

GIKA S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre del 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)

CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

CIKA S.A.

Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre del 2015

<u>Índice</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	1 - 2
Estado de Situación Financiera	3 - 4
Estado de Resultado Integral	5
Estado de Cambios en el Patrimonio	6
Estado de Flujos de Efectivo	7
Notas a los Estados Financieros	8 - 31

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares de los Estados Unidos de América
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	-	Pequeñas y Medianas Entidades
Compañía	-	CIKA S. A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de
CIKA S.A.

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de CIKA S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como también un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros

La Gerencia de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, y del control interno determinado por la Gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Gerencia son razonables, así como una la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

Opinión

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de CIKA S.A., al 31 de diciembre de 2015, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para Pymes.

Otros asuntos

Los estados financieros de CIKA S.A., por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, fueron examinados por otros auditores, quienes emitieron una opinión sin salvedades el 20 de marzo del 2015.


KRESTON AS Ecuador Cia. Ltda.
SC-RNAE No. 643
Guayaquil, 30 de Marzo de 2016


Felipe Sánchez M.
Representante Legal

CIKA S.A.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

ACTIVOS	NOTAS	2015	2014
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	4	58,563	49,238
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	707,878	649,325
Otros activos financieros	6	200,000	-
Inventarios		14,844	26,052
Activos por impuestos corrientes	10	<u>40,371</u>	<u>41,155</u>
Total activos corrientes		<u>1,021,656</u>	<u>765,770</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos, neto	7	488,602	624,820
Otros activos financieros	6	<u>148,120</u>	<u>325,979</u>
Total activos no corrientes		<u>636,722</u>	<u>951,799</u>
TOTAL		<u>1,658,378</u>	<u>1,717,569</u>


Eco. Roberto Ponce
Gerente General


C.P.A. Jessica Macias
Contadora

Ver notas a los estados financieros

CIKA S.A.

Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	8	44,217	82,276
Otros pasivos financieros	9	700,000	-
Pasivos por impuestos corrientes	10	43,896	27,679
Obligaciones acumuladas:		38,312	36,635
Otros pasivos	16	<u>129,858</u>	<u>123,728</u>
Total pasivos corrientes		<u>956,283</u>	<u>270,318</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligaciones por beneficios definidos	11	100,083	62,572
Otros pasivos financieros	9	-	700,000
Cuentas por pagar	16	<u>350,945</u>	<u>424,372</u>
Total pasivos no corrientes		<u>451,028</u>	<u>1,186,944</u>
Total pasivos		<u>1,407,311</u>	<u>1,457,262</u>
PATRIMONIO:			
Capital social	12	6,000	6,000
Reservas		15,078	8,948
Resultados acumulados		<u>229,989</u>	<u>245,359</u>
Total patrimonio		<u>251,067</u>	<u>260,307</u>
TOTAL		<u>1,658,378</u>	<u>1,717,569</u>


Eco. Roberto Ponce
Gerente General


C.P.A. Jessica Macias
Contadora

Ver notas a los estados financieros

CIKA S.A.

Estado de Resultado Integral
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	NOTAS	2015	2014
INGRESOS	13	1,519,041	1,685,797
COSTO DE VENTAS	14	<u>(911,779)</u>	<u>(1,042,547)</u>
MARGEN BRUTO		607,262	643,250
Gastos de administración y ventas	14	(475,445)	(599,667)
Gastos financieros		(60,386)	(60,457)
Otros egresos	14	(81,467)	(67,208)
Otros ingresos	15	48,261	120,461
Participación de los trabajadores en las utilidades	14	<u>(5,734)</u>	<u>(5,724)</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		32,491	30,655
Gasto por impuesto a la renta corriente	10	<u>(35,601)</u>	<u>(18,395)</u>
(PERDIDA) UTILIDAD NETA DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL		<u>(3,110)</u>	<u>12,260</u>



Eco, Roberto Ponce
Gerente General



C.P.A. Jessica Macias
Contadora

Ver notas a los estados financieros

Estado de Cambios en el Patrimonio
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
 (En dólares de los Estados Unidos de América)

