

COMPAÑIA "DIALCENTRO" S.A.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

II. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA (1) BREVE RESEÑA HISTÓRICA DE LA COMPAÑIA - NIC 1.10 (e) SECCION 2

La compañía se constituyó el 16 de octubre del 2002, mediante escritura pública celebrada en la Notaría Vigésima Novena del Cantón Quito e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 3468 del tomo 133 del 16 de octubre del 2002, con el nombre de "DIALCENTRO S.A."

El 22 de septiembre del 2011, bajo número 3305 del Registro Mercantil tomo 142 se realiza el aumento de capital a US\$ 196.000 y reforma a los estatutos.

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Directorio, el Presidente y el Gerente General, este último ejerce la representación legal. Sus operaciones societarias son controladas por la Superintendencia de Compañías y Valores del Ecuador y las tributarias por el Servicio de Rentas Internas (SRI).

OBJETO SOCIAL - NIC 1.138 (b) SECCION 2

La compañía tiene por objeto social el establecimiento de un centro de salud especializado en el tratamiento de enfermedades del riñón especialmente insuficiencia renal crónica a través de hemodiálisis u otros métodos aprobados por las autoridades competentes de salud, así como la representación comercial de fabricantes o exportadores y la comercialización en el Ecuador o en el exterior de sistemas como máquinas, aparatos, laboratorios, instrumental, utensilios, prótesis, reactivos, medicinas, y más bienes necesarios para la prevención, tratamiento y curación de enfermedades.

NOTA (2) PRINCIPALES POLITICAS Y/O PRACTICAS CONTABLES

2.1 Base de presentación de los estados financieros - NIC 1.138 (b) Sección 2

a) Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros

La administración de la compañía, es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES).

La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Esta responsabilidad incluye la selección y aplicación de las políticas contables en la preparación de los estados financieros. A diferencia de las políticas contables, las cuales se definen como estándares o criterios; la administración se responsabilizará por las estimaciones contables representadas en cálculos aritméticos o proyecciones financieras, que se derivarán de la aplicación de una o varias políticas contables.

COMPAÑÍA "OTIACENTRO" S.A.

**Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)**

Además de lo anterior, como complemento a las políticas y estimaciones contables, la administración se responsabilizará por diseñar, implementar y mantener un control interno apropiado, que conduzca hacia la preparación razonable de los estados financieros, eliminando así el registro de transacciones erróneas de importancia relativa, como fraudes o errores.

**b) Declaración de cumplimiento - NIC 1.16
Sección 3**

Los estados financieros de la compañía, por el período terminado el 31 de diciembre de 2013, fueron presentados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES - NIIF para PYMES, Normas Internacionales de Contabilidad - NIC y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías y Valores del Ecuador.

Los estados financieros y las notas adjuntas se presentan por el período concluido en diciembre 31 de 2013.

La Administración declara que la NIIF para PYMES ha sido aplicada integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Estos estados financieros según las exigencias estatutarias se someten a la aprobación de la Junta General de Accionistas de la compañía, la información contenida en estos estados financieros consolidados es responsabilidad de la Gerencia General y del Directorio de la Entidad.

c) Responsabilidad y estimaciones de la Administración

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la Administración de la compañía auditada, quienes manifiestan y expresan que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Las políticas de contabilidad de la compañía que siguen a continuación están de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES), las cuales requieren que se efectúe ciertas estimaciones y se utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos, pasivos y Patrimonio, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente.

d) Bases de medición

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 de la compañía se han preparado en base a costos históricos, con excepción de las siguientes partidas materiales incluidas en el estado de situación financiera:

NIC 1.117 (a)

1 > Provisión Cuentas Incobrables;

COMPAÑÍA "DIALCENTRO" S.A.

**Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)**

- Provisión por Deterioro de Inventarios;
- Activos fijos;
- Impuestos diferidos;
- Provisión Jubilación Patronal;
- Provisión Desahucio.

e) Moneda funcional y de presentación

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América y toda la información es presentada en dólares con redondeo a dos decimales.

f) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados.

Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.2 Políticas contables significativas - NIC 1.12 (a), 1.17 (a) Sección 10

a) Operaciones

La compañía se encuentra enfocada a su objetivo social que consiste en: el establecimiento de un centro de salud especializado en el tratamiento de enfermedades del riñón especialmente insuficiencia renal crónica a través de hemodiálisis u otros métodos aprobados por las autoridades competentes de salud, así como la representación comercial de fabricantes o exportadores y la comercialización en el Ecuador o en el exterior de sistemas como máquinas, aparatos, laboratorios, instrumental, utensilios, prótesis, reactivos, medicinas, y más bienes necesarios para la prevención, tratamiento y curación de enfermedades.

b) Políticas contables significativas

Hasta el 31 de diciembre del 2013, las políticas contables de la compañía se mantienen de las aplicadas en el año de transición (2011) como lo indica la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008 y se muestran seguidamente.

A continuación se revela:

- Las bases de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.

COMPañÍA "DIALCENTRO" S.A.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

- Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la comprensión de los estados financieros.

c) Efectivo y equivalente al efectivo

La compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en caja, caja chica y bancos sin restricciones de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días. En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los sobregiros de existir se clasificarían como préstamos en el Pasivo Corriente.

d) Cuentas y Documentos por Cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Adicionalmente se aplicará la política de cuentas incobrables de Fresenius Medical Car - Ecuador, la cual consiste en detallar las cuentas por cobrar brutas por antigüedad, asignar individualmente la reserva general para crédito vencidos en el detalle anterior, aplicar el riesgo país comunicado desde casa matriz.

e) Inventarios

El control de inventarios se efectúa por el método permanente; las existencias son valoradas al costo o valor neto de realización, el menor según lo dispuesto en la NIC 2.

Los inventarios corresponden principalmente a insumos y medicinas, así como otros a ser consumidos en el proceso de entrega del servicio.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actual.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Los inventarios se costean utilizando el método del costo promedio. La compañía utilizará la misma fórmula del costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. En el caso de que la compañía mantenga inventarios con una naturaleza o uso diferente, pueda estar justificada la utilización de otra fórmula de costo.

COMPANÍA "DIALCENTRO" S.A.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

f) Propiedad, planta y equipo.

Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo serán valoradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedades y equipo incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedades y equipo de acuerdo con el método de línea recta.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. A menos que se revisen debido a cambios específicos en la vida útil estimado, las tasas anuales de depreciación son como sigue:

ACTIVOS FIJOS	VALOR RESIDUAL	VALOR ADQUISICIONES	VIDA UTIL NIIF
Terrenos		280.000,00	
Instalaciones	0%	7.467,78	10%
Máquinaria y Equipo	0%	699.636,66	10%
Equipo Menor	0%	9.669,94	10%
Muebles y Enseres	0%	65.493,00	10%
Equipo de oficina	0%	10.477,01	10%
Equipos de computo	0%	15.638,85	33,33%
Depreciación Acumulada y Deterioro		(293.907,65)	
Saldo		<u>784.475,59</u>	

g) Deterioro de valor de activos no financieros (Propiedad, Planta y Equipo)

La compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades planta y equipo; para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

COMPañÍA "DIALCENTRO" S.A.

**Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)**

El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos necesarios para la venta, o el valor de uso; el mayor de los dos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

h) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen a su valor nominal, incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

i) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

j) Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

k) Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El

COMPAÑÍA "DIALCENTRO" S.A.

**Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)**

Importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre del ejercicio, siendo de un 22% para el año 2013.

l) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; es probable que la Compañía tenga una salida necesaria de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de manera confiable.

Las provisiones se miden por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa antes de impuesto que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos e incertidumbres específicos de la obligación. El incremento en la provisión como motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

m) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

n) Ventas

Los ingresos por prestación de servicios incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por los servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos por prestación de servicios médicos consiste todo lo concerniente a hemodiálisis. Así como realizar y elaborar exámenes médicos, exámenes de laboratorio, clínicos, patológicos, de investigación, diagnóstico y tratamientos médicos y en general todo tipo de servicios afines a su objeto social. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b. Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c. El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y

COMPAÑÍA "DIALCENTRO" S.A.

**Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)**

d. Los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

o) Prestación de servicios

Los ingresos provenientes de servicios se reconocen en el estado de resultados.

p) Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

q) Gastos de Administración y Ventas

Los gastos de Administración y Ventas corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la compañía.

r) Beneficios a los empleados

Beneficios sociales

La compañía reconoce el gasto por beneficios sociales del personal (décimo tercero y décimo cuarto sueldos) en base al método del devengado.

Beneficios post empleo y otros beneficios a largo plazo

Las obligaciones que se provisionan aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, consideran estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

El informe del perito en la aplicación de la NIC 19 aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.

La Administración de la compañía registra el valor total de la provisión por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio según el Estudio realizado por la Compañía Actuarial Consultores Cía. Ltda., al 31 de diciembre de los años 2013.

El saldo está compuesto de la siguiente manera:

COMPAÑÍA "DIALCENTRO" S.A.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

DESCRIPCION	RESERVA AÑO 2013		TOTAL
	+ DE 10 AÑOS	- DE 10 AÑOS	
Jubilación Patronal	35.755,33	13.655,47	49.410,80
Bonificación por Desahucio	17.377,82	2.843,13	20.220,95
SUMAN:	53.133,15	16.498,60	69.631,75

a) Capital social,

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

b) Política de Gestión de Riesgos

Riesgo Operacional

La Administración de la compañía es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua.

La empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

Para realizar la gestión de riesgos operacionales, inicialmente se realiza una identificación y documentación de los procesos internos, en donde se describen las actividades específicas desarrolladas en cada uno de las cuales incluyen:

Para llevar a cabo esto, el total de procesos fue clasificado por categorías así:

- Control de Activos Fijos y tecnología
- Control de la cartera de clientes
- Administración de Recursos Financieros
- Controles del área operativa y de inventarios.

Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado que enfrenta la compañía contempla la variabilidad de las condiciones del mercado en cuanto a precios, tipos de interés y tipos de cambio. En este sentido, una posible fluctuación afectaría las operaciones de la compañía y su posición en el mercado. La compañía para enfrentarlo toma en cuenta analiza las probabilidades de pérdida en una inversión, intenta reducir el ambiente de incertidumbre en cuanto sea posible considerando los posibles escenarios.

Riesgo financiero y de liquidez

La compañía ha adquirido deudas a través de un préstamo financiero de US\$105,000 el 15 de octubre del 2011, para fondeo de la empresa. Se tiene programado el pago total de la deuda total para el año 2014.

COMPANÍA "DIALCENTRO" S.A.

**Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)**

Riesgo de Inflación

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

2.3 Excepciones a la Aplicación retroactiva aplicada por la Compañía

Estimaciones

La Sección 35 establece que las estimaciones de la compañía realizadas según la NIIF para las PYMES, en la fecha de transición, serán coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

Esta exención también se aplicará a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF. La compañía modificó la estimación de vida útil para ciertos activos, utilizada para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores, basado en el análisis de peritos independientes. Dicho cambio reflejan las condiciones de dichos activos a la fecha de transición y en adelante.

2.4 Participación del 15% de utilidades a trabajadores

Se establece el 15% de participación laboral sobre las utilidades del ejercicio antes del cálculo del Impuesto a la Renta, dicho valor se encuentra provisionado en el ejercicio económico 2013, como se muestra en la Nota 27 de la conciliación tributaria que se adjunta al presente Informe.

2.5 Impuesto a la Renta

Cuando se generan utilidades la Ley de Régimen Tributario Interno vigente en Ecuador establece que, luego del 15% participación utilidades para trabajadores, se aplique una tasa del 22% vigente para el año 2013 y del 23% para el año 2012 por concepto de Impuesto a la Renta, previo la elaboración de la conciliación tributaria en los términos que establece la Ley.

La compañía efectuó el cálculo de Impuesto a la Renta con tarifa del 22% para el año 2013 generando un impuesto causado de US\$. 100,886.51 como se muestra en la Nota 27 de la Conciliación Tributaria, procedimiento que deberá ser ratificado por la Junta General de Accionistas.

