

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012**

(Expresadas en USD Dólares)

A. CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON:

La Compañía se constituyó en la ciudad de Quito el 14 de septiembre de 2004. Su objeto social incluye la prestación de servicios profesionales médicos encaminados a profilaxis, diagnóstico y tratamiento de personas con enfermedades renales, incluyendo todo lo relacionado a hemodiálisis, diálisis peritoneal, trasplante renal; realización de todo tipo de exámenes médicos, clínicos, patológicos, de investigación, diagnóstico y tratamientos médicos.

La Compañía opera clínicas de diálisis en las ciudades de Quevedo, Quito y Tena.

Al momento, la Compañía es parte de Grupo NIPSE, quienes son los responsables de la gestión corporativa.

B. RESUMEN DE LAS PRÁCTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES:

La Compañía mantiene sus registros contables en USDólares, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, las que han sido utilizadas en la preparación de los estados financieros.

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la Administración:

Base de preparación y presentación: De acuerdo con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía presenta estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB).

Efectivo y equivalentes al efectivo: El efectivo en caja y bancos reconocidos en los estados financieros comprenden el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad, fácilmente convertibles al efectivo. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

Activos financieros: Se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los activos financieros que no se contabilizan al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción directamente atribuibles. Dentro del enfoque de NIIF 9, los activos financieros de la Compañía corresponden al efectivo y sus equivalentes, cuentas por cobrar comerciales y otros. La clasificación de los activos financieros se determina al momento de la transacción o reconocimiento inicial.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON

B. RESUMEN DE LAS PRÁCTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES: (Continuación)

Provisiones: Las provisiones son reconocidas cuando Centro de Diálisis Contigo S.A. Dialicon tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación. El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación. Para determinar esta estimación se emplea el criterio técnico de un especialista para soporte de la provisión registrada.

Inventario: Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para su venta.

Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición.

Los inventarios incluyen una estimación para reconocer pérdidas por obsolescencia (caducidad, rotación, medición), la cual, es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de su venta o uso y registrada en los resultados del ejercicio.

Propiedad y equipo: Se reconoce como propiedad y equipos a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, producción, prestación del servicio o para arrendar a terceros y su vida útil sea superior a un año. En cuanto a la política monetaria, la Compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

Las partidas de propiedad y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad y equipos comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

La vida útil estimada para cada grupo significativo de activos, se presenta en el siguiente detalle:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Edificios	20
Instalaciones y mejoras	10
Muebles, enseres y equipos de oficina	10
Maquinaria y equipos	10
Equipos de computación	3
Equipos médicos y laboratorio	10
Instrumental médico	10

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**B. RESUMEN DE LAS PRÁCTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES:**
(Continuación)

En forma general, la vida útil, el valor residual y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto, son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable

Deterioro del valor de los activos no financieros: Al final de cada período, Centro de Diálisis Contigo S.A. Dialicon evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Provisión por jubilación y desahucio: El importe de las obligaciones por beneficios definidos jubilación patronal y desahucio es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuario).

Ingresos de actividades ordinarias: Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que Centro de Diálisis Contigo S.A. Dialicon pueda otorgar.

Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en que se espere obtener beneficios económicos y el grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la Compañía cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que los intereses son devengados, tomando en cuenta la tasa de interés efectiva.

Gastos ordinarios: Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento. En general este costo no difiere sustancialmente del valor razonable.

Pasivos financieros: Las cuentas por pagar comerciales, documentos y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**B. RESUMEN DE LAS PRÁCTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES:**
(Continuación)

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El período de crédito promedio para el pago de bienes y servicios a proveedores relacionados y no relacionados es de 60 y 180 días.

Inversiones en asociadas: Se consideran entidades asociadas a aquellas en las cuales la compañía Centro de Diálisis Contigo S.A. Dialicon ejerce una influencia significativa, pero no implica un control o control conjunto, por medio del poder para participar en las decisiones relacionadas con las políticas financieras y operativas de la Compañía en la que se invierte.

Conforme al método de participación, las inversiones en compañías asociadas se contabilizan al costo, ajustado por cambios posteriores a la adquisición en la participación de la Compañía en los activos netos de la asociada, menos cualquier deterioro en el valor de las inversiones individuales. Las pérdidas de una asociada en exceso respecto a la participación de la compañía se reconocen siempre y cuando Centro de Diálisis Contigo S.A. Dialicon haya contraído alguna obligación legal o implícita o haya hecho pagos en nombre de la asociada.