	Reservas			Resultados acumulados		
	Reserva facultativa	Reserva legal	Reserva por adopción tra vez de las NIIF	Resultados acumulados	Total resultados acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2013	-	8,948	61,030	12,260	172,069	233,099
Utilidad neta	-	-	-	12,260	-	12,260
Saldos al 31 de diciembre del 2014	-	8,948	61,030	184,329	245,359	260,307
Apropiación	-	-	-	(6,130)	(6,130)	-
Dividendos decretados	-	-	-	(6,130)	(6,130)	(6,130)
Pérdida neta	-	-	-	(3,110)	(3,110)	(3,110)
Saldos al 31 de diciembre del 2015	6,000	8,948	61,030	168,959	229,989	251,067

Eco. Roberto Ponce
 Gerente General

C.P.A. Jessica Macías
 Contadora

Ver notas a los estados financieros

CIKA S.A.

Estado de Flujos de Efectivo
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
 (Con cifras correspondientes del 2014)
 (En dólares de los Estados Unidos de América)

	2015	2014
FLUJOS DE EFECTIVO DE (EN) LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	1,459,584	1,372,718
Pagado a proveedores	(1,330,278)	(1,559,195)
Otros ingresos y egresos, neto	(93,593)	-
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) actividades de operación	35,713	(186,477)
FLUJOS DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compras de propiedades y equipos	(5,247)	(53,783)
Documentos en R.E.V.N.I	(21,141)	-
Flujo neto de efectivo utilizado en actividades de inversión	(26,388)	(53,783)
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Financiación de préstamos a largo plazo y total de flujo neto de efectivo proveniente de actividades de financiamiento	-	163,834
Aumento (disminución) del efectivo y bancos durante el año	9,325	(76,426)
Efectivo y bancos al inicio del año	49,238	125,664
SALDOS AL FINAL DEL AÑO	58,563	49,238


 Eco. Roberto Ponce
 Gerente General


 C.P.A. Jessica Macías
 Contadora

Ver notas a los estados financieros

CIKA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

1. INFORMACIÓN GENERAL

CIKA S.A., (la Compañía) fue constituida en el Ecuador, el 10 de julio de 2002 e inscrita en el Registro Mercantil el 15 de octubre del mismo año, teniendo como actividad principal brindar a sus pacientes servicios de diagnósticos médicos por imágenes.

Su domicilio principal se encuentra ubicado en la Ciudadela Alborada Décima Segunda Etapa, calle Croto y Av. Rodolfo Baquerizo Nazur, manzana 1227, edificio Clínica Kennedy Alborada, junto al Gran Albocentro.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

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

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2015 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad - IASB.

2.2. Moneda funcional

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.3. Base de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4. Efectivo y bancos

Incluye aquellos activos financieros líquidos que la Compañía mantiene en caja e instituciones financieras locales.

2.5. Inventarios

Son presentados al costo o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Los inventarios de insumos obsoletos se ajustan contra los resultados del período en el que se presenta su dada de baja.

2.6. Propiedades y equipos

2.6.1. Medición en el momento del reconocimiento. - Las propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.6.2. Medición posterior al reconocimiento. -

Modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período que se producen.

2.6.3. Método de depreciación y vidas útiles. - El costo de propiedades y equipos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de depreciación.

Item	Vida útil (en años)
Equipos médicos	5
Instalaciones	10
Muebles de oficina	10
Equipos de computación	3

CIKA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015.

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

- 2.6.4. Retiro o venta de propiedades y equipos.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7. Impuestos

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

- 2.7.1. Impuesto 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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22%.

2.8. Provisiones y contingencias

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado
- Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación
- El importe puede ser estimado de forma fiable

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

2.9. Beneficios a empleados

- 2.9.1. Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de Crédito Unitario Proyectado, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas.

2.9.2. Beneficios acumulados. - Las obligaciones por beneficios acumulados son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

2.10. Patrimonio

2.10.1. Capital social. - Al 31 de diciembre del 2015, el capital social de la Compañía está constituido por 600 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$. 10.00 cada una.

2.10.2. Reserva legal. - La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

CIKA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

2.10.3. Reserva facultativa. - Las leyes societarias vigentes determinan que de las utilidades líquidas del ejercicio se destine un porcentaje como reserva especial o facultativa. El porcentaje de apropiación depende de la decisión de la Junta General de Accionistas.

