

RENALPRO C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

INDICE

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

RENALPRO C.A.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS	Nota	2019
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	48.356
Cuentas por cobrar a relacionadas	6	1.575
Anticipo a proveedores	7	10.080
Total activos corrientes		60.011
Activos no corrientes		
Activos fijos	8	37.004
Total activos no corrientes		37.004
Total activos		97.015



Ing. Martínez Puga Xavier
Renalpro C.A.
RUC No. 0993228761001
Representante Legal

GERENFOQUE S.A.

Ger enfoque S.A.
RUC 1791711572001
Contador

RENALPRO C.A.

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)**

Proveedores y otras cuentas por pagar	9	115.933
Impuestos por pagar	10	1.423
Total pasivos corrientes		<u>117.356</u>
Total pasivos		<u>117.356</u>
PATRIMONIO		
Capital social	11	9.000
Utilidad (Pérdida) neta del periodo	11	<u>(20.341)</u>
Total patrimonio		<u>(20.341)</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>97.015</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros separados.



Ing. Martínez Puga Xavier
Renalpro C.A.
RUC No. 0993228761001
Representante Legal

GERENFOQUE S.A.

Gerenofoque S.A.
RUC 1791711572001
Contador

RENALPRO C.A.

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>
Otros ingresos		<u>1</u>
Utilidad bruta		<u>1</u>
Gastos administrativos	12	(26.421)
Gastos financieros		<u>(2.921)</u>
Utilidad (Pérdida) del ejercicio		(29.341)

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros separados.



Ing. Martínez Puga Xavier
Renalpro C.A.
RUC No. 0993228761001
Representante Legal

GERENFOQUE S.A.

Gerenoque S.A.
RUC 1791711572001
Contador

RENALPRO C.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresado en dólares estadounidenses)

Nota	Capital social	Resultados acumulados	
		Resultado	Total
Saldo al 1 de septiembre del 2019	9.000	-	9.000
Perdida (Utilidad) neta del periodo	-	(29.341)	(29.341)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	<u>9.000</u>	<u>(29.341)</u>	<u>(20.341)</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros separados.

GERENFOQUE S.A.


Ing. Martínez Puga Xavier
Renalpro C.A.
RUC No. 0993228761001
Representante Legal

Gerenfoque S.A.
RUC 1791711572001
Contador

RENALPRO C.A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)**

	Nota	2019
Flujo de efectivo de las actividades operacionales:		
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a la renta		(29.341)
<hr/>		
Cambios en activos y pasivos:		(29.341)
Cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar		(1.575)
Otros activos		(10.080)
Cuentas por pagar a proveedores		15.933
Impuestos por pagar		1.423
<hr/>		
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		76.360
<hr/>		
Flujo de efectivo de las actividades de inversión:		
Adquisición de propiedad de inversión		(37.004)
<hr/>		
Efectivo neto provisto por la actividades de inversión		(37.004)
<hr/>		
Incremento neto de efectivo		39.356
Efectivo al inicio del año		9.000
<hr/>		
Efectivo al final del año		48.356
<hr/>		

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros separados.



Ing. Martínez Puga Xavier
Renalpro C.A.
RUC No. 0993228761001
Representante Legal

GERENFOQUE S.A.

Gerenofoque S.A.
RUC 1791711572001
Contador

RENALPRO C.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresados en dólares estadounidenses)

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Constitución y operaciones -

RENALPRO C.A. fue constituida el 23 de septiembre de 2019, con el objeto de realizar actividades de atención de la Salud Humana.

1.2 Actividad principal de la compañía.

En la actualidad RENALPRO C.A., se dedica, a actividades de atención humana. Los ingresos por dichas concesiones constituyen la totalidad de sus ingresos operacionales a la fecha.

Los estados financieros por el año terminado del 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con la autorización del Gerente General con fecha 13 de marzo del 2020 y serán aprobados por la Junta General de Accionistas en una fecha posterior.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme dentro del periodo que se presentan en estos estados financieros, salvo que se indique lo contrario.

a) Bases de preparación de estados financieros.