Administración de riesgos:

Factores de riesgos financieros: Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgo de cambio, riesgo de crédito, riesgo de liquidez, riesgo operacional, entre otros. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

La gestión del riesgo está controlada por la Administración de la Compañía siguiendo los lineamientos de las políticas aprobadas. El departamento financiero identifica, evalúa y cubre los riesgos financieros en estrecha colaboración con las unidades operativas de la Compañía. La administración de riesgos incluye:

- Riesgo de cambio
- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo
- Riesgo operacional

Riesgo de cambio: La Compañía tiene una exposición limitada al cambio de otras monedas, pero debido a la naturaleza de la industria, no es significativo.

Riesgo de crédito: Es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía en un instrumento financiero si un contraparte no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos.

A la fecha de los estados financieros, no existen cuentas por cobrar que pudieran incrementar el riesgo de pérdidas.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**B. RESUMEN DE LAS PRÁCTICAS CONTABLES MÁS IMPORTANTES:**
(Continuación)

Riesgo de liquidez: Es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

El departamento financiero hace un seguimiento de las previsiones y de las necesidades de efectivo de la Compañía con la finalidad de determinar si cuenta con suficiente efectivo para cubrir las necesidades operativas y de inversión al tiempo que trata de tener habilitadas las facilidades de crédito para hacer uso de ellas en caso de ser requerido.

Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo: A la fecha de los estados financieros, la Compañía no tiene inversiones significativas en valores que se puedan ver afectadas por las fluctuaciones de las tasas de interés.

Riesgo operacional: Están asociados con las pérdidas monetarias que pueden surgir, por problemas de los sistemas, procedimientos no establecidos para los distintos procesos, fallas de las personas que manejan los procesos o por eventos externos. El objetivo de la Compañía es administrar el riesgo operacional para así limitar las pérdidas financieras y los daños a su reputación alcanzando su objetivo.

La responsabilidad básica por el desarrollo y la implementación de controles para tratar el riesgo operacional está asignada a la Gerencia. Esta responsabilidad está respaldada por el desarrollo de normas generales para la administración del riesgo operacional, que incluye controles y procesos, tales como:

- Requerimientos de una adecuada segregación de funciones entre varias funciones, roles y responsabilidades.
- Requerimientos de conciliación y monitoreo de transacciones.
- Cumplimiento de requerimientos regulatorios y legales.
- Documentación de controles y procedimientos.
- Requerimientos de evaluación periódica del riesgo operacional enfrentado y la idoneidad de los controles y procedimientos para abordar los riesgos identificados.
- Planes de contingencia.
- Normas éticas y de negocios.
- Mitigación de riesgos.

Moneda local: A partir del 10 de enero de 2000, el USDólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

C. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

		Al 31 de diciembre de	
		2013	2012
Caja		6,171	5,176
Bancos locales	(1)	128,426	136,215
		<u>134,597</u>	<u>141,391</u>

(1) Corresponde a saldo mantenido en cuenta corriente de Banco Pichincha C.A.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**D. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:**

		Al 31 de diciembre de	
		2013	2012
Clientes	(1)	3,609,355	2,248,967
Compañías relacionadas (Nota O)		286,991	151,131
Empleados		50,154	38,374
Anticipos	(2)	113,567	405,019
Impuestos	(3)	146,812	131,615
Otros			72,454
		<u>4,206,879</u>	<u>3,047,560</u>

(1) Se compone de los siguientes saldos:

		Al 31 de diciembre de	
		2013	2012
Ministerio de Salud Pública		2,275,110	1,311,347
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social			
– Subdirección Provincial de Pichincha		648,526	544,323
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social			
– Subdirección Provincial del Guayas		597,722	164,658
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social			
– Subdirección Provincial de Tungurahua		81,157	161,426
Otros		6,840	67,213
		<u>3,609,355</u>	<u>2,248,967</u>

(2) Corresponde a los siguientes saldos:

		Al 31 de diciembre de	
		2013	2012
Proveedores		87,734	365,114
Contratos		8,524	9,525
Garantías		3,250	3,250
Clientes		256	
Otros		13,803	27,130
		<u>113,567</u>	<u>405,019</u>

(3) Corresponde a retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta.