2.10.4. Resultados acumulados - Adopción por primera vez de las NIIF. - En esta subcuenta de resultados acumulados, se registran los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF. De resultar un saldo acreedor, solo podrá:

- Ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiera
- Utilizado en absorber pérdidas
- Devueltas a sus accionistas en el caso de liquidación de la Compañía.

2.10.5. Distribución de dividendos. - La distribución de dividendos se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el período en que los dividendos se aprueban por los accionistas de la Compañía.

2.11. Reconocimiento de ingresos

Se calculan 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. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega del servicio al comprador.

2.12. 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.

2.13. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.14. Activos financieros

Las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, en su Sección 11, han establecido tres categorías para la clasificación de los activos financieros: al valor razonable con cambios en resultados, instrumentos de deuda medidos al costo amortizado e instrumentos de patrimonio medidos al costo menos deterioro del valor. La Compañía, clasifica los siguientes activos financieros:

2.14.1. Método de la tasa de interés efectiva - El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda distintos a los activos financieros clasificados al valor razonable con cambio en los resultados.

2.14.2. Activos financieros al valor razonable con cambios en resultados - El efectivo y bancos, es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

2.14.3. Activos financieros al costo amortizado - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar el activo financiero. Se incluyen en el activo corriente. Los activos financieros incluyen las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y las inversiones financieras por documentos REVNIS. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se tenga control alguno. El reconocimiento inicial es a su valor nominal y de ser el caso luego son llevadas al costo

amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación por deterioro. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima incurrida en la adquisición y comisiones y costos, que constituyen una parte integral de la tasa de interés efectiva.

2.14.4. Activos financieros con efecto en patrimonio. - La Compañía mantiene una inversión no cotizada que no es comercializada en un mercado activo y que es clasificada como activo financiero y expresada al valor razonable al final del período sobre el cual se informa. Los dividendos sobre los instrumentos de patrimonio se reconocen en el resultado del período al momento en que se establece el derecho de la Compañía a recibir los dividendos. Otros cambios en el importe en libros de los activos financieros disponibles para la venta se reconocen en resultados acumulados y son registrados bajo el título de Efectos por aplicación del método de participación proporcional. Al momento de la venta de la inversión o si se determina que se encuentra deteriorada, la ganancia o pérdida previamente acumulada en la cuenta patrimonial se reclasifica a resultados del período.

2.15. Pasivos financieros

Respecto a los pasivos financieros, las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades - NIIF para PYMES, en su sección 11, ha establecido dos categorías: a valor razonable con cambios en resultados y aquellos registrados al costo amortizado.

Los pasivos financieros a valor razonable a través de resultados se originan por los pasivos financieros mantenidos para la negociación y pasivos financieros designados en su reconocimiento inicial como a su valor razonable a través de resultados.

Al 31 de diciembre del 2015, la Compañía no dispone de pasivos financieros a valor razonable.

Los otros pasivos financieros como cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar y los documentos por pagar REVNIS, son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del período correspondiente.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, si la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, se utiliza el valor nominal como medición final.

CIKA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

2.16. Compensación de activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

2.17. Baja de activos y pasivos financieros

Activos financieros: Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) los derechos de recibir flujos de efectivo han terminado; o (ii) la Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y (iii) también la Compañía, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, y este tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer esa capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia.

Pasivos financieros: Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original, se reconoce de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos en los resultados del período.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1. Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de

CIKA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

3.2. Provisiones para obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

4. EFECTIVO Y BANCOS

Un resumen del efectivo en caja y bancos es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2015	2014
Efectivo	52,849	9,396
Bancos	<u>5,714</u>	<u>39,842</u>
Total	<u>58,563</u>	<u>49,238</u>

CIKA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31 ... 2015	2014
<u>Cuentas por cobrar comerciales</u>		
Clientes	88,559	90,459
Compañías relacionadas, ver nota 16	467,047	405,008
Provisión para cuentas incobrables	<u>(12,297)</u>	<u>(11,393)</u>
Subtotal	543,309	484,074
<u>Otras cuentas por cobrar</u>		
Anticipos y otras cuentas por cobrar a compañías relacionadas, ver nota 16	159,453	158,020
Otras	<u>5,116</u>	<u>7,231</u>
Total	<u>707,878</u>	<u>649,325</u>

Las cuentas por cobrar a clientes corresponden a pacientes particulares y pacientes hospitalarios del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social como intermediario de Servicios Hospitalarios S.A. Albotecton, que mantienen convenios con la Compañía, tienen vencimientos promedio de 30 días y no devengan intereses.

