

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 2012

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) y constituyen los primeros estados financieros que se elaboran conforme a este estándar internacional, de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías el 11 de octubre de 2011. La moneda funcional y de presentación es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica

Los estados financieros elaborados antes del año 2012 se emitían de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC). La información financiera comparativa del periodo inmediato anterior al que se informa corresponde a los saldos ajustados por la implementación de la NIIF para las PYMES, los efectos financieros más relevantes de la transición se mencionan en la nota 3.

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.

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:

<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	3 años
Vehículos	5 años

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 Costos y Gastos

Los costos y 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.

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 2012

3. Adopción de la NIIF para las PYMES

De acuerdo a la sección 35 "Transición a la NIIF para las PYMES", sección que fue aplicada por la Compañía para la elaboración de estos estados financieros, la Gerencia General en la fecha de transición, esto es el 01 de enero de 2011, dio de baja en cuenta de partidas que no son activos según criterios de la NIIF para las PYMES, las partidas afectadas fueron gastos diferidos y gastos de organización.

Los ajustes contables determinados por la aplicación del mencionado criterio fue llevados a la contabilidad el 01 de enero de 2012, a partir de esta fecha la Compañía aplica los principios y políticas contables definidas de acuerdo a la NIIF para las PYMES.

Los estados financieros inmediatos anteriores (año 2011) fueron elaborados de acuerdo a las NEC. Una conciliación del patrimonio neto bajo NEC y convertido a NIIF es el siguiente:

	Al 31 de diciembre de	
	2011	2010
PATRIMONIO SEGÚN NEC	\$ 7,948.32	\$ 196,500.00
AJUSTES:		
BAJA GASTOS DIFERIDOS	\$ -64,722.25	\$ -64,722.25
BAJA GASTOS DE ORGANIZACIÓN	\$ -1,145.15	\$ -1,145.15
REGISTRO DEPRECIACION ACUMULADA	\$ -249.22	\$ -249.22
AJUSTES EN EL PERIODO	\$ 4,627.55	
TOTALES	\$ -61,489.07	\$ -66,116.62
PATRIMONIO SEGÚN NIIF	\$ -53,540.75	\$ 130,383.38

4. Documentos y Otros Documentos por Cobrar

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
CLIENTES	\$ 236,759.73	\$ 23,760.00
OTROS	\$ 468.00	\$ 468.00
TOTAL	\$ 237,227.73	\$ 24,228.00

5. Pagos anticipados

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 9,666.22	\$ 121,050.00
GASTOS ANTICIPADOS	\$ 2,188.41	
TOTAL	\$ 11,854.63	\$ 121,050.00

6. Propiedades, Planta y Equipo

Categoría de Activo	Saldo al 01-01-2012	Adiciones	Reclasifica- ciones	Saldo al 31-12-2012
EDIFICIO	\$ 58,802.29	\$ 333,000.00	\$ 5,699.00	\$ 397,501.29
MAQUINARIA Y EQUIPOS	\$ 1,628,789.05		\$ 5,857.00	\$ 1,634,646.05
MUEBLES Y ENSERES	\$ 21,780.00			\$ 21,780.00
EQUIPO ELECTRONICO	\$ 2,885.78			\$ 2,885.78
VEHICULOS	\$ 31,000.00			\$ 31,000.00
TOTAL	\$ 1,743,257.12	\$ 333,000.00	\$ 11,556.00	\$ 2,087,813.12
DEPRECIACION ANUAL	\$ -29,569.46	\$ -180,999.10		\$ -210,568.56
TOTAL NETO	\$ 1,713,687.66	\$ 152,000.90	\$ 11,556.00	\$ 1,877,244.56

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 2012

7. Cuentas y Documentos por Pagar

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
PROVEEDORES LOCALES	\$ 545,273.62	\$ 201,508.80
ACCIONISTAS (PORCION CORRIENTE)	\$ 812,155.10	\$ 432,898.00
TOTAL	\$ 1,357,428.72	\$ 634,406.80

8. Otras Obligaciones Corrientes

Se incluye en esta clasificación los saldos adeudados a la Administración Tributaria, al Seguro Social y a los trabajadores

9. Documentos por Pagar Largo Plazo

Corresponde a préstamos otorgados por accionistas extranjeros a un plazo de 6 años con una tasa de interés anual del 1.074%, y otorgados por accionistas locales a un plazo de 7 años con una tasa de interés anual del 10%.

10. Transacciones entre partes relacionadas

La Compañía mantiene préstamos con partes relacionadas, según se detalla a continuación:

	Al 31 de diciembre de	
	2012	2011
<u>PRESTAMOS A CORTO PLAZO</u>		
ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	\$ 291,898.00	\$ 291,898.00
ACCIONISTAS LOCALES (Minoritarios)	\$ 129,000.00	\$ 141,000.00
	\$ 420,898.00	\$ 432,898.00
<u>PRESTAMOS A LARGO PLAZO</u>		
ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	\$ 1,305,000.00	\$ 1,305,000.00
<u>PROVISION DE INTERESES</u>		
ACCIONISTAS DEL EXTERIOR	\$ 24,134.00	\$ 7,024.00
ACCIONISTAS LOCALES (Minoritarios)	\$ 13,004.00	\$ 11,359.00
	\$ 37,138.00	\$ 18,383.00

11. Capital en Acciones

Al 31 de diciembre de 2012 comprende 30.000 acciones comunes con un valor nominal de \$1.00 cada una.

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

El 13 de marzo de 2013 se inscribió el aumento de capital por el monto de \$ 167,000.00 en el Registro Mercantil.

13. Compromisos

La compañía suscribió un contrato de mantenimiento con Elekta Instrument AB el 18 de mayo de 2011 por un periodo de 5 años, el cual cubre el mantenimiento de software, apoyo técnico remoto, suministro de repuestos con control científico y técnico, como contraprestación por el servicio se cancelará \$ 1,500.00 por cada operación realizada durante el período de tiempo indicado.

14. 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 22 de marzo de 2013. La Junta General Ordinaria y Universal de Accionistas autorizó y aprobó la publicación de estos estados financieros el 11 de abril de 2013.