E. INVENTARIO:

		Al 31 de diciembre de	
		2013	2012
Insumos hemodiálisis		110,888	198,430
Medicinas		71,261	70,707
Protección de personal		4,452	8,498
Material de limpieza		11,700	7,725
		<u>198,301</u>	<u>285,360</u>
(-) Provisión para obsolescencia		25,000	25,000
		<u>173,301</u>	<u>260,360</u>

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**F. PROPIEDAD Y EQUIPO:**

	Saldo al 01/01/2013	Adiciones	Bajas y reclasif.	Saldo al 31/12/2013
Edificios	256,699	641,992		898,691
Instalaciones y mejoras	256,421	86,196		342,617
Muebles, enseres y equipos de oficina	183,854	31,217		215,071
Maquinaria y equipo	337,414	40,484		377,898
Equipos de computación	104,614	20,258		124,872
Equipos médicos	9,044	10,257		19,301
Equipos de laboratorio	3,171			3,171
Instrumental medico	878			878
Construcción en proceso	387,624		(351,736)	35,888
	1,539,719	830,404	(351,736)	2,018,387
Depreciación acumulada	(357,125)	(149,730)		(506,855)
	<u>1,182,594</u>	<u>680,674</u>	<u>(351,736)</u>	<u>1,511,532</u>

G. INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO:

Corresponde a la participación del 45% en el patrimonio (45% en el 2012) de Cendialcón Cía. Ltda. Esta empresa se dedica a realizar diálisis en la ciudad de Latacunga. A continuación el movimiento:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Saldo inicial	114,190	36,658
(+) Ajuste al valor patrimonial proporcional	64,717	77,532
(-) Dividendos recibidos	17,923	
Saldo final	<u>160,984</u>	<u>114,190</u>

H. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Proveedores locales (1)	674,433	486,394
Compañías relacionadas (Nota O)	1,984,790	1,324,137
Préstamos de accionistas (2)	744,403	774,689
Préstamos de relacionados		393
Impuestos y contribuciones (3)	202,863	210,172
Aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	30,211	30,324
Obligaciones con empleados	4,689	4,843
Otros	1,790	6,436
	<u>3,643,179</u>	<u>2,837,388</u>

(1) Se compone de los siguientes saldos:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Leterago del Ecuador S.A.	56,461	14,943
NIPRO Medical Corporation	50,298	25,803
Alexxia Pharma S.A.	56,461	
CEGA international traders S.A.	37,906	26,814
Netlab S.A.	35,819	32,092

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**H. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:** (Continuación)

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Rogelio Falconí Solórzano	35,753	21,220
José Daniel Arroyo Peñaherrera	26,207	45,869
Mónica Falconí del Pozo	23,086	13,269
Oficlass Cía. Ltda.	20,990	2,560
Ingeniería y Diseño Electrónico I&DE S.A.	20,239	
Ana Matilde Vélez Aldaz	19,456	
Ángel Olmedo Bonilla Díaz	18,091	15,445
Química Aristón Ecuador Cía. Ltda.	4,604	50,639
Fadapharma del Ecuador S.A.		16,513
Otros	269,062	221,227
	<u>674,433</u>	<u>486,394</u>

- (2) Originados por préstamos que no tienen fecha de vencimiento definida ni generan intereses. Los saldos se detallan a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Marcelo Antonio Espín Cunha	309,408	315,465
Carlos Marcelo Espín Paredes	34,535	58,764
Sandra Shirin Werle Vahdat	400,460	400,460
	<u>744,403</u>	<u>774,689</u>

- (3) Incluye principalmente US\$176,718 (US\$164,289 en el 2012) de Impuesto a la Renta, US\$7,827 (US\$15,333 en el 2012) de retenciones en la fuente de Impuesto al Valor Agregado y US\$17,938 (US\$16,556 en el 2012) de retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta.