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables es como sigue:

	... Diciembre 31 ... 2015	2014
Saldo al inicio del año	11,393	5,974
Provisión cargada a gastos	<u>904</u>	<u>5,419</u>
Saldo al final del año	<u>12,297</u>	<u>11,393</u>

Al 31 de diciembre del 2015 un detalle de la composición de la cartera por antigüedad es la siguiente:

	... Diciembre 31 ... 2015	2014
1 - 360 días	38,164	41,469
Mayor 360 días	<u>50,395</u>	<u>48,990</u>
Total	<u>88,559</u>	<u>90,459</u>

CIKA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

6. OTROS ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2015, los otros activos financieros, incluyen lo siguiente:

	... Diciembre 31 ... 2015	2014
<u>Activos corrientes:</u>		
Activos financieros medidos al costo amortizado:		
Documentos por cobrar Revni: (1) Industrial Inmobiliaria Teeton S.A.	200.000	-
Total otros activos financieros corrientes, (Ver nota 16)	200.000	-
<u>Activos no corrientes:</u>		
Activos financieros medidos al valor razonable con efecto en patrimonio:		
Inversiones en acciones: (2) Asistencia Médica Asisken S.A. Urokennedy S.A.	145.057 3.053	119.957 7.022
Subtotal	148.120	126.979
Activos financieros medidos al costo amortizado:		
Documentos por cobrar Revni: (1) Industrial Inmobiliaria Teeton S.A.	-	200.000
Subtotal, (Ver nota 16)	-	200.000
Total otros activos financieros no corrientes	148.120	326.979

(1) Al 31 de diciembre del 2015, representan un documento denominado REVNI (Registro Especial de Valores No Inscritos) por US\$ 200.000 emitido por INDUSTRIAL INMOBILIARIA TEETON S.A., a una tasa de interés anual del 8.50% y capital pagado al vencimiento en Febrero del 2016. Durante el año 2015, los intereses generados reconocidos en los resultados del año corresponden a US\$ 17,000 (Ver nota 15).

(2) Un detalle de las inversiones en acciones al 31 de diciembre del 2015, es como sigue:

CIKA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015.

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

	No. Acciones		Porcentaje		Valor nominal	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Asistencia Médica						
Asiskon S.A.	84	84	19.91%	19.91%	84,000	84,000
Urkenmedy S.A.	100	100	10.88%	10.88%	4,331	4,331
Total	184	184			88,331	88,331

Al cierre del ejercicio 2015, la Compañía reconoció otros ingresos en los resultados del año por US\$.21,142, correspondiente al efecto por la aplicación del método de participación patrimonial (US\$. 1,779 en el 2014).

7. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETOS

Un resumen de propiedades y equipo es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2015	2014
Costo	1,544,280	1,539,033
Depreciación acumulada	(1,055,678)	(914,213)
Total	488,602	624,820
Clasificación:		
Equipos médicos	480,452	615,715
Instalaciones	3,470	4,159
Muebles de oficina	3,080	4,044
Equipos de computación	1,600	902
Total	488,602	624,820

El movimiento de propiedades y equipos es como sigue:

Notas a los Estados Financieros
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
 (Con cifras correspondientes del 2014)
 (En dólares de los Estados Unidos de América)

Costo:	Equipos de médicos	Instalaciones	Muebles de oficina	Equipos de computación	Total
Saldos al 1 de enero del 2014	1,319,701	6,893	10,677	147,979	1,485,250
Adiciones	53,525	-	-	258	53,783
Saldos al 31 de diciembre del 2014	1,373,226	6,893	10,677	148,237	1,539,033
Adiciones	3,930	-	-	1,317	5,247
Saldos al 31 de diciembre del 2015	1,377,156	6,893	10,677	149,554	1,544,280
Depreciación:					
Saldos al 1 de enero del 2014	(614,218)	(2,045)	(5,632)	(145,885)	(767,780)
Gasto de Depreciación	(143,293)	(689)	(1,001)	(1,450)	(146,433)
Saldos al 31 de diciembre del 2014	(757,511)	(2,734)	(6,633)	(147,335)	(914,213)
Gasto de Depreciación	(139,193)	(689)	(964)	(619)	(141,465)
Saldos al 31 de diciembre del 2015	(896,704)	(3,423)	(7,597)	(147,954)	(1,055,678)