Los presentes estados financieros de la compañía han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme al ejercicio que presenta.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

b) Cambios en políticas contables.

(i) Normas modificaciones e Interpretaciones NIIF nuevas revisadas obligatoriamente efectivas ara los años que terminen en o después del 31 de diciembre de 2019.

Nuevas normas

- NIIF 9 Instrumentos Financieros
- NIIF 15 Ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes

RENALPRO C.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresados en dólares estadounidenses)

Enmiendas a las normas

- Aclaraciones a la NIIF 15 Ingresos ordinarios provenientes de contratos con clientes
- ~~Enmiendas a la NIIF 4 Aplicación de la NIIF 9 Instrumentos financieros con la NIIF 4 Contratos de seguro~~
- Enmiendas a la NIIF 2 Clasificación y medición de transacciones de pago basado en – acciones
- Enmiendas a la NIIF 1 y a la NIC 28 emitidas en el ciclo anual de mejoramientos 2014-2016
- Enmiendas a la NIC 40 Transferencias de propiedad para inversión

Interpretaciones NIIF

- CNIIF 22 Transacciones en moneda extranjera y consideración por anticipado.

~~(ii) Normas, modificaciones e Interpretaciones NIIF nuevas V revisadas disponibles ara aplicación temprana en los años que terminen en o después del 31 de diciembre de 2018.~~

Nuevas normas

Norma	Fecha efectiva – periodos que comiencen en o después de:
NIIF 14 Cuentas regulatorias diferidas	Quienes adopten por primera vez cuyos primeros estados financieros NIIF anuales sean para un período que comience en o después de 1 enero 2016»
NIIF 16 Arrendamientos	1 enero 2019
NIIF 17 Contratos de Seguro	1 enero 2021*

(*) En noviembre 2018, (ASB tentativamente decidió que la fecha efectiva obligatoria del IFRS 17 debe ser diferido un año, de manera que las entidades estarían requeridas a aplicar el IFRS 17 para los períodos anuales que comiencen en o después del 1 enero 2022 y que la fecha fijada de expiración para la exención temporal contenida en e/ IFRS 4 para la aplicación del IFRS 9 debe ser enmendada de manera que todas las entidades estarían requeridas a aplicar e/ IFRS 9 para los períodos anuales que comiencen en o después del 1 enero 2022 El borrador para discusión pública que proponga esos cambios se espera en el 2019.

RENALPRO C.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresados en dólares estadounidenses)

Enmiendas a las normas

Norma	Fecha efectiva- periodos que comiencen en o después de :
Enmiendas a la NIIF 10 y a la NIC 28 – Venta o contribución de activos entre un inversionista y su asociado o negocio conjunto	En diciembre 2015 IASB decidió aplazar indefinidamente la fecha efectiva de esas enmiendas
Enmiendas a la 9 – Características de prepago con compensación negativa	1 enero 2019
Enmiendas a la NIC 28 – Intereses de Largo plazo en asociadas	1 enero 2019
Enmiendas a NIIF 3, NIIF 11, NIC 12 y NIC 23 emitidas en el Ciclo anual de mejoramientos 2015-2016	1 enero 2019
Enmiendas a la NIC 19 – Enmienda, recorte o liquidación del plan	1 enero 2019
Enmiendas a la estructura conceptual para la presentación de reportes financieros, incluyendo enmiendas a las referencias a la estructura conceptual contenidas en los estándares IFRS	1 enero 2020
Enmiendas a la NIIF 3 – Definición de un negocio	1 enero 2020
Enmiendas a la NIC 1 a la NIC 8 – Definición de material	1 enero 2020

Interpretaciones NIIF

Norma	Fecha efectiva- periodos que comiencen en o después de :
CNIIF 23 Incertidumbre sobre tratamientos de impuestos a los ingresos.	1 de enero del 2019

RENALPRO C.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresados en dólares estadounidenses)

(iii) Mejoras anuales a las NIIF, Ciclo 2015-2017.

