(1.944)	20.113	(11.492)	(2.027)	-	(13.519)
Equipos de oficina	(9.838)	(91)	9.437	(492)	(84)	-	(576)
Equipos de computación	(16.736)	-	12.214	(4.522)	(1.458)	-	(5.980)
Subtotal	(169.933)	(5.208)	135.336	(39.805)	(6.557)	-	(46.362)
Total	849.596	(5.208)	(224.657)	619.731	154.017	-	773.748

(1) Al 31 de diciembre de 2018 las adiciones de terrenos y construcciones en curso corresponden a avalúos realizados por un perito independiente.

NOTA 8 PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

		31.Dic.2019			31.Dic.2018		
Detalle		Corto Plazo	Largo Plazo	Total	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
Proveedores por pagar		381.684	-	381.684	354.863	-	354.863
Accionistas por pagar		(1) 1.329.673	-	1.329.673	260.000	-	260.000
Otras cuentas por pagar		194.311	-	194.311	32.932	-	32.932
Total (1)		1.905.668	-	1.905.668	647.795	-	647.795

(1) Al 31 de diciembre de 2019 incluye saldos con Compañías Relacionadas (Ver Nota 14).

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US Dólares)

NOTA 9 **IMPUESTOS**

Impuestos corrientes

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

Detalle	31.Dic.2019			31.Dic.2018		
	Por Cobrar	Por Pagar	Neto	Por Cobrar	Por Pagar	Neto
Impuesto a la Renta (1)	50.666	-	50.666	36.790	-	36.790
Retenciones de IVA	-	234	234	-	(336)	(336)
Retenciones de IR	-	(263)	(263)	-	(2.513)	(2.513)
Total	50.666	(29)	50.637	36.790	(2.849)	33.941

Impuesto a la renta corriente

Tarifa del impuesto a la renta: La tasa en el Ecuador es del 25%, sin embargo, será del 28% para las entidades que tengan una participación accionaria mayor al 50% de personas domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición; si es igual o menor al 50% aplicará la porción que corresponda; las entidades que incumplan el deber de informar la participación de sus socios o accionistas aplicarán el 28%. La tasa aplicada se puede reducir en 10% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Anticipo de impuesto a la renta: Se exige el pago de un anticipo mínimo de Impuesto a la renta, 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. Cuando el Impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo.

(1) Las conciliaciones tributarias que determinaron el impuesto a la renta del corriente fueron las siguientes:

Detalle	31.Dic.2019	31.Dic.2018
Resultado antes de participación a trabajadores	(48.846)	(350.381)
15% Participación a trabajadores	-	-
Resultado antes de impuesto a la renta	(48.846)	(350.381)
(+) Gastos no deducibles	-	7.922
(-) Ingresos excentos	-	-
Pérdida para Impuesto a la Renta	(48.846)	(342.459)
Impuesto a la renta del período (2)	-	-
Tasa de impuesto a la renta - ganancia del período	0%	0%
Tasa de impuesto a la renta - gastos no deducibles	0%	0%
Tasa de impuesto a la renta - ingresos excentos	0%	0%
Tasa efectiva de impuesto a la renta	0%	0%

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US Dólares)

(2) Los movimientos del impuesto a la renta por cobrar (pagar) fueron los siguientes:

Detalle	31.Dic.2017	Adiciones	Pagos	31.Dic.2018	Adiciones	Pagos	31.Dic.2019
Impuesto a la renta por cobrar	24.652	12.138	-	36.790	13.876	-	50.666
Impuesto a la renta por pagar	-	-	-	-	-	-	-
Total	24.652	12.138	-	36.790	13.876	-	50.666

Impuesto a la renta diferido

Reconocimientos permitidos: Para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones:

Deterioro producto del ajuste para alcanzar el valor neto de realización del inventario; pérdidas en contratos de construcción por la probabilidad de que los costos excedan los ingresos; depreciación por desmantelamiento y únicamente en los casos en que exista la obligación contractual para hacerlo; deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo; provisiones diferentes a las de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y pensiones jubilares patronales; ganancias o pérdidas de la medición de activos no corrientes mantenidos para la venta; ingresos y costos de reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante su período de transformación biológica; pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria de ejercicios anteriores y créditos tributarios no utilizados, generados en períodos anteriores.

La composición y los movimientos de este grupo contable fueron los siguientes:

Detalle	31.Dic.2017	Resultados	ORI	31.Dic.2018	Resultados	ORI	31.Dic.2019
Activos por impuestos diferidos	-	4.561	-	4.561	-	-	4.561
Pasivos por impuestos diferidos	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	4.561	-	4.561	-	-	4.561

NOTA 10 BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

Detalle	31.Dic.2019			31.Dic.2018		
	Corto Plazo	Largo Plazo	Total	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
Participación a trabajadores	-	-	-	22.932	-	22.932
Obligaciones con el IESS	6.171	-	6.171	6.155	-	6.155
Beneficios a empleados	15.385	-	15.385	16.947	-	16.947
Jubilación patronal (1)	-	104.464	104.464	-	104.464	104.464
Desahucio (1)	-	28.436	28.436	-	28.436	28.436
Total	21.556	132.900	154.456	46.034	132.900	178.934

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US Dólares)

- (1) Los movimientos de beneficios a empleados por pagar de largo plazo fueron los siguientes:

Movimiento	31.Dic.2019			31.Dic.2018		
	Jubilación	Desahucio	Total	Jubilación	Desahucio	Total
Saldo inicial	104.463	28.437	132.900	90.110	27.363	117.473
Costo por servicios corrientes	-	-	-	12.802	3.274	16.076
Costo por intereses	-	-	-	6.839	2.064	8.903
(Pérdidas) ganancias actuariales	-	-	-	(3.323)	(3.400)	(6.723)
Beneficios pagados	-	-	-	-	(864)	(864)
Reducciones anticipadas	-	-	-	(1.965)	-	(1.965)
Saldo final	104.463	28.437	132.900	104.463	28.437	132.900