CIKA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31 ... 2015	2014
Proveedores	24,098	60,628
<u>Otras cuentas por pagar</u>		
Acreedores varios	17,439	17,728
Otros	<u>2,660</u>	<u>3,920</u>
Total	<u>44,217</u>	<u>82,276</u>

Las cuentas por pagar a proveedores representan adquisiciones de bienes y contratación de servicios que no generan intereses y vencen en 30, 60 y 90 días.

Al 31 de diciembre del 2015, los acreedores varios incluyen principalmente sueldos y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por pagar de US\$ 9,499 (US\$ 9,059 en el 2014).

9. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2015, los otros activos financieros, incluyen lo siguiente:

	... Diciembre 31 ... 2015	2014
<u>Pasivos financieros medidos al costo amortizado:</u>		
<u>Documentos por pagar Revni: (1)</u>		
Servicios Hospitalarios S.A. Alboteoton	450,000	-
Predial Edclasa S.A.	200,000	-
Mediak S.A.	<u>50,000</u>	<u>-</u>
Total otros pasivos financieros corrientes, (Ver nota 16)	700,000	<u>-</u>
<u>Pasivos financieros medidos al costo amortizado:</u>		
<u>Documentos por pagar Revni: (1)</u>		
Servicios Hospitalarios S.A. Alboteoton	-	450,000
Predial Edclasa S.A.	-	200,000
Mediak S.A.	<u>-</u>	<u>50,000</u>
Total otros pasivos financieros no corrientes (Ver nota 16)	<u>-</u>	<u>700,000</u>

CIKA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

(1) Al 31 de diciembre del 2015, representan documentos denominados REVNI (Registro Especial de Valores No Inscritos) por US\$ 450,000, US\$ 200,000 y US\$ 50,000 emitidos por CIKA S.A., con sus relacionadas SERVICIOS HOSPITALARIOS S.A. ALBOTEOTON, PREDIAL EDCLASA S.A. y MEDIAS S.A., respectivamente, a una tasa de interés del 8.50% y capital pagado al vencimiento en Febrero del 2016.

10. IMPUESTOS

Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

... Diciembre 31 ...
2015 2014

Activos por impuestos corrientes:

Retenciones en la fuente de impuesto a la renta

40,371 41,155

Pasivos por impuestos corrientes:

Impuesto a la renta por pagar

35,601 18,395

Retenciones en la fuente de impuesto a la renta e IVA

8,295 9,284

Total

43,896 27,679

Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente: Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

2015 2014

Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta

32,491 30,655

Menos:

Efecto de la aplicación del método de

participación patrimonial

Dividendos

(21,142) (17,000)
(3,574) -

Más:

Gastos no deducibles (1)

Gastos incurridos para generar ingresos exentos

Participación atribuible a otros ingresos exentos

150,138 67,208
239 235
3,672 2,515

Utilidad gravable

161,824 83,613

Impuesto a la renta causado (2)

35,601 18,395

Anticipo calculado (3) (2)

17,047 16,409

Impuesto a la renta corriente cargado a resultados (2)

35,601 18,395

CIKA S.A.

Notas a los Estados Financieros
 Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
 (Con cifras correspondientes del 2014)
 (En dólares de los Estados Unidos de América)

(1) Al 31 de diciembre del 2015, un detalle de los gastos no deducibles es como sigue:

	... Diciembre 31, ... 2015	2014
Regalías, servicios técnicos y comisiones relacionadas	68,671	-
Jubilación patronal y desahucio	34,106	14,325
Depreciación de equipos	24,991	23,326
Depreciación propiedades y equipos revaluados	21,125	21,125
Cuentas incobrables según políticas	523	4,920
Impuestos y contribuciones	481	363
Otros aportes y beneficios sociales	102	907
Honorarios y servicios	-	270
Participación con relacionadas	-	1,779
Otros gastos no deducibles	139	193
Total	150,138	67,208

(2) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

(3) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Para el año 2015, la Compañía determinó anticipo de impuesto a la renta por US\$. 17,047 (US\$ 16,409 en el 2014) e impuesto a la renta causado por US\$ 35,601 (US\$ 18,395 en el 2014). Consecuentemente, la Compañía registró en resultados US\$ 35,601 como gasto de impuesto a la renta corriente (US\$ 18,395 en el 2014.).