En diciembre de 2017 el IASB aprobó el documento de "Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2015-2017". Este documento contiene modificaciones a las siguientes NIIF, con vigencia para periodos anuales que comiencen a partir del 01 de enero de 2019:

Norma	Tema
NIC 12 Impuestos a la ganancias	Contabilizar todas las consecuencias en el impuesto a la renta sobre el pago de los instrumentos financieros que se clasifican como patrimonio neto.
NIC 23 Costos por préstamos	Los Costos de préstamos son elegibles para capitalizar como parte del costo de un activo en circunstancias particulares.
NIIF 3 Combinación de negocios y NIIF 11 Acuerdos conjuntos	Participaciones previamente mantenidas en una operación conjunta

La administración de la compañía se encuentra analizando los efectos de estas mejoras y estima que los mismos no serán significativos dentro de los estados financieros por lo que prevé adoptar las modificaciones en las fechas establecidas como la adopción obligatoria para cada una de ellas.

c) Bases de medición.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción de:

- Los inmuebles y tas maquinarias de hemodiálisis que se encuentran registrados a su valor razonable basados en el estudio de un perito independiente considerando el costo revaluado como costo atribuido por conversión a NIIF por primera vez.
- El pasivo por jubilación patronal que se encuentra al valor presente de acuerdo al estudio actuarial de un perito independiente.

d) Moneda funcional y moneda de presentación.

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

RENALPRO C.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresados en dólares estadounidenses)

e) Uso de juicios y estimaciones contables.

La preparación de estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la Administración de manera regular; sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones que describen los principales y significativos juicios de la Administración de Renalpro C.A. tales como:

Estimación de la recuperabilidad de los activos y pasivos por impuestos diferidos y tasas fiscales.

El monto por el cual un activo por impuesto diferido puede ser reconocido, se basa en la evaluación de la probabilidad de tener utilidades fiscales futuras, por las cuales los activos por impuestos diferidos de la Compañía se pueden utilizar. En adición se requiere juicio significativo para evaluar el impacto de ciertos límites legales o económicos o incertidumbres existentes en el país sobre la legislación tributaria vigente.

Provisión por deterioro de las cuentas por cobrar.

La Administración efectúa al cierre de los estados financieros un análisis de la antigüedad de los saldos y el indicio de deterioro de clientes individuales observado por las cobranzas de la Compañía, a fin de establecer una adecuada provisión por deterioro de las cuentas por cobrar.

Deterioro de activos.

A cada fecha de balance la administración revisa si existe algún suceso o cambio en las circunstancias que indique que el valor en libros del activo o la unidad generadora de efectivo pueda ser no recuperable; y si existen indicios de deterioro se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado con su importe en libros. Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo en periodos anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en los resultados del periodo que ocurre.

Vida útil de las Propiedades y equipos.

La determinación de las vidas útiles involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y bs

RENALPRO C.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresados en dólares estadounidenses)

ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Provisión por beneficios definidos.

Corresponde a la provisión para jubilación patronal a la **que tienen derecho los empleados y trabajadores que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicio o más, o que cumplieren ese tiempo en forma continua o interrumpida dentro de la Compañía, o cuando en ese instante reúnan los requisitos necesarios, de acuerdo con la legislación laboral ecuatoriana.**

Activos y pasivos por impuestos diferidos.

Se reconocen activos y pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorber las. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la Administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas junto con la planificación de futuras estrategias tributarias.

f) Negocio en marcha.

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable como empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario Renalpro C.A., es una entidad con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo con su constitución.

g) Instrumentos financieros básicos.

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos y pasivos financieros son registrados al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados.

Posterior al reconocimiento inicial, los activos y pasivos financieros que se clasifican como activos corrientes y pasivos corrientes se valorizan al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y solo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidar sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o cuando el activo financiero y todos los riesgos sustanciales y

RENALPRO C.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresados en dólares estadounidenses)

recompensas han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Los activos y pasivos financieros que la Compañía mantiene han sido clasificados de la siguiente manera: efectivo y equivalentes de efectivo, ~~cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar~~ (cuentas por cobrar a partes relacionadas) y, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar (cuentas por pagar a partes relacionadas, obligaciones con terceros, pasivos por impuestos diferidos).

