

GAMMA KNIFE CENTER ECUADOR S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2014

1. Información General

GAMMA KNIFE CENTER ECUADOR S.A. se constituyó el 01 de junio de 2009 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su actividad principal es la prestación de servicios médico quirúrgicos especializados de cirugía de cerebro utilizando los rayos gamma.

2. Bases de elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros han sido elaborados sobre el postulado contable de negocio en marcha y de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en julio de 2009. La moneda funcional y de presentación es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica

Políticas Contables

Efectivo y Equivalentes al efectivo

Comprende el efectivo mantenido en caja y los depósitos a la vista.

Activos Financieros

Los activos financieros se reconocen de acuerdo a los requerimientos de la Sección 11 "Instrumentos Financieros Básicos". Se miden según su precio de transacción, excepto si el acuerdo constituye una financiación, en cuyo caso se miden a su costo amortizado. Se clasifican en dos categorías: Documentos y cuentas por cobrar clientes, y Otras cuentas por cobrar, no incluyen intereses. Al final del periodo los importes registrados en libros de todos los activos financieros son sometidos a revisión con el objetivo de determinar si existe evidencia objetiva de incobrabilidad, de ser este el caso se registra una pérdida por deterioro de valor en el resultado de ese periodo.

Propiedades, Planta y Equipo

Estas partidas se registran inicialmente al costo de adquisición y posteriormente se miden a su costo menos la depreciación y cualquier deterioro de valor acumulado. Para la distribución sistemática del importe depreciable de las propiedades, planta y equipo se estiman los siguientes años de vidas útiles, los mismos que se aplican por el método lineal:

<u>Categoría de Activos</u>	<u>Años Vida Útil</u>
Edificios	20 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Cómputo y software	3 años
Vehículos	5 años

Deterioro de Valor de los Activos

Al cierre de cada periodo contable, la compañía revisa las propiedades, planta y equipo para comprobar si existen indicios de que los mismos han sufrido alguna pérdida por deterioro de valor, de existir indicios se estima el importe recuperable del activo y se procede a reducir el valor en libros del activo deteriorado hasta que éste iguale a su importe recuperable. Si las condiciones que causaron el deterioro se revierten en años posteriores, se procede a estimar nuevamente el importe recuperable y a incrementar el importe en libros del activo sin que este incremento supere al importe que se habría determinado si no se hubiera reconocido el deterioro de valor.

GAMMA KNIFE CENTER ECUADOR S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2014

Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta Impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (*tributaria*) registrada durante el ejercicio económico anual. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y *partidas que* no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada período.

Cuentas y Documentos por Pagar

Registran importes adeudados a proveedores, son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, no reportan intereses. Estos pasivos financieros se reconocen de acuerdo a los requerimientos de la sección 11 "Instrumentos Financieros Básicos", su medición inicial es según su precio de transacción, que incluye los costos de transacción.

Otras Obligaciones Corrientes

Son obligaciones a favor de los organismos de control, se esperan cancelar dentro del ciclo normal de operación del negocio y no incluyen intereses.

Beneficios a Empleados a corto plazo

Según las leyes laborales vigentes al cierre del ejercicio, la compañía reconoce las provisiones correspondientes al beneficio de vacaciones, décimo tercero y décimo cuarto *atendiendo al* postulado de devengo contable. Todos estos beneficios se cancelan dentro de los doce meses siguientes al cierre de cada ejercicio fiscal. La Compañía reconoce también *un pasivo y un gasto* por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa de 15% sobre la utilidad antes de participación *trabajadores e Impuesto*.

Reservas

La compañía mantiene dos categorías de reservas, reserva legal y facultativa. La Reserva Legal corresponde a un fondo que de acuerdo al artículo 109 de la Ley de Compañías debe formarse hasta que alcance por lo menos al 50% del capital social. Adicionalmente a esta reserva, la compañía mantiene un fondo llamado Reserva Facultativa.

Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y se reconocen en los *periodos en donde se ha prestado el servicio*, lo que ocurre generalmente cuando se emite la factura.

Reconocimiento de Gastos

Los gastos se reconocen utilizando la base contable de *acumulación o devengo*. Los gastos por intereses se reconocen de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva.

Manejo de Riesgos

Riesgo crediticio y de liquidez:

La Compañía no presenta *riesgos crediticios* de supongan incobrabilidad de la cartera, debido a que no se registran al cierre del ejercicio, cuentas de cobro dudoso. El riesgo de liquidez es *gestionado de manera* que cuando se tenga necesidades de efectivo, se cuente con fuentes de financiamiento que proporcionen el efectivo al menor costo de oportunidad.