2.6 Reserva Legal

Según Resolución No. 931-4-1-019 de noviembre de 1993, emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, publicada en el Registro Oficial No. 332 de 08 de diciembre de ese año, se modifica la base para el cálculo de la Reserva Legal, tomando ésta luego de la participación de utilidades a trabajadores y del Impuesto a la Renta.

COMPAÑÍA "DIALCENTRO" S.A.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

La Ley de Compañías del Ecuador prevé una apropiación del 10% anual de las utilidades netas, hasta que la reserva legal alcance por lo menos el 50% del capital social, para el caso de las sociedades anónimas y/o compañías de Economía Mixta.

La compañía registra al 31 de diciembre del 2013 como Fondo de Reserva Legal un valor de US. \$. 17.306,51

2.7 Políticas Administrativas y de procedimientos

a) Capacitación al personal

La Administración de la compañía ha efectuado programas de capacitación para el personal del Departamento Técnico y de Ventas en forma constante.

b) Manuales de Procedimientos

La compañía en el presente ejercicio fiscal desarrollo Manuales de Sistema de Gestión de Calidad el mismo que detalla prolijamente el flujograma y procesos a seguir.

c) Sistema Contable

El software de contabilidad utilizado por la compañía se denomina FLEXXLINE, el cual cuenta con cinco módulos integrados en línea para su funcionamiento: Inventarios, Ventas y Cartera, Compras y Pagos, Contabilidad, y Nómina, mismos que se encuentran en funcionamiento y aplicación de acuerdo a las necesidades de la compañía.

NOTA (3) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Descripción	Número De Cuenta	Saldo US\$, Al 31-12-13
PRODUBANCO CTA CTE	2058003531	86.401,17
PACIFICO CTA CTE	05167159	6.722,35
GUAYAQUIL CTA CTE	001611390-5	3.022,13
SUMAN:		<u>96.145,65</u>
CAJA CHICA CENTRO		300,00
CAJA CHICA SUR		200,00
SUMAN:		<u>500,00</u>
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		<u>96.645,65</u>

COMPANÍA "DIALCENTRO" S.A.

Notas a los Estados Financieros
Periodo concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)

NOTA (4) ACTIVOS FINANCIEROS

Descripción		Saldo US\$, Al 31-12-13
CLIENTES	(a)	
IESS		104.416,64
DIALTICA		977,00
MINISTERIO DE SALUD PUBLICA		634.952,00
MEDICOPHARMA		765,00
	SUMAN:	741.140,64
ANTICIPO A PROVEEDORES		
KOMPACTASA	(b)	166.944,00
PATRONATO PROVINCIAL DE PICHINCHA		350,00
LIVE ROCIO		43,45
ROMO ERNESTO		150,00
OLIVIA BAUTISTA		527,14
	SUMAN:	168.014,59
DEPOSITOS EN GARANTIA		
AGA DEL ECUADOR		400,00
CISNEROS BOLIVAR		444,02
FILABANCO EN LIQUIDACION		1.588,00
CISNEROS AMELIA		140,00
CISNEROS VICENTE		2.767,65
	SUMAN:	5.339,67
PROVISION INCOBRABLES		
PROVISION CUEITAS INCOBRABLES		-28.537,54
	SUMAN:	-28.537,54
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		885.953,36

- (a) El valor de US \$ 741.140,64 que corresponde a clientes, no exista en registros contables ni en anexos datos pormenorizados o individualizados que nos haya facilitado el Sr. Contador de la compañía para nuestra revisión, tampoco recibimos las confirmaciones de saldos de los deudores, mismas que fueron entregadas en la empresa para que sean remitidas y contestadas por aquéllos.

En adición a este literal, en la Carta de Declaraciones de la Administración entregada a los auditores de la compañía auditada, en el numeral 3), literal g) entre otros asuntos, se dice: "___ certificando además, que los detalles y los valores constantes en anexos y balances de cuentas por cobrar y cuentas por pagar son todas aquellas que son reales de cobro a clientes y demás deudores, así como de pago a los proveedores de bienes y/o servicios, así como de otra naturaleza por las obligaciones contraídas por la empresa auditada".