Reconocimiento de activos financieros y pasivos financieros.

Los activos financieros y los pasivos financieros se reconocen como se describe a continuación:

i) Efectivo y equivalentes de efectivo.

El efectivo está compuesto por efectivo en caja y depósitos monetarios en bancos y los equivalentes de efectivo por inversiones mantenidas hasta su vencimiento. Los activos registrados en efectivo se registran al costo histórico que se aproxima a su valor razonable de mercado.

ii) Cuentas por cobrar — comerciales otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros generados en su mayoría por las ventas que se realizan a clientes en condiciones normales de crédito, por lo que las cuentas por cobrar no generan intereses.

Las cuentas por cobrar — comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Las cuentas por cobrar representan principalmente los saldos pendientes de cobro por créditos a clientes y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales son a corto plazo y no se descuentan, ya que la Administración de la Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias significativas con respecto al monto facturado, ya que las transacciones bajo estas condiciones no tienen costos significativos asociados y se encuentran bajo términos normales de crédito.

iii) Pasivos Financieros.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen cuentas por pagar — proveedores y otras cuentas por pagar

Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar — proveedores y otras cuentas por pagar representan principalmente obligaciones de pago por bienes y/o servicios que se han adquirido de los

RENALPRO C.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresados en dólares estadounidenses)

proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se manejan en condiciones normales de negocio por lo que no incluyen transacciones de financiamiento otorgados por los acreedores, y se registran al valor de la contrapartida recibida y no se descuentan ya que son liquidables en el corto plazo.

Deterioro de activos financieros.

La Compañía estima una provisión por deterioro de los activos financieros individuales no significativos de manera colectiva, evaluando la existencia de evidencia objetiva del deterioro del valor de las cuentas por cobrar comerciales. La Compañía ha determinado sobre base de experiencia histórica, que los deudores comerciales vencidos con una antigüedad mayor a 90 días desde la fecha de facturación no son recuperables y son sujetos a provisión.

La provisión se registra con cargo a los resultados del ejercicio en el cual la Gerencia determina la necesidad de constituir y si disminuye por las cuentas consideradas irre recuperables. De los análisis realizados por la Administración de la Compañía, se ha considerado que no se han producido eventos que sugieran la no recuperación de sus activos.

Asimismo, para aquellas cuentas significativas individuales. La compañía realiza evaluaciones específicas para determinar si existe evidencia objetiva de la pérdida en el valor de las cuentas por cobrar.

Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período. El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

h) Propiedad y equipos, neto.

Son reconocidos como Propiedad y equipos, netos, aquellos bienes que se usan para propósitos administrativos y que tienen una vida útil mayor a un periodo, Se encuentran registrados a su costo menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

i) Medición en el reconocimiento inicial.

Las Propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo histórico, modificado por los inmuebles que se presentan al valor razonable tomando como referencia las revaluaciones efectuadas por la Compañía basados en los catastros municipales y adoptado como costo atribuido por efecto de la adopción de las NIIF por primera vez.

El costo de las Propiedades y equipos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

RENALPRO C.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)**

ii) Medición posterior.

Los elementos de propiedades y equipos posterior al reconocimiento inicial se contabilizan utilizando el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual las Propiedades y equipos se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor identificadas. Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a las Propiedades y equipos se imputan a resultados. La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de equipo se calcula como la diferencia entre el precio de venta y el valor libros del activo, y se reconoce en la cuenta de resultados.

i) Depreciación de las Propiedades y equipos.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de activos, la depreciación se registra con cargo a los resultados del período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes, la cual se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios y/o mejoras en los activos. A continuación, se presentan las vidas útiles estimadas por la administración para el cálculo de la depreciación para cada categoría.

<u>Tipo de activo</u>	<u>Vida útil años</u>
Maquinaria y equipos	7-10
Instalaciones y adecuaciones	
Equipo de computación	3
Equipo de Oficina	10

La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada período, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

j) Impuesto a la renta.

La Compañía registra el impuesto a la renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente e impuestos diferidos y se reconoce en los resultados del período, excepto en la medida en que éstos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral y/o directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso, el impuesto también se reconoce en dichas partidas.

i) Impuesto corriente.