Riesgo de cambio y de tasa de interés:

GAMMA KNIFE CENTER ECUADOR S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2014

La Compañía no se ve expuesta a riesgos de tipo de cambio puesto que sus operaciones de financiamiento han sido pactadas en dólares americanos. De igual manera, la Compañía no se ve expuesta a riesgo de variación de tasas de interés debido a que sus operaciones de crédito fueron pactadas a tasas de interés fijas y a largo plazo.

3. Notas a los estados financieros

a. Efectivo y Equivalente al Efectivo

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Caja General	\$ 343.22	\$ 200.00
Cta. Cte. Banco Guayaquil	\$ 426,287.13	\$ 13,291.34
Cta. Cte. Banco Internacional	\$ 4,356.06	\$ 60,116.99
Saldos	\$ 430,986.41	\$ 73,608.33

b. Activos Financieros

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Doc. y Cuentas por Cobrar Clientes	[1] \$ 114,463.76	\$ 369,737.16
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 2,033.46	\$ 992.09
Saldos	\$ 116,497.22	\$ 370,729.25

[1] Importe en libros incluye a la Compañía Esculapio S.A. con un saldo de US\$ 105,153.76 (2013: US\$ 250,841.61)

c. Pagos anticipados

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Anticipo a Proveedores	[1] \$ 416,909.05	\$ 350,784.00
Seguros Pagados por Anticipado	\$ 1,446.22	\$ 1,365.68
Saldos	\$ 418,355.27	\$ 352,149.68

[1] Saldo incluye principalmente a la Compañía Elekta Instrument AB con un saldo de US\$ 416,792.00 (2013: US\$ 237,842)

d. Activo por Impuesto Corriente

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Crédito Tributario a favor IR	\$ 2,097.52	\$ 13,603.87
Anticipo Impuesto a la Renta	\$ -	\$ 2,090.24
Saldos	\$ 2,097.52	\$ 15,694.11

e. Propiedades, Planta y Equipo

Categoría de Activo	Saldos al 31-12-2013	Adiciones	Disposiciones	Saldos al 31-12-2014
Costo				
Edificio	\$ 461,191.70			\$ 461,191.70
Maquinarias y Equipos	\$ 1,639,716.65	\$ 642.86		\$ 1,640,359.51
Muebles y Enseres	\$ 21,780.00			\$ 21,780.00
Equipos de Cómputo	\$ 3,680.78			\$ 3,680.78
Vehículos	\$ 31,000.00	\$ 35,705.36	\$ (31,000.00)	\$ 35,705.36
Saldos	\$ 2,157,369.13	\$ 36,348.22	\$ (31,000.00)	\$ 2,162,717.35
Depreciación acumulada	\$ (405,851.83)	\$ (196,750.06)	\$ 15,310.41	\$ (587,291.48)
Saldo Neto	\$ 1,751,517.30	\$ (160,401.84)	\$ (15,689.59)	\$ 1,575,425.87

GAMMA KNIFE CENTER ECUADOR S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2014

f. Cuentas y Documentos por Pagar

Corresponde a valores adeudados a proveedores, incluye principalmente US\$ 26,075.99 adeudado a Esculapio S.A. (2013: US\$ 17,280).

g. Intereses por Pagar

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Intereses Créditos Locales	\$ 3,346.06	\$ 16,191.23
Intereses Créditos del Exterior	\$ 60,254.86	\$ 43,819.91
Saldos	\$ 63,600.92	\$ 60,011.14

Ver nota i.

h. Otras Obligaciones Corrientes

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Con la administración tributaria (SRI)	\$ 14,750.54	\$ 6,252.15
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 108,020.02	\$ 11,206.62
Con el Seguro Social (IESS)	\$ 7,350.49	\$ 3,446.28
Beneficios de Ley a los Empleados	\$ 18,295.79	\$ 8,279.34
Participación de Trabajadores por Pagar	\$ 110,536.97	\$ 2,102.93
Saldos	\$ 258,953.81	\$ 31,287.32

i. Cuentas por Pagar Accionistas

Corresponde a préstamos otorgados por accionistas extranjeros a un plazo de 6 años con una tasa de interés anual del 1.074%, y por accionistas locales a una tasa de interés anual del 10%.

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Préstamo accionistas del exterior	\$ 1,281,451.00	\$ 1,771,451.00
Préstamo accionistas locales	\$ -	\$ 126,447.00
Total Préstamo Accionistas	\$ 1,281,451.00	\$ 1,897,898.00
Porción Corriente	\$ 725,800.40	\$ 793,289.60
Porción Largo Plazo	\$ 555,650.60	\$ 1,104,608.40
Saldos	\$ 1,281,451.00	\$ 1,897,898.00

j. Capital Suscrito

Al 31 de diciembre de 2014 comprende 700.000 acciones comunes con un valor nominal de \$1.00 cada una. El saldo al 31 de diciembre de 2013 comprendía 197.000 acciones con un valor nominal de \$1.00 cada una, a esa fecha se encontraba pendiente de aprobación un aumento de capital correspondiente a 503.000 acciones comunes de igual valor nominal.