I. OBLIGACIONES ACUMULADAS:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Décimo tercer sueldo	16,589	16,952
Décimo cuarto sueldo	16,395	15,558
Vacaciones	74,066	53,989
Participación de los trabajadores en las utilidades	135,183	136,483
	<u>242,233</u>	<u>222,982</u>

J. PASIVOS A LARGO PLAZO:

		Al 31 de diciembre de	
		2013	2012
Provisión para jubilación patronal	(1)	77,744	60,153
Provisión para bonificación por desahucio	(2)	26,593	19,246
Impuestos diferidos		9,715	
Otros		104	
		<u>114,156</u>	<u>79,399</u>

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**J. PASIVOS A LARGO PLAZO:** (Continuación)

(1) El movimiento de la provisión es el siguiente:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Saldo inicial	60,153	30,997
(+) Provisión	17,591	45,593
(-) Pago		16,437
Saldo final	<u>77,744</u>	<u>60,153</u>

(2) El movimiento de la provisión es el siguiente:

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
Saldo inicial	19,642	13,323
(+) Provisión	13,249	10,979
(-) Pago	6,298	5,056
Saldo final	<u>26,593</u>	<u>19,246</u>

K. PATRIMONIO:

Capital social: Representan 80,000 acciones comunes - autorizadas, emitidas y en circulación al valor nominal de US\$1 cada una.

Reserva legal: De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de su ganancia líquida anual a la reserva legal, hasta completar el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Ajustes resultantes de la adopción por primera vez de las NIIF: Se registran los ajustes realizados al adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera.

Resultados acumulados: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos

L. GASTOS OPERACIONALES:

	Años terminados al	
	31/12/2013	31/12/2012
Sueldos y beneficios sociales	1,630,186	1,449,010
Mantenimiento	137,375	86,070
Servicios médicos	124,749	102,267
Alimentación	234,584	189,563
Servicios básicos	111,562	84,555
Transporte	83,376	83,335
Honorarios	321,733	145,582
Otros	311,246	358,450
	<u>2,954,811</u>	<u>2,498,832</u>

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**M. GASTOS ADMINISTRATIVOS:**

	Años terminados al	
	31/12/2013	31/12/2012
Sueldos y beneficios sociales	443,546	360,763
Honorarios	378,762	176,679
Depreciación	149,732	110,351
Arriendos	76,776	98,872
Seguridad	115,361	75,327
Alimentación	12,027	19,128
Manteamiento	11,921	11,593
Impuestos cuotas y contribuciones	19,143	13,739
Servicios básicos	16,854	18,238
Otros	264,176	114,765
	<u>1,488,298</u>	<u>999,455</u>

N. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA:

La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables, están sujetas a la tarifa impositiva del 24%, 23% y 22%, sobre su base imponible para los años 2011, 2012 y 2013, respectivamente.

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficio para los trabajadores el pago del 15% de las utilidades líquidas de la sociedad, antes del cálculo del impuesto sobre la renta.

La base del cálculo para determinar la participación de los trabajadores en las utilidades y la base imponible del impuesto a la renta de la Compañía, fue el siguiente:

	2013	2012
Utilidad del ejercicio	901,651	909,884
Menos: Participación de los trabajadores	135,248	136,483
	<u>766,403</u>	<u>773,401</u>
Más: Participación de trabajadores exentos		11,048
Más: Gastos no deducibles	98,092	
Menos: Ingresos exentos	65,021	77,532
Más: Participación renta exenta	3,791	3,876
Menos: Deducción por pago a trabajadores con discapacidad		5,357
Menos: Incremento neto empleados		49,466
Más: Participación de los trabajadores atribuibles a ingresos exentos		58,330
Base imponible para cálculo de Impuesto a la Renta	<u>803,265</u>	<u>714,300</u>
Impuesto a la Renta por pagar	<u>172,170</u>	<u>159,380</u>

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**O. SALDOS Y TRANSACCIONES CON RELACIONADAS:**

	Al 31 de diciembre de	
	2013	2012
<u>Cuentas por cobrar:</u>		
Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda.	57,464	1,830
Manadiálisis S.A.	110	110
Nipsemedical Cía. Ltda.		486
Centro de Diálisis Contigo Cendialcón Cía. Ltda.	33,425	33,425
Serdidyv S.A.	4,307	40
Sociedad de Hemodiálisis Socihemod Cía. Ltda.	73,120	115,240
Diálisis y Servicios Dialilife S.A.	4,580	
Marcelo Antonio Espín Cunha	113,985	
	<u>286,991</u>	<u>151,131</u>
<u>Cuentas por pagar:</u>		
Nefrocontrol S.A.	1,752,670	1,229,910
Manadiálisis S.A.	4,211	1,186
Centro de Diálisis Contigo Cendialcón Cía. Ltda.	31,037	30,952
Nipsemedical Cía. Ltda.	57,065	13,176
Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda.	5,633	2,294
Serdidyv S.A.	8,160	5,930
Socihemod Cía. Ltda.	29,751	40,689
Diálisis y Servicios Dialilife S.A.	96,263	
	<u>1,984,790</u>	<u>1,324,137</u>