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicios anteriores. El cálculo del impuesto corriente se basa en las tasas fiscales que han sido promulgadas o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del período de reporte.

RENALPRO C.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresados en dólares estadounidenses)

ii) Impuesto diferido.

El impuesto diferido se calcula utilizando el método del balance que identifica las diferencias temporales que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los saldos a efectos fiscales. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, ave. en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los impuestos diferidos son reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si han surgido de una transacción que se ha reconocido directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso se registra inicialmente con cargo o abono al patrimonio.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias. Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal/ que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en los estados financieros como activos y pasivos no corrientes, con independencia de su fecha esperada de realización o liquidación.

k) Beneficios a empleados.

Beneficios a los empleados a corto plazo.

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Participación de los empleados en las utilidades.

De conformidad con las disposiciones laborales vigentes, la Compañía paga a sus empleados una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio: se reconoce en los resultados del período en el cual se devenga.

RENALPRO C.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresados en dólares estadounidenses)

l) Capital social, reservas y utilidades del ejercicio.

El estado de cambios en el patrimonio de accionistas incluye: el capital social, aportes para futuras capitalizaciones, las reservas legal y facultativa y los resultados acumulados.

El capital social representa las acciones comunes, pagadas y en circulación emitidas. Otros componentes del patrimonio incluyen lo siguiente.

Reserva legal.

De conformidad con la Ley de Compañías de la utilidad anual, debe transferirse una cantidad no menor del 10% para formar la reserva legal hasta que ésta alcance por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdida.

Resultados Acumulados.

De acuerdo con la Ley de Compañías de los beneficios líquidos anuales se deberá asignar por lo menos un cincuenta por ciento para dividendos en favor de los accionistas.

m) Distribución de dividendos.

La distribución de dividendos a los accionistas se reconoce como un pasivo en los estados financieros, en el período en el cual los dividendos son aprobados por la Junta General de Accionistas.

n) Ingresos.

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento comercial que la Compañía pueda otorgar como financiamiento, sin embargo, debido a que no ha existido financiamiento ingresos han sido registrados sin generar ningún descuento por financiamiento.

La Compañía reconoce ingresos cuando el monto puede ser medido confiablemente, y es probable que beneficios económicos futuros fluyan hacia la compañía y se cumpla con los criterios específicos para cada tipo de ingreso como se describe más adelante.

Se considera que el monto de los ingresos no puede ser medido confiablemente hasta que todas las contingencias relacionadas con la prestación del servicio hayan sido resueltas.

Los ingresos de la compañía se reconocen cuando ha entregado los servicios al cliente de acuerdo con la condición pactada y la cobranza de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada.

RENALPRO C.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresados en dólares estadounidenses)

Prestación de servicios.

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen cuando los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los productos han sido transferidos al cliente.

Los ingresos de la Compañía provienen principalmente de la venta de servicios de atención de la Salud Humana, es decir actividades médicas de diagnóstico y de tratamientos; y se presentan neto de cualquier devolución que la Compañía pueda recibir y/o descuentos o rebajas que pueda otorgar.

o) Gastos.

Los gastos se registran al costo de la contraprestación recibida. Los gastos se imputan a los resultados del período en función del criterio del devengado, es decir en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

p) Estado de flujos de efectivo.

Para efectos de preparación del estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Flujos de efectivo: Comprende el efectivo y equivalentes de efectivo.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía que es la prestación de servicios de hemodiálisis, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por los medios de activos corrientes y otras inversiones no en el efectivo y equivalentes de efectivo.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

p) Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican como corrientes y no corrientes. La Compañía clasifica y presenta un activo como corriente cuando satisface alguno de los siguientes criterios:

- i) se espera consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación;
- ii) se mantiene fundamentalmente con fines de negociación;
- iii) se espera realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de balance;
- iv) se trata de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NEC 7), cuya

RENALPRO C.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresados en dólares estadounidenses)

utilización no está restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de balance.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Adicionalmente, los pasivos se clasifican y presentan como corrientes, cuando satisfacen alguno de los siguientes criterios:

- i) se esperan liquidar en el ciclo normal de la operación de la Compañía;
- ii) se mantienen fundamentalmente para negociación
- iii) deben liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha de balance; o
- iv) la Compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

Todos los demás pasivos son clasificados como no corrientes.

