

REMAKEN, RESONANCIA MAGNÉTICA KENNEDY S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

(Expresadas en USDólares)

A. REMAKEN, RESONANCIA MAGNÉTICA KENNEDY S.A.:

La Compañía se constituyó el 18 de junio de 1993 y fue inscrita en el registro mercantil con fecha 9 de agosto de 1993 en la ciudad de Guayaquil. Su actividad principal es la prestación de servicios médicos con la ayuda de equipos electrónicos, que permitan el empleo de técnicas actualizadas para la atención de la salud humana

B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:

La Compañía mantiene sus registros contables en USDólares, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

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

Declaración de cumplimiento: La Compañía aplica la Norma Internacional de Información para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB), para la preparación de los estados financieros.

Base de preparación y presentación: Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico; los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

Efectivo y equivalentes al efectivo: Corresponden al efectivo, depósitos en fondos de inversión y depósitos a corto plazo con vencimiento a tres meses o menos.

Provisión para cuentas incobrables: Periódicamente, la Administración de la Compañía realiza evaluaciones de sus cuentas por cobrar – comerciales, para determinar si existen indicios del deterioro de su cartera, según lo establece el párrafo 64 de la Norma Internacional de Contabilidad NIC 39. El deterioro de la cartera establecido en el análisis y valoración, se carga a resultados contra una cuenta de Provisión para cuentas de dudosa recuperación, como lo establece el párrafo 63 de la NIC 39.

La provisión se ajusta anualmente con cargo a resultados, por el efecto del análisis de la cartera. La cartera que se considera irrecuperable o perdida, se castiga.

REMAKEN, RESONANCIA MAGNÉTICA KENNEDY S.A.

B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES: (Continuación)

Inventarios: El costo original relacionado con los inventarios que se compran y utilizan como insumos para el servicio que brindan, se registran utilizando el método de costo promedio.

Al final del período se evalúan los saldos de inventarios individuales más importantes para determinar su valor neto realizable. Si el valor neto realizable es menor que el saldo registrado, se ajusta la diferencia contra resultados, según lo establece el párrafo 34 de NIC 2.

El costo de los productos que expiran por caducidad o se dañan, se registran en los resultados del período.

Propiedades y equipos: Su reconocimiento inicial es al costo de adquisición. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

La vida útil estimada de las propiedades y equipos es como sigue:

<u>ACTIVOS</u>	<u>AÑOS</u>
Instalaciones	10
Muebles de oficina y otros	10
Equipos de computación	3

Ingresos y gastos: Se contabilizan por el método del devengado: los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan.

Administración de riesgos financieros: Un instrumento financiero es un contrato que origina un activo financiero para una de las partes y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial para la contraparte. El estado de situación financiera de la Compañía está compuesto de instrumentos financieros en su mayoría.

Estos instrumentos financieros exponen a la Compañía a varios tipos de riesgos. La Administración de Riesgos se maneja en base a las operaciones normales del negocio, el cual identifica cada uno de los principales riesgos a los cuales está expuesta la Compañía.

La Administración de riesgos incluye:

- Riesgo de cambio
- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo operacional

Riesgo de cambio: Todas las transacciones que realiza la Empresa son pactadas en U.S. Dólares, por tanto no tiene exposición al riesgo cambiario.

REMAKEN, RESONANCIA MAGNÉTICA KENNEDY S.A.

B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:
(Continuación)

Riesgo de crédito: El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía y la contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar y el efectivo en bancos. Al 31 de diciembre del 2014 las cuentas por cobrar están adecuadamente valuadas.

Riesgo de liquidez: El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. Al 31 de diciembre del 2014 este riesgo está controlado.

Riesgo operacional: Los riesgos operativos están asociados con las pérdidas monetarias que pueden surgir, por problemas de los sistemas, procedimientos no establecidos para los distintos procesos, fallas de las personas que manejan el proceso o por eventos externos. Al 31 de diciembre del 2014 este riesgo está controlado.

Moneda local: A partir del 10 de enero de 2000 el USDólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

C. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:

		Al 31 de diciembre de	
		2014	2013
Caja		4,176	4,448
Bancos locales	(1)	136,594	195,567
		<u>140,770</u>	<u>200,015</u>

(1) Incluye principalmente US\$ 64,923 (US\$182,388 en el 2013) mantenidos en el Banco Bolivariano C.A.

D. CUENTAS POR COBRAR:

		Al 31 de diciembre de	
		2014	2013
Pacientes	(1)	71,792	73,941
Compañías relacionadas (Nota O)		372,237	210,133
Fiscales	(2)	41,898	42,888
Cheques devueltos		3,537	3,237
Anticipos		2687	637
Otros		167	
		<u>492,318</u>	<u>330,836</u>
Provisión para cuentas incobrables		<u>(7,813)</u>	<u>(7,813)</u>
		<u>484,505</u>	<u>323,023</u>

(1) Incluye principalmente US\$ (US\$ 12,736.45 en el 2014) a Salud S.A. y US\$ 31.570,15 (US\$ 34,737.88 en el 2013) a varios pacientes a crédito.