Las operaciones de ingresos efectuadas con compañías relacionadas fueron como sigue:

Compañía relacionada	Concepto	2013	2012
Socihemod Cía. Ltda.	Venta de bienes	1,404	6,301
Serdidyv S.A.	Venta de bienes	4,268	41
Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda.	Venta de bienes	2,086	1,838
Diálisis y Servicios Dialilife S.A.	Venta de bienes	4,624	
Socihemod Cía. Ltda.	Prestación de servicios	8,098	2,389
Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda.	Prestación de servicios	2,222	
Centro de Diálisis Contigo Cendialcón Cía. Ltda.	Prestación de servicios		997
Manadiálisis S.A.	Prestación de servicios		199
Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda.	Préstamos recibidos	51,325	
Socihemod Cía. Ltda.	Préstamos recibidos		78,172
		<u>74,027</u>	<u>89,937</u>

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**O. SALDOS Y TRANSACCIONES CON RELACIONADAS:** (Continuación)

Las operaciones de egreso efectuadas con compañías relacionadas fueron como sigue:

<u>Compañía relacionada</u>	<u>Concepto</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Manadiálisis S.A.	Servicios recibidos	3,164	1,210
Socihemod Cía. Ltda.	Servicios recibidos	41,316	22,536
Serdidyv S.A.	Servicios recibidos	5,555	6,051
Centro de Diálisis Contigo	Servicios recibidos		
Cendialcón Cía. Ltda.		87	111,422
Nipsemedical Cía. Ltda.	Servicios recibidos	296,380	103,138
Diálisis y Servicios Dialilife S.A.	Servicios recibidos	268,170	
Espín Paredes Carlos Marcelo	Servicios recibidos	3,000	16,000
Espín Cunha Carlos Ricardo	Servicios recibidos	16,128	20,160
Espín Cunha Marcelo Antonio	Servicios recibidos	49,280	24,640
Nefrocontrol S.A.	Compra de bienes	2,138,708	1,854,954
Dialvida Centro de Diálisis Cía. Ltda.	Compra de bienes	73	2,317
Serdidyv S.A.	Compra de bienes	12	
Socihemod Cía. Ltda.	Compra de bienes		5,511
Nipsemedical Cía. Ltda.	Compra de bienes	16,496	5,292
Chunha Leite Linduina	Compra de bienes	5,839	4,224
Socihemod Cía. Ltda.	Préstamos pagados		393
		<u>2,844,208</u>	<u>2,177,848</u>

P. CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA:

La normativa para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$3 millones, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, que simplemente es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los US\$6 millones deben presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

CENTRO DE DIÁLISIS CONTIGO S.A. DIALICON**P. CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA:** (Continuación)

Las reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno que entraron en vigencia desde el 1 de enero de 2010 determinan que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables.
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

Q. CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

Mediante Resolución No. SC.ICI.DCCP.G.14.003 del 14 de febrero de 2014, la Superintendencia de Compañías expidió las normas para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados de las compañías y otras entidades integrantes de los grupos económicos establecidos por el Servicio de Rentas Internas.

El segundo párrafo del artículo tercero, exceptúa de la mencionada consolidación a la información financiera de las personas naturales, las empresas del exterior, las personas jurídicas que no estén bajo el control de la Superintendencia de Compañías y aquellas empresas que hayan sido excluidas de los Grupos Económicos por el Servicio de Rentas Internas.

En vista que la Compañía no está considerada por el Servicio de Rentas Internas como Grupo Económico, no tiene que presentar estados financieros consolidados, según el artículo tercero de la Resolución indicada.

R. HECHOS SUBSECUENTES:

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre de 2013, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.