k. Reservas

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Reserva Legal	\$ 6.73	\$ -
Reserva Facultativa	\$ 60.52	\$ -
Saldos	\$ 67.25	\$ -

l. Resultados Acumulados

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Pérdida Acumulada	\$ (235,525.88)	\$ (235,525.88)
Adopción por Primera Vez de las NIIF	\$ (66,116.62)	\$ (66,116.62)
Saldos	\$ (301,642.50)	\$ (301,642.50)

GAMMA KNIFE CENTER ECUADOR S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2014

m. Otros Ingresos

Incluye principalmente el reconocimiento de US\$ 96,000.00 (2013: US\$ 0) por concepto de reversión de la provisión por mantenimiento preventivo y correctivo de equipos médicos.

n. Gastos de Administración

	2014	2013
Gastos de Personal	\$ 259,654.68	\$ 145,301.53
Honorarios y comisiones	\$ 239,725.45	\$ 192,402.33
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 64,125.82	\$ 7,106.16
Impuestos contribuciones y otros	\$ 73,188.62	\$ 63,906.59
Gastos de Seguro	\$ 17,048.53	\$ 17,760.38
Gasto de depreciación P,P&E	\$ 196,750.06	\$ 195,283.27
Deterioro de Valor de Activo	\$ 208,396.00	\$ -
Otros Gastos	\$ 215,767.07	\$ 127,235.56
Saldos	\$ 1,274,656.23	\$ 748,995.82

o. Gastos de Ventas

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Comisiones	\$ 651.63	\$ 10,261.57
Promoción y Publicidad	\$ 15,289.07	\$ 5,070.70
Saldos	\$ 15,940.70	\$ 15,332.27

p. Gastos Financieros

Comprende los costos por las obligaciones financieras que mantiene la compañía, se miden de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva. (Ver nota i).

q. Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta

La tarifa del Impuesto a la Renta para el ejercicio económico 2014 fue del 22%. El importe sobre el cual se calcula el gasto por impuesto a la renta, para el año 2014 se vio afectado por gastos no deducibles y Pérdidas Tributarias no compensadas, a continuación su detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Utilidad antes de Trabajadores e Impuesto a la Renta	\$ 736,913.16	\$ 14,019.52
- Participación de los Trabajadores 15%	\$ 110,536.97	\$ 2,102.93
= Utilidad antes de Impuesto a la Renta	\$ 626,376.19	\$ 11,916.59
+ Gastos No Deducibles	\$ 231,647.22	\$ 39,022.61
- Amortización de Pérdidas Tributarias años anteriores	\$ 167,438.29	\$ -
= Base Imponible para cálculo Impuesto a la Renta	\$ 690,585.12	\$ 50,939.20
Tarifa Impuesto a la Renta	22%	22%
Impuesto a la Renta Causado	\$ 151,928.73	\$ 11,206.62
Impuesto Mínimo	\$ 14,274.04	\$ 11,849.34
- Anticipo de Impuesto a la Renta	\$ 2,781.83	\$ -
- Retenciones en la fuente de Clientes	\$ 41,126.88	\$ -
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 108,020.02	\$ 11,849.34

4. Transacciones entre partes relacionadas

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Cuentas y Documentos por Pagar		
Giovanny Negrete	\$ 3,740.00	\$ 21,135.00
Henin Mora	\$ 7,245.00	\$ 20,475.00
Saldos	\$ 10,985.00	\$ 41,610.00

GAMMA KNIFE CENTER ECUADOR S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2014

Operaciones con Accionistas	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Préstamos		
Global Medical Investment AB	\$ (490,000.00)	\$ 822,792.00
Brock Investment Limited		\$ 43,077.00
Scandinavian Care AB		\$ 25,201.00
Saldos	\$ (490,000.00)	\$ 891,070.00

Intereses Devengados por Préstamos	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
Accionistas Minoritarios	\$ 4,665.00	\$ 12,787.00
Global Medical Investment AB	\$ 7,449.00	\$ 17,158.00
Brock Investment Limited	\$ 1,251.00	\$ 1,641.00
Scandinavian Care AB	\$ 485.00	\$ 887.00
Saldos	\$ 13,850.00	\$ 32,473.00

5. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

Hasta el día ___ de abril de 2015, fecha en la que se aprobaron los presentes estados financieros, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la información presentada en los mismos.

6. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron auditados por la firma de auditores externos independientes PANNEL KERR FORSTER CIA. LTDA. (PKF & Co.), quienes emitieron su informe sin salvedades el 12 de marzo de 2015. La Junta General Ordinaria y Universal de Accionistas autorizó y aprobó la publicación de estos estados financieros el 31 de Marzo de 2015.



Ing. Kelly Delgado B.

Reg. Contador # 0.18053