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2012 al 2015.

11. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de las obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

	... Diciembre 31, ... 2015	2014
Jubilación patronal	75,005	62,572
Bonificación por desahucio	25,078	-
Total	100,083	62,572

CIKA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos en el valor presente de la obligación de jubilación patronal fueron como sigue:

	... Diciembre 31...	
	2015	2014
Saldo al inicio del año	62,571	52,715
Provisión cargada a gastos	12,434	16,508
Beneficios pagados	-	(6,651)
Saldo al final del año	75,005	62,572

Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los movimientos en el valor presente de obligación de bonificación por desahucio fueron como sigue:

	2015
Saldo al inicio del año	-
Provisión cargada a gastos	25,078
Saldo al final del año	25,078

Los cálculos actuariales del valor presente de la obligación devengada por concepto de beneficios definidos fueron realizados al 31 de diciembre de 2015 y 2014 por un actuario independiente. El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios definidos y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan a resultados durante el remanente de vida laboral promedio esperado de los empleados correspondientes.

CIKA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

Las presunciones principales usadas para propósitos de los cálculos actuariales son las siguientes:

	... Diciembre 31,...
	2015 2014

Tasa(s) de descuento

4.00	4.00
------	------

Tasa(s) esperada del incremento salarial

4.00	4.00
------	------

Los importes reconocidos en los resultados respecto a dichos planes de beneficios definidos son los siguientes:

... Diciembre 31,...	
2015 2014	

Costo actual del servicio

37,512	16,508
--------	--------

12. PATRIMONIO

Capital social:

Representan 600 acciones autorizadas y suscritas emitidas al valor nominal de US\$.10,00 cada una.

Reserva legal:

De acuerdo con la legislación vigente en el Ecuador, la Compañía debe transferir el 10% de las utilidades líquidas y realizadas 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 cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital. Al 31 de diciembre del 2015, la reserva legal asciende a US\$.8,948, superando el porcentaje estipulado en la Ley de Compañías, la Administración efectuará la reclasificación y creación de otros reservas mediante aprobación de la Junta General de Accionistas de Cika S.A. en el transcurso del año 2016.

Reserva facultativa:

Las leyes societarias vigentes determinan que de las utilidades líquidas del ejercicio se destine un porcentaje como reserva especial o facultativa. El porcentaje de apropiación depende de la decisión de la Junta General de Accionistas.

Al 31 de diciembre del 2015, mediante Junta General de Accionistas celebrada el 30 de julio del 2015, se decidió la apropiación de US\$.6,130 como reserva facultativa.

CIKA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

Resultados acumulados:

Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2015	2014
Resultados por adopción 1ra vez de las NIIF	61,030	61,030
Resultados acumulados	<u>168,959</u>	<u>184,329</u>
Total	<u>229,989</u>	<u>245,359</u>

Resultados por adopción 1ra vez de las NIIF Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

Dividendos decretados:

Con fecha julio 30 del 2015, mediante Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas de la Compañía CIKA S.A., se aprobó la repartición de dividendos por el 50% de las utilidades netas correspondientes al ejercicio 2014. Dicho dividendo fue por US\$ 6,130 y se cancelarán en el año 2016.

13. INGRESOS POR SERVICIOS Y VENTAS

Un detalle de los ingresos por servicios y ventas es como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2015	2014
Ecografías	514,518	569,071
Tomografías	512,320	582,800
Rayos X	505,765	586,030
Ecocardiogramas	20,462	22,308
Mamografías	16,691	8,848
Resonancias	-	7,599
Otros	60,811	26,447
Descuentos en ventas	<u>(111,526)</u>	<u>(117,306)</u>
Total	<u>1,619,041</u>	<u>1,685,797</u>

CIKA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

14. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Un resumen de los costos y gastos por su naturaleza reportados en los estados financieros es como sigue:

	...Diciembre 31 ...
	2015 2014
Costos de ventas	911,902 1,042,547
Gastos de administración	481,056 605,391
Otros egresos	<u>81,467</u> <u>67,208</u>
Total	<u>1,474,425</u> <u>1,715,146</u>

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	...Diciembre 31 ...
	2015 2014
Costos de servicios	907,419 1,042,547
Depreciación	141,465 146,433
Sueldos y beneficios a los empleados	119,207 118,102
Comisiones	69,582 209,994
IVA que se carga al gasto	52,244 78,678
Jubilación patronal y desahucio	43,188 16,508
Suministros y materiales	39,578 27,905
Mantenimiento y reparaciones	37,464 520
Seguridad y vigilancia	16,299 15,804
Honorarios y servicios profesionales	12,401 13,727
Gastos de alimentación	8,860 9,483
Impuestos y contribuciones	5,800 5,577
Participación de trabajadores	5,734 5,724
Provisión de cuentas incobrables	904 5,419
Otros gastos	<u>14,280</u> <u>18,725</u>
Total	<u>1,474,425</u> <u>1,715,146</u>

15. OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2015, los otros ingresos representan principalmente los ajustes por el efecto de la aplicación del método de participación patrimonial por US\$. 21,141 y los intereses ganados por REVNI por US\$. 17,000.

16. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑIAS RELACIONADAS

Durante el año 2015, la Compañía mantuvo las siguientes transacciones comerciales con sus partes relacionadas:

CIKA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Compras</u>		
Servicios Hospitalarios Alboteoton	240,439	337,825
Mediak S.A.	4,513	4,250
Industrial Inmobiliaria Teoton S.A.	<u>76</u>	<u>310</u>
Total	<u>245,028</u>	<u>342,385</u>

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>Ventas</u>		
Servicios Hospitalarios S.A. Alboteoton	414,129	543,375
Asisken S.A.	144,714	163,076
Mediken S.A.	24,096	19,379
Industrial Inmobiliaria Teoton S.A.	17,132	21,980
Sermadosa S.A.	4,935	17,324
Mediak S.A.	-	4,136
Remaken S.A.	<u>-</u>	<u>7,599</u>
Total	<u>605,006</u>	<u>776,869</u>

Composición de los saldos con compañías y partes relacionadas al 31 de diciembre:

	...	Diciembre 31 ...	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>	
<u>Activo corriente</u>			
<u>Activos financieros:</u>			
<u>Cuentas por cobrar a compañías relacionadas</u>			
Servicios Hospitalarios S.A. Alboteoton	382,271	317,784	
Servicios Médicos y Hospitalarios Sermadosa	54,432	50,297	
Asistencia Médica Asisken S.A.	9,918	28,249	
Industrial Inmobiliaria Teoton S.A.	9,805	191	
Mediken S.A.	5,952	3,818	
Urkennedy S.A.	<u>4,669</u>	<u>4,669</u>	
Subtotal, (Ver nota 5)	<u>467,047</u>	<u>405,008</u>	
<u>Otras cuentas por cobrar</u>			
<u>Anticipos a relacionadas y otras cuentas por cobrar</u>			
Mediak S.A.	155,820	155,820	
Servicios Hospitalarios S.A. Alboteoton	<u>3,633</u>	<u>2,200</u>	
Subtotal, (Ver nota 5)	<u>159,453</u>	<u>158,020</u>	

CIKA S.A.

Notas a los Estados Financieros
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

