

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 2016

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 dudosas. 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:

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	
	2016	2015
Caja General	\$ 401.38	\$ 301.38
Cta. Cte. Banco Guayaquil	\$ 259,807.59	\$ 79,111.46
Cta. Cte. Banco Intercontinental	\$ 1,611.34	\$ 749.64
Cta. Cte. Banco Pichincha	\$ 7,806.07	\$ -
Saldo	\$ 269,626.38	\$ 89,162.48

b. Activos Financieros

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Doc. y Cuentas por Cobrar Clientes [1]	\$ 96,632.18	\$ 161,855.18
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 11,094.52	\$ 1,777.45
Saldo	\$ 107,726.70	\$ 163,632.63

[1] Importe en libras incluye deuda de Seguros Bolívar "En liquidación" por US\$9,310 y Esculapio S.A. por el monto US\$ 75,562, cuyo plazo se encuentra en el rango de 360 días.

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 2016

c. Pagos anticipados

		Al 31 de diciembre de	
		2016	2015
Anticipo a Proveedores	[1]	\$ 750.00	\$ 208,596.00
Seguros Pagados por Anticipo		\$ 1,804.42	\$ 2,967.69
Saldos		\$ 2,554.42	\$ 211,563.69

[1] Saldo para el año 2015 corresponde a anticipo dado a la Compañía Elekta Instrument AB.

d. Inventario

		Al 31 de diciembre de	
		2016	2015
Importaciones Varias		\$ -	\$ 6,862.20
Total Inventario		\$ -	\$ 6,862.20

f. Propiedades, Planta y Equipo

Categoría de Activo	Saldos al 31.12.2014	Adiciones	Exces	Saldos al 31.12.2016
Cuentas				
Edificio e Instalaciones	\$ 461,591.70	\$ -	\$ -	\$ 461,591.70
Máquinarios y Equipos	\$ 1,639,716.65	\$ -	\$ -	\$ 1,639,716.65
Muebles y Utensilios	\$ 21,780.00	\$ -	\$ -	\$ 21,780.00
Equipos de Computación	\$ 5,003.64	\$ 845.00	\$ (740.00)	\$ 5,008.64
Vehículos	\$ 25,705.36	\$ -	\$ -	\$ 25,705.36
Saldos Cuentas	\$ 2,144,297.35	\$ 845.00	\$ (740.00)	\$ 2,144,402.35
Depreciación Acumulada	\$ (784,200.16)	\$ 197,156.85	\$ (65.00)	\$ (981,291.91)
Saldos Depreciación Acumulada	\$ (784,200.16)	\$ 197,156.85	\$ (65.00)	\$ (981,291.91)
Saldos Neto	\$ 1,360,097.19	\$ (187,154.81)	\$ (65.00)	\$ 1,183,120.42

g. Cuentas y Documentos por Pagar

		Al 31 de diciembre de	
		2016	2015
Proveedores Locales		\$ 67,627.33	\$ 33,914.29
Proveedores del Exterior		\$ 20,000.00	\$ 30,000.00
Saldos		\$ 87,627.33	\$ 63,914.29

h. Intereses por Pagar

		Al 31 de diciembre de	
		2016	2015
Intereses Locales		\$ 1,702.71	\$ 1,702.71
Intereses Extranjeros		\$ 71,822.32	\$ 69,056.59
Saldos		\$ 73,525.03	\$ 70,759.30

Ver nota 3.

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 2016

i. Otras Obligaciones Corrientes

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Con la administración tributaria (IR)	\$ 26,464.02	\$ 20,135.21
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 74,329.86	\$ 67,807.01
Con el Seguro Social (SIS)	\$ 4,412.95	\$ 3,118.59
Beneficios de Ley a los Empleados	\$ 6,313.21	\$ 7,109.93
Participación de Trabajadores por Pagar	\$ 41,411.00	\$ 36,102.12
Total Obligaciones Bancarias	\$ 149,275.06	\$ 134,337.86

j. 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%.