- (b) Corresponde a valores entregados por anticipo de compra de máquinas y aditamentos, cuyas facturas son emitidas en febrero 28 de 2014; se desconoce su funcionamiento y si los mismos están en condiciones de proveer flujos de fondos a futuro hacia la compañía, en concordancia con los mandatos de NIIF.

COMPañÍA "DIALCENTRO" S.A.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

Al respecto la Sra. Gerente General Esperanza Velasco, certifica por escrito, lo siguiente:

"1.- Las máquinas descritas en las facturas Nos. 001-001-0000277/278/279 y 280 adquiridas por KOMPACTASA S.A. por un valor total de US. \$. 150.400,01 sin considerar el IVA, perfeccionadas en febrero 28 del 2014, a favor de DIALCENTRO S.A., se encuentran en perfecto estado de funcionamiento para cumplir con el objetivo motivo de la compra; esto es, servir para practicar la Hemodiálisis a los pacientes que requieran de estos servicios; y,

2.- Por lo indicado, se consideran activos fijos dentro de los registros contables y balance de situación financiera presentados por DIALCENTRO S.A. al 31 de diciembre de 2013, tomando en consideración lo expresado en la NIC 16 "Propiedad, planta y equipo", es decir, que proveerán flujos de efectivo a la compañía en el futuro".

NOTA (5) INVENTARIOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$, Al 31-12-13</u>
INVENTARIO DE SUMINISTROS MEDICOS	52.892,98
INVENTARIO DE MEDICAMENTOS	27.188,84
PROVISIÓN POR VALORACIÓN DE INVENTARIOS	-5.259,80
TOTAL INVENTARIOS	<u>74.822,02</u>

NOTA (6) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

<u>Descripción</u>	<u>SALDO AL 31/12/2013</u>
TERRENOS	280.000,00✓
INSTALACIONES	7.467,78✓
MAQUINARIA Y EQUIPO	699.636,66.
EQUIPO MEJOR	9.669,94
MUEBLES Y ENSERES	65.493,00
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	20.691,96
EQUIPO DE OFICINA	10.477,01
OTROS ACTIVOS	168.448,00
Suman	1.261.884,35
DEPRECIACION ACUMULADA	-275.441,77
DETERIORO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	-21.998,68
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>964.443,90</u>

COMPañía "DIALCENTRO" S.A.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

NOTA (7) ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS DIFERIDO

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$, Al 31-12-13</u>
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO / IIF	7.747,01
TOTAL ACTIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	<u>7.747,01</u>

NOTA (8) CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$, Al 31-12-13</u>
ANALITICA BIONMEDICA	21.046,18
ANDINA INFLECTION	1.461,24
ASEO TOTAL	385,82
BAXTER ECUADOR S.A.	230.941,48
VIVAR CARLOS	1.135,49
CARUBISA	838,00
CISNEROS BOLIVAR	1.291,50
FALCONI ROGELIO ALOIISO	3.019,50
CLINICA EL BATAN	91,02
AYILA SANDRA	198,00
EQUAQUINICA	26.425,69
ESCOBAR FERNANDO	5.000,00
MEDASERIN CIA. LTOA	8.910,00
NEFROCONTROL	263.087,84
NIPRO	294.296,84
PRODIMEDA	1.334,22
QUIFATEX S.A.	10.116,60
MAIZANO PAUL	279,24
MAQUINARIAS HENRIQUEZ	272,35
VAZQUEZ MARLON	5.000,00
CEGA INTERNATIONAL	1.524,17
CISNEROS VICENTE	9.447,54
PAREDES ROSA	138,55
RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.	229,32
PRARTEX	91.900,27
ACTUARIA	330,00
SUMEDICALS	1.772,99
HINOJOSA & HERRERA	477,30
MEDIVITAL S.C.C	250,47
TECNIPESO	1.654,50
OTROS	40.512,47
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (c)	<u>1.024.819,60</u>

COMPAÑÍA "DIALCENTRO" S.A.

**Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)**

- (c) Del monto total de US \$ 1.024.819,60 corresponde en buen porcentaje a cuentas relacionadas con las actividades comerciales y operativas de la compañía, sobre las cuales no hemos podido evidenciar la pertinencia efectiva de sus saldos, por cuanto no existen datos pormenorizados e individualizados que nos haya facilitado el Sr. Contador de la compañía para nuestra revisión, tampoco recibimos las confirmaciones de saldos de estos proveedores, cuyos detalles se entregó en la empresa auditada para tal fin; sin embargo de aquello, utilizando procedimientos alternos de auditoría, se obtuvo la certificación en la Carta de Declaraciones de la Administración, sobre la veracidad de dichos saldos y monto total presentados en el estado de situación financiera y anexos.

NOTA (9) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

PORCIÓN CORRIENTE PRÉSTAMO BANCO DE GUAYAQUIL

Corresponde a la porción corriente de un préstamo financiero adquirido para fondeo de la empresa, realizado el 15 de octubre del 2011, a una tasa de interés del 11.23% dividido en cuotas mensuales.

Descripción	Saldo US\$. Al 31-12-13
PRÉSTAMO BCO DE GUAYAQUIL	21.306,44
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	<u>21.306,44</u>

241

COMPañÍA "DIALCENTRO" S.A.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

NOTA (10) OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Descripción	Saldo US\$. Al 31-12-13
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	
DECIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	3.821,77
DECIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	7.340,50
VACACIONES POR PAGAR	25.958,42
DESCUENTOS OCASIONALES PERSONAL	8.292,09
UTILIDADES TRABAJADORES POR PAGAR	43.395,65
Sumari:	88.808,32
LESS POR PAGAR	
APORTE LESS POR PAGAR	10.871,45
FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	1.674,30
PRESTAMOS LESS POR PAGAR	1.116,27
Sumari:	13.662,02
IMPUESTOS RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	
RETENCIONES EN LA FUENTE	9.429,78
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	18.737,91
RETENCIONES IVA	4.006,45
Sumari:	30.204,16
DIVIDENDOS POR PAGAR ACCIONISTAS	
MARCO PARDO	24.302,55
CELSO JARRÍN	24.302,55
Sumari:	48.605,10
OTRAS PROVISIONES POR PAGAR	
PROVISIÓN COMPRA MAQUINARIA	169.448,00
PROVISIÓN IMPUESTOS MUNICIPALES	5.775,26
PROVISIÓN BONIFICACIÓN GERENCIAL	40.000,00
Sumari:	214.223,26
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	395.100,87

NOTA (11) OTROS PASIVOS CORRIENTES

Descripción	Saldo US\$. Al 31-12-13
DR. ROMULO CAMPAÑA	14.000,00
SRA. VERONICA GARCES	10.000,00
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	24.000,00

NOTA (12) OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Corresponde a la porción a largo plazo de un préstamo financiero adquirido para fondeo de la empresa, realizado el 15 de octubre del 2011, a una tasa de interés del 11.23% dividido en cuotas mensuales.

COMPAÑÍA "DIALCENTRO" S.A.

**Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresados en Dólares de Estados Unidos de América)**

Descripción	Saldo US\$, Al 31-12-13
PRÉSTAMO BCO DE GUAYAQUIL	43.580,53
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	<u>43.580,53</u>

NOTA (13) PROVISIÓN POR BENEFICIOS EMPLEADOS

Descripción	Saldo US\$, Al 31-12-13
PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL	49.410,10
PROVISIÓN BONIFICACIÓN DESAHUCIO	20.221,12
TOTAL PROVISIÓN POR BENEFICIOS EMPLEADOS	<u>69.631,22</u>

NOTA (14) PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

Descripción	Saldo US\$, Al 31-12-13
PASIVO IMPUESTO DIFERIDO NIIF	1.376,69
TOTAL PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	<u>1.376,69</u>

NOTA (15) CAPITAL SOCIAL

Descripción	Saldo US\$, Al 31-12-13
DR. MARCO PARDO	50.000,00
SRA. GARCÉS VERÓNICA	50.000,00
DR. CELSO JARRÍN	50.000,00
DR. ROMULO CAMPAÑA	50.000,00
TOTAL CAPITAL	<u>200.000,00</u>

El capital Social está dividido en doscientas mil (200.000) acciones ordinarias y nominativas de un dólar USA cada acción.

