

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 2015

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 cáncer 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 2008. La moneda funcional y de presentación es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica. La entidad no ha aplicado de forma anticipada las modificaciones a la NIIF para las PYMES emitidas en mayo del 2015.

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 ilíquidos, y Otros 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 insolvibilidad, de ser este el caso se registra una pérdida por deterioro o de valor en el resultado de ese periodo.

Propiedades, Planta y Equipo

Esta partida se registra 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 vida útiles, los mismos que se aplican por el método lineal.

Categoría de Activos	Años Vida Útil
Edificios	20 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de Computo y software	3 años
Vehículos	3 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 resuelven en años posteriores, se procede a estimar nuevamente el importe recuperable y a incrementar el importe en libros del activo en que

este instrumento supera al importe que se habría determinado si no se hubiera reconocido el deterioro de valor.

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 imposables 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

Registros importes adeudados o 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 dependiendo al protocolo de divergencia contable. Todos estos beneficios se cancelan dentro de los dos 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 101 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 compensación recibida o por recibir y se reconocen en los períodos 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 divergencia. Los gastos por intereses se reconocen de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva.

Riesgo de Riesgo

Riesgo crediticio y de liquidez

La Compañía no presenta riesgos crediticios de supongan insolvabilidad 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.

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 2015

Riesgo de cambio y de tasa de interés:

La Compañía no se ve sujeta a riesgo de tipo de cambio puesto que sus operaciones de financiamiento han sido pactadas en dólares americanos. De igual manera, la Compañía no se ve sujeta 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	
	2015	2014
Caja General	1	507.38
Cta. Cta. Banco Nacional	1	75,225.48
Cta. Cta. Banco Internacional	1	70.44
Total	1	433,003.30

b. Activos financieros

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
Deud. y Cuentas por Cobrar - Gentes	(1)	114,403.74
Otros Cuentas por Cobrar	1	2,033.40
Total	1	116,437.14

(1) Importe en Bruto Inscrito al Ministerio de Salud Pública por USD 72,000, Ecualpa, SA, por el monto USD 82,425.

c. Pagos anticipados

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
Anticipos a Proveedores	(1)	2,000.00
Seguros Pagaros por Anticipo	1	4,000.00
Total	1	6,000.00

(1) Saldo correspondiente a anticipo efectuado a la Compañía Ecuat. Instrument. AB (2014: \$14,752.00)

d. Activo por Impuesto Corriente

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
Crédito Tributario a favor IR	1	1,407.11
Anticipos Imputados a la Renta	1	-
Total	1	1,407.11

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 2015

a. Propiedades, Renta y Equipo

Grupo de Activos	Valores al 31.12.2014	Depreciación	Revaluaciones	Valores al 31.12.2015
Edificios				
Edificios	\$ 461,245.78		\$ -	461,245.78
Muebles y Equipo				
Muebles y Equipo	\$ 1,645,000.00		\$ -	1,645,000.00
Maquinaria y Equipo				
Maquinaria y Equipo	\$ 21,780.00		\$ -	21,780.00
Equipo de Computo				
Equipo de Computo	\$ 1,880.78	\$ 1,880.78	\$ -	\$ -
Terrenos				
Terrenos	\$ 21,780.00		\$ -	21,780.00
Edificios	\$ 1,150,717.56	\$ 1,880.78	\$ -	1,148,836.78
Depreciación acumulada	\$ 197,201.40	\$ 197,201.40	\$ -	394,402.80
Saldo Neto	\$ 1,353,516.16	\$ 125,228.60	\$ -	1,228,287.56

f. Cuentas y Documentos por Pagar

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2015
Proveedores Locales	\$ 11,014.29	\$ 11,014.29
Proveedores del Exterior	\$ -	\$ -
Saldo	\$ 11,014.29	\$ 11,014.29

g. Intereses por Pagar

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2015
Intereses Créditos Locales	\$ 1,761.71	\$ 1,761.71
Intereses Créditos del Exterior	\$ 65,015.15	\$ 65,015.15
Saldo	\$ 66,776.86	\$ 66,776.86

Ver nota 1.

h. Otras Obligaciones Corrientes

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2015
Con la administración tributaria (ITR)	\$ 14,700.21	\$ 14,700.21
Impuestos a la Renta por Pagar	\$ 17,807.00	\$ 17,807.00
Con el Seguro Social (ESS)	\$ 1,100.00	\$ 1,100.00
Beneficios de Ley a los Empleados	\$ 1,100.00	\$ 1,100.00
Participación de Trabajadores por Pagar	\$ 11,000.00	\$ 11,000.00
Saldo	\$ 45,707.21	\$ 45,707.21

i. Cuentas por Pagar Accionistas

Corresponden a préstamos, créditos, por acciones, etcétera, a los socios de la empresa con un valor de interés anual del 1074%.