De acuerdo con lo establecido en la NIC 1, el ciclo normal de la operación de una entidad es el periodo de tiempo que transcurre en su proceso normal de actividades. En el caso de la compañía se ha considerado un ciclo operativo de 12 meses.

3. GESTIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS Y DEFINICIÓN DE COBERTURA.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

a) Riesgo Financiero.

i. Riesgo de crédito.

El riesgo de crédito corresponde a la incertidumbre respecto al cumplimiento de las obligaciones de la contraparte de la Compañía, para un determinado contrato, acuerdo o instrumento financiero, cuando este incumplimiento genere una pérdida en el valor de mercado de algún activo financiero.

ii. Riesgo de mercado.

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento

RENALPRO C.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)**

financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio. La Compañía clasifica y gestiona el riesgo de mercado en los siguientes subtipos de riesgo:

Riesgo de tasa de interés. - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

Riesgo de tasa de cambio. - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no realiza transacciones en moneda extranjera.

Otros riesgos de precio. - los otros riesgos de precio de los instrumentos financieros surgen, por ejemplo, de variaciones en los precios de las materias primas cotizadas o de los precios de los instrumentos de patrimonio.

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía no realiza transacciones relacionadas con materias primas cotizadas o instrumentos de patrimonio.

b) Riesgo de liquidez.

Corresponde a la incapacidad que puede enfrentar la Compañía en cumplir, en tiempo y forma, con los compromisos contractuales asumidos con sus proveedores o entidades financieras.

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía .

El índice de liquidez de la Compañía, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019
Activo corriente	60,011
Pasivo corriente	117,356
Índice	<u>0.51</u>

RENALPRO C.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresados en dólares estadounidenses)

A continuación, se resumen los vencimientos contractuales de los pasivos financieros de acuerdo a las bandas de tiempo más apropiadas determinadas por la Administración:

	Corriente Entre 1 y 12 meses	No corriente más de 12 meses
<u>Año terminado en diciembre 31, 2019:</u>		
Proveedores cuentas por pagar	115,933	-
	<u>115,933</u>	<u>-</u>

El índice Deuda-Patrimonio ajustado de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2019
Total pasivos	117,356
Menos efectivo	<u>(48,356)</u>
Total deuda neta	<u>69,000</u>
Total patrimonio neto	<u>(20,341)</u>
Índice de deuda-patrimonio neto	<u>3.39</u>

c) Riesgo operacional.

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- Recursos humanos, que es el personal vinculado directo o indirectamente con la ejecución de los procesos de la compañía.
- Procesos, son las acciones de calidad que interactúan para llevar a cabo las operaciones de la compañía y la transformación de los productos.
- Tecnología, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la compañía.

RENALPRO C.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresados en dólares estadounidenses)**

- Infraestructura, que son los elementos de apoyo para la realización de las actividades.

~~La compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que se administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control, basado en sistemas de reportes internos y externos.~~

4. Medición de valor razonable.

La compañía mide sus instrumentos financieros al valor razonable en cada fecha que se genera el estado de situación financiera para su revisión en notas. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción acordada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

El valor razonable de un activo o pasivo se mide utilizando los supuestos que los participantes en el mercado usarían al ponerle valor al activo o pasivo, asumiendo que los participantes en el mercado actúan en su mejor interés económico. ~~La compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas en las circunstancias y por los cuales tienen suficiente información disponible para medir al valor razonable, maximizando el uso de datos observables relevantes y minimizando el uso de datos no observable.~~

Todos los activos y pasivos por los cuales se determinan o revelen valores razonables en los estados financieros son clasificados dentro de la jerarquía de valor razonable, descritas a continuación, en base al nivel más bajo de los datos usados que sean significativos para la medición al valor razonable como un todo:

- Nivel 1.- Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2.- Partidas distintas a los precios cotizados incluidos en el nivel 1 que sean observable para los activos o pasivos, ya sea directa o indirectamente.
- Nivel 3.- Técnicas de valuación para los cuales el nivel más bajo de información que es significativo para la medición al valor razonable no es observable.