<u>Otros activos financieros.</u>		
<u>Documentos por cobrar Revni</u>	<u>200.000</u>	<u>-</u>
Industrial Inmobiliaria Tecton S.A.		
Subtotal, (Ver nota 6)	<u>200.000</u>	<u>-</u>
Total activos financieros corrientes	<u>826.500</u>	<u>563.028</u>
<u>Activo no corriente</u>		
<u>Otros activos financieros.</u>		
<u>Documentos por cobrar Revni</u>	<u>-</u>	<u>200.000</u>
Industrial Inmobiliaria Tecton S.A.		
Total activos financieros no corrientes, (Ver nota 6)	<u>-</u>	<u>200.000</u>
	<u>... Diciembre 31 ...</u>	<u>2015 2014</u>
<u>Pasivo corriente.</u>		
<u>Pasivos financieros.</u>		
<u>Cuentas por pagar a compañías relacionadas</u>		
Industria Inmobiliaria Tecton S.A.	450.000	-
Predial Edclasa S.A.	200.000	-
Mediak S.A.	<u>50.000</u>	<u>-</u>
Total cuentas por pagar relacionadas, (Ver nota 9)	<u>700.000</u>	<u>-</u>
<u>Cuentas por pagar accionistas</u>		
Dividendos por pagar (1)	<u>129.858</u>	<u>123.728</u>
Total pasivos financieros corrientes	<u>829.858</u>	<u>123.728</u>
<u>Pasivos no corrientes</u>		
<u>Pasivos financieros</u>		
<u>Cuentas por pagar a compañías relacionadas</u>		
y accionistas		
Industria Inmobiliaria Tecton S.A.	260.549	260.538
Servicios Hospitalarios S.A. Albotecton	89.396	163.834
Prestamos de Accionistas	<u>998</u>	<u>-</u>
Total cuentas por pagar a compañías relacionadas	<u>350.945</u>	<u>424.372</u>

CIKA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015
(Con cifras correspondientes del 2014)
(En dólares de los Estados Unidos de América)

Otros pasivos financieros:

Documentos por pagar Revni

Servicios Hospitalarios S.A. Alboteoton	-	450,000
Predial Edclasa S.A.	-	200,000
Mediak S.A.	-	50,000
Subtotal, (Ver nota 9)	-	700,000
Total pasivos financieros no corrientes	350,945	1,124,372

(1) Al 31 de diciembre del 2015, Dividendos por pagar corresponden a dividendos por pagar a los accionistas, provenientes de los años 2010 al 2014, a la fecha de este informe (Marzo 30 del 2016), la Administración no ha resuelto efectuar el pago.

17. COMPROMISOS

Los compromisos más importantes de CIKA S.A., al 31 de diciembre del 2015, se detallan a continuación:

Contrato de arrendamiento del local y concesión del servicio de diagnóstico por imágenes del hospital clínica Kennedy Alborada HCKA

En enero del 2011, la Compañía SERVICIOS HOSPITALARIOS S.A. ALBOTEOTON concede a la relacionada CIKA S.A., un espacio físico de 220,56 m2 para el funcionamiento de un centro de imágenes y concesión mercantil, los servicios que la concesionaria prestara en el local están establecidas en el numeral tres del contrato.

Precio de la concesión: El local está avaluado comercialmente en US\$.220.560 y serán pagados de la siguiente manera: 1) La cantidad de US\$.2.205,60 mensuales, equivalente al 1% del monto del avalúo comercial del local, por concepto de arrendamiento del local; y, 2) el 10% del valor total de la facturación mensual en bruto de la concesionaria por concepto de concesión. Dichos valores se les agregará el impuesto al valor agregado (IVA) y deberán ser cancelados dentro de los cinco primeros días de cada mes.

Este convenio tiene vigencia de diez años a partir de la suscripción, si pasado este tiempo no se haya terminado este contrato se renovara automáticamente por un período similar de diez años. El concesionario no podrá ceder total o parcialmente a un tercero los derechos y obligaciones derivados de este arrendamiento y concesión a cualquier título, sin la autorización del concedente en forma previa y escrita. Es por cuenta y cargo de la concesionaria los pagos de alcuotas mensuales por mantenimiento, limpieza, seguridad, etc., y además el consumo de luz eléctrica, agua, teléfono, agua y teléfono. En caso de terminar la concesión se deberá entregar el local y se obliga a cesar la explotación de su concesión y se levantará un acta haciendo constar las condiciones de entrega y cualquier alteración u observación que las partes estimare procedentes.

CIKA S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2015

(Con cifras correspondientes del 2014)

(En dólares de los Estados Unidos de América)

Con fecha 1 de junio del 2011, las compañías procedieron a cambiar la cláusula en la que el Cika S.A. se compromete a cancelar el valor del 10% de las ventas brutas mensuales, por el valor del 5% de las ventas brutas.

18. RECLASIFICACIONES

Ciertos saldos de los estados financieros adjuntos por el año terminado al 31 de diciembre del 2015, han sido reclasificados para propósito de presentación de este informe.

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (Marzo 30 del 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la Gerencia en marzo 18 del 2016 y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de CIKA S.A., los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.