REMAKEN, RESONANCIA MAGNÉTICA KENNEDY S.A.**D. CUENTAS POR COBRAR:** (Continuación)

(2) Corresponde a retenciones en la fuente de impuesto a la renta, efectuadas a la Compañía.

E. PROPIEDADES Y EQUIPOS:

	<u>Saldo al 31/12/2013</u>	<u>Adiciones y Mejoras</u>	<u>Saldo al 31/12/2014</u>
Instalaciones	27,367		27,367
Equipos de oficina		625	625
Muebles de oficina	48,944		48,944
Equipos de computación	10,146	781	10,927
	<u>86,457</u>	<u>1,406</u>	<u>87,863</u>
Depreciación acumulada	(51,723)	(5,863)	(57,586)
	<u>34,734</u>	<u>(4,457)</u>	<u>30,277</u>

F. OTROS ACTIVOS:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Depósitos en garantía	8	8
Inversiones a largo plazo	103	103
Documentos por cobrar a largo plazo (1)	1,500,000	1,500,000
	<u>1,500,111</u>	<u>1,500,111</u>

(1) Corresponde a un pagaré firmado con Industrial Inmobiliaria Teotón S.A. el 23 de febrero de 2012 con vencimiento el 2 de febrero de 2016 a una tasa de interés del 8.50% anual.

G. CUENTAS POR PAGAR:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Proveedores	11,721	7,050
Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	1,699	2,281
Compañías relacionadas (Nota O)	194,788	317,282
Fiscales (1)	57,641	29,182
Varios	3,284	20,725
Otros acreedores	158	23,761
	<u>269,291</u>	<u>400,281</u>

(1) Incluye principalmente US\$ 46,382 (US\$22,070 en el 2013) por impuesto a la renta.

REMAKEN, RESONANCIA MAGNÉTICA KENNEDY S.A.**H. GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR:**

Incluye principalmente US\$54,348 (US\$34,138 en el 2013) por concepto de participación de los trabajadores en las utilidades (Ver Nota N).

I. PASIVOS A LARGO PLAZO:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Otros pasivos	163,280	
Documentos por pagar (1)	800,000	800,000
Provisión de jubilación patronal	25,154	29,037
	<u>988,434</u>	<u>829,037</u>

(1) Corresponden a los títulos REVNI a largo plazo (US \$800,000 en el 2013).

J. PATRIMONIO:

Capital social: Representan 200 acciones autorizadas y emitidas al valor nominal de US\$4.00 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.

Otras reservas: Incluye los valores de las cuentas Reserva por Revalorización del Patrimonio y Reexpresión Monetaria originadas en la corrección monetaria del patrimonio y de los activos y pasivos no monetarios de años anteriores, respectivamente, transferidos a esta cuenta. Esta reserva puede ser total o parcialmente capitalizada. El saldo de esta cuenta no es disponible para el pago de dividendos en efectivo.

Ajustes por implementación NIIF: Se registran los ajustes resultantes de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), a la fecha de transición.

Resultados acumulados: El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía.

K. GASTOS ADMINISTRATIVOS:

	<u>Al 31 de diciembre de</u>	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
PERSONAL		
Sueldos y Salarios	78,234	82,042
Horas extras	1,260	1,544
Aporte contrato Normal	8,720	9,419
Secap	406	425
lece	406	425
Decimo Tercer sueldo	6,611	7,116

REMAKEN, RESONANCIA MAGNÉTICA KENNEDY S.A.**K. GASTOS ADMINISTRATIVOS:** (Continuación)

Decimo Cuarto Sueldo	5,428	5,375
Fondo de Reserva	5,102	5,293
Capacitación al Personal	100	205
Servicios Prestados	7,799	17,009
Honorarios Profesionales	148,341	137,543
Alimentación	583	625
Varios	522	65
GENERAL		
Accesorios de oficina		35
Uniformes	339	
Servicio Datafast	176	176
Gastos notariales	179	
Cuotas y Afiliaciones	1,638	228
Correo y correspondencia	2,514	3,508
Transporte	21	47
Formularios e Impresos	814	1,100
Varios	83	764
MANTENIMIENTO		
Remodelaciones		584
Varios	3,250	4,755
	<u>272,527</u>	<u>278,282</u>

L. GASTOS GENERALES:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	2013
IVA que se Carga al Gasto	83,122	82,963
Multa		9
Depreciación Instalaciones Elect y telefónicas	636	2,737
Depreciación Muebles de Ofic. y Otros	4,894	4,894
Depreciación de Eq de computación	260	
Depreciación Eq. Electrónicos	73	
Contribución Supercias	1,773	1,862
Junta de Beneficencia	200	200
Imp. A la Universidad	8	7
Impuestos Prediales 1,5 x mil	5,831	1,329
Tasas Municipales	99	1,661
Tasas bomberos	44	44
Teoton	47,419	5,965
HCKA	2,561	3,067
	<u>146,920</u>	<u>104,739</u>

REMAKEN, RESONANCIA MAGNÉTICA KENNEDY S.A.

M. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA:

De acuerdo al artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el país podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando lo destinen a la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, que se utilicen para su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo, para lo cual deberán efectuar el correspondiente aumento de capital y cumplir con los requisitos que se establecerán en el Reglamento de la Ley. El aumento de capital debe inscribirse en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

Las leyes laborales vigentes establecen como beneficio para los trabajadores el pago del 15% de las utilidades líquidas de la sociedad, antes del cálculo del impuesto sobre la renta. La Administración calculó la participación de los trabajadores directamente de la utilidad contable del ejercicio.

La base del cálculo para determinar la base imponible del impuesto a la renta de la Compañía, fue el siguiente:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Utilidad contable	362,320	227,587
Menos: Participación de los trabajadores en las utilidades	54,348	34,138
Ingresos exentas	127,500	127,500
Mas: Gastos no deducibles locales	10,151	15,245
Gastos incurridos en generación ingresos exentos	1,270	
Participación de los trabajadores sobre ingresos exentos	<u>18,934</u>	<u>19,125</u>
Base imponible del impuesto a la renta	210,827	100,319
Impuesto a la renta causado	<u><u>46,382</u></u>	<u><u>22,070</u></u>

REMAKEN, RESONANCIA MAGNÉTICA KENNEDY S.A.**N. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS:**

Se consideran partes relacionadas a las compañías con accionistas comunes, con participación accionaria significativa en la Compañía o en las que se tenga poder de decisión, a continuación un detalle de los saldos con partes relacionadas:

	2014		2013	
	Por cobrar	Por pagar	Por cobrar	Por pagar
ASISKEN Asistencia Médica S.A.	19,814		17,891	
Asistencia Médica de Industrial Inmobiliaria Teoton S.A.	1,796		1,796	
Ekomobil S.A.				35,280
Sermedosa S.A.	32,753		22,623	86,240
Dateoton Cía. Ltda. Industrial Inmobiliaria Teoton S.A.	120,960	194,788	29,607	191,763
Mediken S.A.	89,718		79,082	
Dateoton S.A.				3,999
Servicios Hospitalarios S.A. Alboteoton	107,196		59,133	
	<u>372,237</u>	<u>194,788</u>	<u>210,132</u>	<u>317,282</u>

Los saldos generados con las compañías relacionadas se dan por las siguientes transacciones:

	2014		2013	
	Compras	Ventas	Compras	Ventas
ASISKEN Asistencia Médica S.A.		127,546		111,518
CIKA	7,599			
Asistencia médica Industrial Inmobiliaria Teoton S.A.				12,109
Ekomobil				460
Sermedosa S.A.		10,337		15,663
Mediken S.A.		147,489		129,083
Dateoton Cía. Ltda. Industrial Inmobiliaria Teoton S.A.	32,611		59,919	
Mediak S.A.	450,463	158,856	451,087	273,411
Servicios Hospitalarios S.A. Alboteoton				460
	2,437	84,410	3,067	52,419
	<u>493,110</u>	<u>528,638</u>	<u>514,073</u>	<u>595,123</u>

REMAKEN, RESONANCIA MAGNÉTICA KENNEDY S.A.**O. CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA:**

La normativa para Precios de Transferencia vigente en Ecuador dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$3 millones, deben presentar al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, que simplemente es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a los US\$6 millones deben presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

Las reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno que entraron en vigencia desde el 1 de enero de 2010 determinan que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables.
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

P. CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS:

Mediante Resolución No. SC.ICI.DCCP.G.14.003 del 14 de febrero de 2014, la Superintendencia de Compañías expidió las normas para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados de las compañías y otras entidades integrantes de los grupos económicos establecidos por el Servicio de Rentas Internas.

El segundo párrafo del artículo tercero, exceptúa de la mencionada consolidación a la información financiera de las personas naturales, las empresas del exterior, las personas jurídicas que no estén bajo el control de la Superintendencia de Compañías y aquellas empresas que hayan sido excluidas de los Grupos Económicos por el Servicio de Rentas Internas.

En vista que la Compañía no está considerada por el Servicio de Rentas Internas como Grupo Económico, no tiene que presentar estados financieros consolidados, según el artículo tercero de la Resolución indicada.

REMAKEN, RESONANCIA MAGNÉTICA KENNEDY S.A.**Q. HECHOS SUBSECUENTES:**

A la fecha de presentación de los estados financieros por el período terminado al 31 de diciembre de 2014, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.