Para los propósitos de las revelaciones de valor razonables, la Compañía ha determinado las clases de activos y pasivos sobre la base de la naturaleza, características y riesgos y el nivel de jerarquía de valor razonable tal como se explicó anteriormente.

La siguiente tabla muestra los niveles de jerarquía de los activos y pasivos financieros medidos a valor razonable de manera recurrente:

Clasificación	Grupo	Tipo	A costo amortizado
Activos financieros	Efectivo	Saldos en bancos	48,356
	Cuentas por cobrar	Corriente	1,575
Otros pasivos financieros	Cuentas por pagar	Corriente	115,933

RENALPRO C.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresados en dólares estadounidenses)

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo, conciliadas al 31 de diciembre del 2019 incluyen:

	<u>2019</u>
Bancos nacionales (1)	<u>48.356</u>
	<u>48.356</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2019, representan saldo del Banco Internacional cta. cte. # 130061220-7, los cuales no generan intereses y no tienen restricciones para su uso.

6. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS.

La cuenta otras cuentas por cobrar, conciliadas al 31 de diciembre del 2019, incluye:

	<u>2019</u>
Otros por liquidar	<u>1.575</u>
	<u>1.575</u>

7. ANTICIPO A PROVEEDORES

La cuenta anticipo a proveedores al 31 de diciembre del 2019, corresponden a:

	<u>2019</u>
Anticipo a proveedores	<u>10.080</u>
	<u>10.080</u>

8. ACTIVOS FIJOS.

Activos Fijos, revela saldos conciliados, al 31 de diciembre del 2019 incluye lo siguiente:

RENALPRO C.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresados en dólares estadounidenses)

<u>Descripción</u>	Instalaciones	Muebles de oficina	Equipos de computación	Otros activos	Total Activos Fijos
Movimiento 2019					
Depreciación	(23)	(196)	(41)	(312)	(572)
Valor en libros al 31 de diciembre del 2019	(23)	(196)	(41)	(312)	(572)
Al 31 de diciembre del 2019					
Costo	2.334	15.080	1.972	18.190	37.576
Depreciación acumulada	(23)	(196)	(41)	(312)	(572)
Valor en libros	2.311	14.884	1.931	17.878	37.004

9. PROVEEDORES CUENTAS POR PAGAR.

La cuenta por pagar mantiene un saldo al 31 de diciembre del 2019 de:

	<u>2019</u>
Proveedores y Otros	13.058
Accionistas	102.875
	<u>115.933</u>

10. IMPUESTOS POR PAGAR.

Los impuestos por pagar mantienen al 31 de Diciembre del 2019, incluye los siguientes saldos:

	<u>2019</u>
Retenciones en la fuente	515
Impuesto al valor agregado	908
	<u>1.423</u>

RENALPRO C.A.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE SEPTIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**
(Expresados en dólares estadounidenses)

11. PATRIMONIO.

Capital Social

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio. El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2019 es de 1000 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1 cada una.

NACIONALIDAD	ACCIONISTAS	PARTICIPACION	TOTALES
ECUATORIANO	MARTINEZ PUGA JORGE LUIS	33.33%	3,000
ECUATORIANO	MARTINEZ PUGA XAVIER MARTINEZ	33.33%	3,000
ECUATORIANO	MARTINEZ PUGA KAREN DENISSE	33.33%	3,000
		TOTALES	9,000

12. GASTOS POR NATURALEZA.

Los gastos de operación agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

	2019
<i>Gastos Administrativos</i>	
Servicios prestados	14,411
Iva al Gasto	6,329
Suministro de oficina	3,767
Mantenimiento y reparaciones	679
Depreciación	572
Otros	663
	<hr/>
	26,421
	<hr/>

13. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 23, 2020), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

14. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 23 de abril de 2020 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serían aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.