NOTA 11 PATRIMONIO

Capital

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está dividido en 30.000 de acciones ordinarias con un valor nominal US\$1 dólar cada una, las cuales otorgan un voto por acción y derecho a los dividendos. La composición de este grupo contable fue el siguiente:

Detalle	Nacionalidad	%	31.Dic.2019	31.Dic.2018
Coindialisis S.A.	Ecuador	100,00%	29.999	29.999
Cueva Espinosa Santiago	Ecuador	0,00%	1	1
Total		100,00%	30.000	30.000

Con fecha 17 de enero de 2019 se formalizó la transferencia de acciones a favor de CID S.A. y Cueva Espinosa Santiago.

Reservas

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 incluye reserva legal y reserva facultativa por US\$6.000 y US\$745 respectivamente.

Otros resultados integrales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponde al saldo neto de impuesto diferido de pérdidas y ganancias actuariales.

Resultados acumulados

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el saldo de este grupo contable corresponde a las utilidades acumuladas que están a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos u otros.

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US Dólares)

NOTA 12 GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

Detalle	31.Dic.2019			31.Dic.2018		
	Operativos	Administ.	Total	Operativos	Administ.	Total
Sueldos y salarios	118.359	68.011	186.370	-	185.366	185.366
Beneficios sociales	20.824	12.290	33.114	212	23.006	23.218
Aportes al IESS incluye fondo de reserva	23.706	13.919	37.625	-	37.745	37.745
Jubilación patronal	-	-	-	14.353	-	14.353
Desahucio	-	-	-	2.621	-	2.621
Otros	2.672	-	2.672	510	-	510
Total	165.561	94.220	259.781	17.696	246.117	263.813

NOTA 13 OTROS GASTOS

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

Detalle	31.Dic.2019			31.Dic.2018		
	Operativos	Administ.	Total	Operativos	Administ.	Total
Gastos de laboratorio	22.756	-	22.756	-	4.820	4.820
Arriendos operativos	60.480	-	60.480	60.480	-	60.480
Seguros médico colaboradores	-	-	-	-	-	-
Extracción desechos bioinfecciosos	7.454	-	7.454	3.867	-	3.867
Gastos de limpieza	-	8.250	8.250	-	3.931	3.931
Gastos de movilización - pacientes	24.989	5.071	30.060	-	28.800	28.800
IVA al gasto	-	14.451	14.451	-	3.611	3.611
Servicios básicos	4.668	5.378	10.046	-	12.317	12.317
Mantenimiento y reparación general	10.778	2.582	13.360	-	21.186	21.186
Otros	10.508	18.408	28.916	22.259	17.153	39.412
Total	141.633	54.140	195.773	86.606	91.818	178.424

NOTA 14 TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Precios de Transferencia: La norma tributaria vigente en el Ecuador dispone que para las operaciones (activos, pasivos, ingresos y egresos) realizadas con partes relacionadas se utilice el principio de plena competencia. El SRI exige que en la declaración de Impuesto a la Renta anual se declaren estas operaciones y que hasta el mes de junio del 2020 conforme el noveno dígito del RUC se remita un informe de precios de transferencia o un anexo de operaciones con partes relacionadas cuando estas transacciones en el mismo período fiscal superen los US\$15 millones y US\$3 millones respectivamente. Están exentos de la referida normativa los contribuyentes con un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravados y que no tengan transacciones con paraísos fiscales o exploten recursos naturales.

INSTITUTO DE NEFROLOGIA PICHINCHA INSNEP CIA. LTDA.
(Una Subsidiaria de Corporación Integral de Diálisis S.A.)
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en US Dólares)

Saldos con partes relacionadas

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

Detalle	Relación	31.Dic.2019			31.Dic.2018		
		Corto Plazo	Largo Plazo	Total	Corto Plazo	Largo Plazo	Total
<u>Proveedores y otras cuentas por pagar</u>							
Proveedores por pagar - Nipro EC	Proveedor	149.600	-	149.600	25.495	-	25.495
Accionistas por pagar - CID S.A. (1)	Accionista	1.329.673	-	1.329.673	260.000	-	260.000
Total		1.479.273	-	1.479.273	285.495	-	285.495

(1) Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 corresponde a capital de trabajo recibido de CID S.A.

Transacciones con partes relacionadas

Las principales transacciones de este grupo contable fueron las siguientes:

Detalle	Relación	31.Dic.2019			31.Dic.2018		
		Ingresos	Compras	Neto	Ingresos	Compras	Neto
Nipro EC	Proveedor	-	(124.105)	(124.105)	-	(25.495)	(25.495)
Total		-	(124.105)	(124.105)	-	(25.495)	(25.495)

NOTA 15 ACTIVO POR DERECHO DE USO Y PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS

La composición de este grupo contable fue la siguiente:

Detalle	Vence	31.Dic.2019					
		Activos por derecho de uso			Pasivos por arrendamientos		
		Arriendo	Amortización	Neto	Pagos	Interés	Neto
Local - Insnepe Norte	31-ago-24	204.959	(13.664)	191.295	18.000	(4.336)	(191.295)
Total		204.959	(13.664)	191.295	18.000	(4.336)	(191.295)

NOTA 16 HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 1 de enero del 2020 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos (23 de marzo de 2020), no se han producido eventos financieros o de otra índole que afecten significativamente a los estados financieros al 31 de diciembre de 2019.

NOTA 17 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Con fecha, 23 de marzo de 2020, los estados financieros adjuntos han sido aprobados para su emisión por la Administración de la Entidad; posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.