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2015
Préstamos accionistas del exterior	\$ 1,000,000.00	\$ 1,000,000.00
Préstamos accionistas locales	\$ -	\$ -
Total Préstamos Accionistas	\$ 1,000,000.00	\$ 1,000,000.00
Porción Corriente	\$ 1,000,000.00	\$ 1,000,000.00
Porción Largo Plazo	\$ -	\$ -
Saldo	\$ 1,000,000.00	\$ 1,000,000.00

j. Capital Sueldo

Al 31 de diciembre de 2015 comprende 700,000 acciones comunes con un valor nominal de \$1.00 cada una. El saldo al 31 de diciembre de 2014 comprende 137,000 acciones con un valor nominal de \$1.00 cada una, a esa fecha se encontraban pendiente de aplicación un aumento de capital correspondiente a 563,000 acciones comunes de igual valor nominal.

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 2015

k. Reservas

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
Reserva Legal	\$ 4.541,48	\$ 4.71
Reserva Facultativa	\$ 41.990,23	\$ 40,01
Saldo	\$ 46.531,71	\$ 44,71

l. Resultados Acumulados

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
Resultados Acumulados	\$ 115.114,68	\$ 121.121,68
Adaptable por Efectos por las EPP	\$ 99.119,01	\$ 99.119,01
Saldo	\$ 214.233,69	\$ 220.240,69

m. Otros Ingresos

Para el año 2015 correspondiente al sueldo de beneficios a empleados, para el año 2014 incluye principalmente el reconocimiento de US\$ 36.000,00 por concepto de sueldo de la provisión por mantenimiento preventivo y correctivo de equipos médicos.

n. Gastos de Administración

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
Gastos de Personal	\$ 197.882,23	\$ 205.654,68
Recepciones y prestaciones	\$ 10.389,20	\$ 195.725,43
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 10.180,39	\$ 64.125,82
Impuestos contribuciones y otros	\$ 44.232,78	\$ 71.388,81
Gastos de Seguro	\$ 15.188,00	\$ 17.388,00
Gasto de depreciación PPA	\$ 195.859,48	\$ 205.750,08
Deprecio de Valor de Activo	\$ 218.254,00	\$ 205.388,00
Otros Gastos	\$ 416.889,71	\$ 215.787,07
Saldo	\$ 1.290.384,20	\$ 1.276.482,20

o. Gastos de Venta

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2014
Comisiones	\$ -	\$ 40,00
Propaganda y Publicidad	\$ 47.781,79	\$ 15.000,00
Saldo	\$ 47.781,79	\$ 15.040,00

p. Gastos Financieros

Comprende los costos por las obligaciones financieras que mantiene la compañía, se mide de acuerdo al método de la tasa de interés efectiva. (Ver nota 1).

q. Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta

La tarifa del Impuesto a la Renta para el ejercicio económico 2015 fue del 21%, el importe sobre el cual se calcula el gasto por impuesto a la renta, para el año 2015 se va afectado por gastos no deducibles y fortalezas tributarias no compensables, a continuación su detalle:

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 2015

	31 de diciembre de	
	2015	2014
Utilidad antes de Tributación e impuesto a la Renta	\$ 241,228.77	\$ 256,723.66
- Participaciones de los Trabajadores (20%)	\$ 30,154.32	\$ 33,362.97
Utilidad antes de impuesto a la Renta	\$ 211,074.45	\$ 223,360.69
- Gastos No Deducibles	\$ 111,275.25	\$ 20,147.22
- Amortización de Pérdidas Tributarias años anteriores	\$ -	\$ 17,116.25
Baza Imponible para cálculo impuesto a la Renta	\$ 99,799.20	\$ 196,103.22
Tarifa impuesto a la Renta	20%	20%
Impuesto a la Renta Calculado	\$ 19,959.84	\$ 39,220.64
- Anticipo de Impuesto a la Renta	\$ -	\$ 1,702.82
- Retenciones en la Fuente de Clavos	\$ 17,754.20	\$ 41,234.60
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 19,959.84	\$ 40,528.42

4. Transacciones entre partes relacionadas

Operaciones con Accionistas Prácticas	31 de diciembre de	
	2015	2014
Deuda Intercompra Inversión de	\$ 64,772.00	\$ 1,216,772.00
Deuda Inversión Intercompra	\$ 46,476.00	\$ 116,878.00
Transferencia Caja de	\$ 45,202.00	\$ 45,202.00
Saldo	\$ 156,450.00	\$ 1,378,852.00

Inventarios Prácticas	31 de diciembre de	
	2015	2014
Deuda Intercompra Inversión de (Cuentas)	\$ 45,202.00	\$ -
Saldo	\$ 45,202.00	\$ -

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

Hasta el día 31 de marzo de 2016, fecha en la que se aprueban 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

Los estados financieros fueron auditados por la firma de auditoría externa independiente PARRILLERH FORSTER CIA. LTDA. (PFF & Co.), quienes emiten su informe de sustentación el 01 de marzo de 2016. La Junta General Ordinaria y Universal de Accionistas autorizó y aprobó la publicación de estos estados financieros el 21 de marzo de 2016.