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Préstamos accionistas del exterior	\$ 136,451.00	\$ 176,451.00
Préstamos accionistas locales	\$ -	\$ -
Total Préstamos Accionistas	\$ 136,451.00	\$ 176,451.00
Posición Corriente	\$ 136,451.00	\$ 277,090.60
Posición Largo Plazo	\$ -	\$ 298,100.80
Saldo	\$ 136,451.00	\$ 575,191.80

k. Capital Suscrito

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, comprende 700.000 acciones comunes con un valor nominal de \$1.00 cada una.

l. Reservas

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Reserva Legal	\$ 38,239.64	\$ 47,631.48
Reserva Facultativa	\$ 427,063.23	\$ 427,063.23
Saldo	\$ 465,302.87	\$ 474,694.71

m. Resultados Acumulados

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Ganancias Acumuladas	\$ 97,953.48	\$ -
Pérdida Acumulada	\$ (235,525.89)	\$ (215,525.89)
Adopción por Primera Vez de las NIIF	\$ (66,110.62)	\$ (66,110.62)
Saldo	\$ (204,348.02)	\$ (381,842.50)

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 2016

n. Ingresos de Actividades Ordinarias

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Ventas de Servicios Cirugía tarifa 0%	\$ 1,474,000.00	\$ 1,571,000.00
Ventas servicios de consultas	\$ 400.00	\$ 50.00
Ventas cirugías-particulares	\$ 175,200.00	\$ -
Saldo	\$1,751,600.00	\$1,579,050.00

o. Gastos de Administración

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Gastos de Personal	\$ 309,824.68	\$ 297,642.23
Honorarios y comisiones	\$ 66,878.55	\$ 55,369.25
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 53,450.22	\$ 50,185.19
Impuestos contribuciones y otros	\$ 89,134.37	\$ 44,208.79
Gastos de Seguro	\$ 25,317.00	\$ 25,184.55
Gastos de depreciación F.F&E	\$ 137,154.85	\$ 136,908.68
Deterioro de Valor de Activos	\$ 208,395.00	\$ 208,395.00
Otros Gastos	\$ 118,819.82	\$ 413,039.71
Total Gastos de Administración	\$1,428,877.44	\$1,285,894.50

p. Gastos de Ventas

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Promoción y Publicidad	\$ 23,400.76	\$ 47,781.73
Saldo	\$ 23,400.76	\$ 47,781.73

q. 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).

r. Participación a Trabajadores e Impuesto a la Renta

La tarifa del impuesto a la Renta para el ejercicio económico 2016 fue del 22%. El importe sobre el cual se calcula el gasto por impuesto a la renta, para el año 2016 se vio afectado por gastos no deducibles. A continuación, su detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Utilidad antes de Trab. e Imp. a la Renta	\$ 289,555.55	\$ 241,120.77
- Participación de los Trabajadores 11%	\$ 41,411.00	\$ 36,508.12
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	\$ 248,120.55	\$ 204,612.65
- Gastos No Deducibles	\$ 248,104.00	\$ 231,773.21
Base Imponible para cálculo Impuesto a la Renta	\$ 896,584.55	\$ 442,211.86
- Tarifa Impuesto a la Renta	22%	22%
Impuesto a la Renta Causado	\$ 188,798.87	\$ 97,071.01
Anticipo de Impuesto a la Renta	\$ -	\$ -
Retenciones en la Renta de Clientes	\$ 34,862.11	\$ 39,364.00
Impuesto a la Renta por Pagar	\$ 74,528.86	\$ 67,807.01

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 2016

4. Transacciones entre partes relacionadas

Operaciones con Accionistas	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Cuentas por Pagar - Préstamos		
Global Medical Investment AB	\$ 109,042.00	\$ 496,772.00
Rock Investment Limited	\$ 13,658.00	\$ 40,478.00
Scandinavian Care AB	\$ 11,711.00	\$ 45,707.00
Saldo	\$ 134,411.00	\$ 583,957.00

Cuentas por Pagar	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Global Medical Investment AB (Suecia)	\$ 20,000.00	\$ 30,000.00
Saldo	\$ 20,000.00	\$ 30,000.00

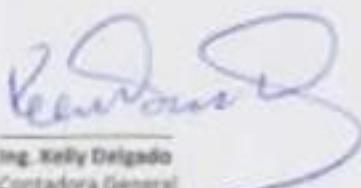
Honorarios Profesionales	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Global Medical Investment AB (Suecia)	\$ 65,417.00	\$ 40,000.00
Saldo	\$ 65,417.00	\$ 40,000.00

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

Hasta el día 30 de marzo de 2017, 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 el auditor externo independiente Edgar Naranjo L., Licencia Profesional No.16.485, quien emitió su informe sin salvedades el 11 de febrero del 2017. La Junta General Ordinaria y Universal de Accionistas autorizó y aprobó la publicación de estos estados financieros el 30 de marzo de 2017.



Ing. Kelly Delgado
Contadora General