COMPANÍA "DIALCENTRO" S.A.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

NOTA (16) RESERVAS

RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital social (Art. 297 - Ex 339). Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

RESERVA FACULTATIVA

La Ley faculta o permite que de las utilidades líquidas del ejercicio de la empresa destina un porcentaje para formar la reserva. La Junta General decide el porcentaje específico y el fin del fondo.

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-13</u>
RESERVA LEGAL	17.306,51
RESERVA FACULTATIVA	7.415,65
TOTAL RESERVAS	<u>24.722,16</u>

NOTA (17) RESULTADOS ACUMULADOS

<u>Descripción</u>	<u>Saldo US\$.</u> <u>Al 31-12-13</u>
RESULTADOS ACUMULADOS ROVENTIENTES	89.926,69
ADOPCIÓN PRIMERA VEZ NIIF	
PÉRDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	-1.872,82
UTILIDAD EJERCICIOS ANTERIORES	4.941,93
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	<u>92.995,85</u>

Handwritten mark

COMPANÍA "DIALCENTRO" S.A.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

NOTA (18) RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO

Descripción	Saldo US\$. Al 31-12-13
UTILIDAD ANTES DEL 15% TRABAJADORES	289.303,63
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	+43.395,55
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-99.327,35
APROPiación RESERVA LEGAL	-14.502,16
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO	<u>132.078,59</u>

La distribución de utilidades en general, incluyendo la apropiación de las reservas legal, facultativa y otras, son facultad expresa de la Junta General de Accionistas que se reúne anualmente para conocer y aprobar entre otros aspectos los estados financieros y resultados de las operaciones; en tal sentido, debe pronunciarse sobre los registros contables que el Sr. Contador practicó al cierre del período en diciembre 31 de 2013 en relación a lo explicado, situación que debió efectuarse en la fecha de reunión de la junta general de acuerdo a sus decisiones.

NOTA (19) INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Descripción	Saldo US\$. Al 31-12-13
VENTAS DE SERVICIOS CENTRO	1.566.427,96
VENTAS DE SERVICIOS SUR	2.057.348,28
TOTAL INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>3.623.776,24</u>

NOTA (20) COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN

Descripción	Saldo US\$. Al 31-12-13
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	1.739.828,16
TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	<u>1.739.828,16</u>

COMPañÍA "DIALCENTRO" S.A.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

NOTA (21) OTROS INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Descripción	Saldo US\$. Al 31-12-13
INGRESO POR ANULACIÓN DE OBLIGACIONES	11.421,97
INGRESO POR VENTA DE DESECHOS	342,88
DESCUENTO EN COMPRAS	48.540,21
OTROS INGRESOS	60,45
TOTAL OTROS INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>60.365,51</u>

NOTA (22) GASTOS ADMINISTRATIVOS

Descripción	Saldo US\$. Al 31-12-13
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.646.332,40
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	<u>1.646.332,40</u>

NOTA (23) GASTOS FINANCIEROS

Descripción	Saldo US\$. Al 31-12-13
GASTOS FINANCIEROS	8.677,44
TOTAL GASTOS FINANCIEROS	<u>8.677,44</u>

NOTA (24) 15% PARTICIPACIÓN UTILIDADES DE TRABAJADORES

Descripción	Saldo US\$. Al 31-12-13
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>289.303,65</u>
15% PARTICIPACIÓN	43.395,55
TOTAL PART. TRABAJADORES	<u>43.395,55</u>

COMPañía "DIALCENTRO" S.A.

Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)

NOTA (25) IMPUESTO CAUSADO

Descripción	Saldo US\$. Al 31-12-13
CÁLCULO BASE IMPONIBLE IMPUESTO A LA RENTA	
UTILIDAD CONTABLE	289.303,65
GASTOS NO DEDUCIBLES	216.873,87
OTRAS PARTIDAS CONCILIATORIAS (AJUSTES)	-4.166,94
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-43.395,55
Utilidad gravable	459.575,03
IMPUESTO CAUSADO 2013	99.327,35
(+) I.R. DIFERIDOS	1.559,16
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	100.886,51

NOTA (26) APROPIACIÓN RESERVA LEGAL

Descripción	Saldo US\$. Al 31-12-13
RESERVA LEGAL AÑO 2012	-2.804,35
RESERVA LEGAL AÑO 2013	17.306,51
TOTAL RESERVA LEGAL	14.502,16

NOTA (27) EVENTOS SUBSECUENTES

a) Declaración de la Administración

Entre diciembre 31 del 2013 y el 23 de septiembre del 2014 (fecha de emisión del presente informe), no se produjeron eventos o acontecimientos que en opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener efectos significativos en la presentación de los estados financieros con corte al cierre del período, en diciembre 31 del 2013. Por consiguiente, no se registran eventualidades que podrían afectar la presentación de estados financieros, derivadas de cualquier contingente con relación a sus operaciones al cierre de ese período. De igual forma, las asunciones o estimaciones practicadas por la Administración en registros contables y balances, en concordancia con esta Declaración, son de su exclusiva responsabilidad.

COMPAÑÍA "DIALCENTRO" S.A.

**Notas a los Estados Financieros
Período concluido en diciembre 31 del 2013
(Expresadas en Dólares de Estados Unidos de América)**

b) Informe de cumplimiento de obligaciones tributarias

El Servicio de Rentas Internas a través de sus resoluciones dispone la presentación del informe de cumplimiento de obligaciones tributarias a los contribuyentes sujetos a auditoría externa, mismos que son responsables del contenido, la preparación y la oportuna presentación de la información sobre la cual los auditores externos presentan dicho informe; formatos que se encuentran disponibles en las oficinas del SRI o en su página WEB: www.sri.gov.ec.

Esta disposición debe ser acatada por la Administración de la compañía auditada para su cumplimiento, en cuanto a plazos y contenido de la información a remitirse al SRI, previa revisión de los auditores externos, en lo referente al cumplimiento de obligaciones tributarias.

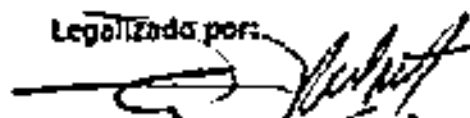
c) Cumplimiento de normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor

En concordancia con la Resolución No. 04.Q.U.001 emitida por el Señor Superintendente de Compañías, publicada en el Registro Oficial No. 289 del 10 de marzo del 2004, y en referencia al Art. Primero, la Administración de la compañía, en el Informe Anual de Gerencia correspondiente al ejercicio económico del 2012, debe divulgar los asuntos pertinentes referentes a esa Resolución.

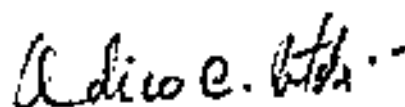
d) Mantenimiento de controles internos

La Gerencia de la compañía auditada ha establecido controles internos razonables, tendientes a salvaguardar las propiedades de ésta y prevenir riesgos, fraudes e irregularidades; de producirse riesgos financieros en las cuentas o conceptos de balances que constan como excepción en la opinión, serán de exclusiva responsabilidad de su Administración.

Legalizado por:



Dr. Julio César Maldonado H.
Socio responsable de la Auditoría
Registro CPA. No. 3.089.



Registro de Auditores Externos
Superintendencia de Compañías
y Valores.
No. SC-RNAE-034.

COMPAÑÍA "DIALCENTRO" S.A.

Abreviaturas del Informe
Período concluido en diciembre 31 del 2013

III. ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME

DETALLES

EQUIVALENTES

S.A.	Sociedad Anónima
SRI	Servicio de Rentas Internas
US. \$.	Dólares de Estados Unidos de América
%	Porcentaje
No.	Número
Art.	Artículo
Cta. Cte.	Cuenta corriente
IVA	Impuesto al Valor Agregado
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
