

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.1 Bases de preparación de estados financieros

Los estados financieros adjuntos de Omniscan Radiólogos Asociados S.A. constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con la versión completa de las NIIF, emitidas y traducidas oficialmente al idioma castellano por el IASB, tal como lo requieren las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Los estados financieros adjuntos muestran la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y su aplicación de manera uniforme a los periodos contables que se presentan.

Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros de la Compañía fueron preparados de acuerdo con las NEC (PCGA previos). Los efectos de la adopción de la NIIF y las excepciones y exenciones adoptadas para la transición a las NIIF se detallan en la Nota 4. Adicionalmente, los estados financieros al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con los del año 2012.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración

2.2 Cambios en las políticas contables

a) Normas nuevas y modificadas adoptadas por la Compañía:

No hay NIIF o CINIIF que sean aplicables por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2013 que se espere que tengan un efecto significativo sobre los estados financieros de la Compañía.

b) Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas:

A continuación un resumen de las nuevas normas, modificaciones e interpretaciones publicadas por el IASB que serán de aplicación obligatoria a partir del 1 de enero de 2013 y no han sido adoptadas anticipadamente por la Compañía:

Norma	Tipo de cambio	Aplicación obligatoria a partir de:
NIC-19	Enmienda: Beneficios a empleados - Eliminación del enfoque del corredor y cálculo de los costos financieros sobre una base neta	1 de enero del 2013
NIC-27	Revisión: Estados financieros separados - Disposición sobre los estados financieros separados	1 de enero del 2013

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Norma</u>	<u>Tipo de cambio</u>	<u>Aplicación obligatoria a partir de:</u>
NIC 28	Revisión: Asociadas y acuerdos conjuntos - Incluye requerimientos sobre consolidación de negocios conjuntos y asociadas	1 de enero del 2013
NIC-32	Enmienda: Guía para la aplicación de instrumentos financieros, compensación de activos y pasivos financieros	1 de enero del 2013
NIIF-9	Instrumentos financieros - Especifica la clasificación y medición de activos y pasivos financieros	1 de enero del 2013
NIIF-10	Estados financieros consolidados - Precisa la definición de control en el proceso de consolidación de estados financieros	1 de enero del 2013
NIIF-11	Principios para la presentación de información cuando una entidad tenga participación en acuerdos controlados conjuntamente	1 de enero del 2013
NIIF-12	Divulgaciones de intereses en otras sociedades - Incluye divulgaciones requeridas de todo tipo de intereses en otras sociedades	1 de enero del 2013
NIIF-13	Medición de valor razonable - Precisa la definición de valor razonable, fuentes de medición y divulgaciones requeridas	1 de enero del 2013

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las mejoras y enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el periodo contable de su aplicación inicial.

2.3 Cumplimiento con las NIIF

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2012 y 2011, así como al 1 de enero del 2011 (fecha de transición); incluyen además los estados de resultados y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la última traducción vigente de las NIIF, emitida oficialmente al idioma castellano por el IASB.

2.4 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.5 Efectivo y equivalentes

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.6 Activos financieros

Los activos financieros son instrumentos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

a) Reconocimiento inicial y des-reconocimiento

Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja en la fecha de negociación, es decir, cuando se observe la presencia de una compra o venta de un activo financiero bajo un contrato cuyas condiciones requieren la entrega del activo durante un período que generalmente está regulado por el mercado correspondiente.

Los activos financieros son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

b) Clasificación de activos financieros

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: i) a valor razonable con cambios en resultados, ii) activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, iii) préstamos y cuentas por cobrar, y, iv) activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. A la fecha de los estados financieros adjuntos, la Compañía mantiene básicamente inversiones disponibles para la venta y préstamos y cuentas por cobrar que se clasifican en activos corrientes.

c) Activos disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta son activos no derivados que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de otras categorías.

Estos activos se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción. Posteriormente se miden al valor razonable y las ganancias y pérdidas de los cambios en el valor razonable son reconocidos en otro resultado integral y acumulado en la reserva de revaluación de inversiones. Al momento de disponer del activo, la ganancia o pérdida previamente acumulada en la reserva de revaluación de inversiones es reclasificada a resultados del período.

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

d) Préstamos y cuentas por cobrar:

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen:

- (i) Efectivo y equivalentes de efectivo: Muestran el efectivo disponible de la Compañía, así como las inversiones mantenidas hasta el vencimiento con plazos inferiores a 90 días.
- (ii) Deudores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes por la prestación de servicios médicos en el curso normal de los negocios. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 30 a 60 días que se pueden extender hasta 90 días.
- (iii) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por valores por cobrar a partes relacionadas y a otras cuentas por cobrar menores.

e) Medición posterior:

Después del reconocimiento inicial, estos activos se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier posible deterioro. Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

f) Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Al final del periodo sobre el que se informa, los activos financieros que se miden al costo amortizado, son evaluados por deterioro. El importe en libros de los activos financieros se reducen directamente por cualquier pérdida por deterioro, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de activo denominada provisión para cuentas incobrables que se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar que se encuentran vencidas.

Cuando la Compañía considera que una cuenta por cobrar comercial no es recuperable, se da de baja afectando la cuenta provisión para cuentas incobrables.

g) Baja en cuentas de activos financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y, ii) transfieran de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.7 Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; ó como patrimonio de conformidad con la esencia del acuerdo contractual.

a) Reconocimiento inicial

La Compañía reconoce sus pasivos financieros en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros medidos al costo amortizado. Estos pasivos se reconocen inicialmente a su costo más los costos que se hayan incurrido en la transacción.

La Compañía no ha reportado pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.

b) Pasivos financieros identificados:

Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. Los pasivos financieros incluyen:

- (i) Acreedores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 30 a 60 días que se pueden extender hasta 120 días.
- (ii) Otras cuentas por pagar: Representadas principalmente por pasivos a la vista con partes relacionadas y otras cuentas por pagar menores
- (iii) Obligaciones financieras a largo plazo: Corresponden a préstamos obtenidos en el exterior que devengan una tasa de interés del 7.25% anual y tienen vencimiento en el año 2017.

c) Medición posterior

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, estos pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordados.

d) Baja en cuentas de un pasivo financiero

Se dan de baja los pasivos financieros cuando expiran, cancelan o cumplen las obligaciones contractuales asumidas por la Compañía.

e) Instrumentos de patrimonio

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

2.8 Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición. En caso de ser necesario, los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

2.9 Activos fijos

a) Medición inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento; incluye además una estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un periodo sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

c) Depreciación

Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>	<u>valor residual</u>
Muebles y enseres	10%	-
Maquinaria y equipo	10%	-
Equipo de computación	33%	-
Vehículos	20%	20%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

d) Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

2.10 Propiedades de inversión

a) Medición inicial

Las propiedades de inversión son aquellas mantenidas para producir rentas, plusvalías o ambas y se miden inicialmente al costo, incluyendo los costos de la transacción.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial

Después del reconocimiento inicial, las propiedades de inversión, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

c) Depreciación

El costo de las propiedades de inversión se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

A la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, la Compañía no poseía propiedades de inversión sujetos a depreciación

d) Disposición de propiedades de inversión

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades de inversión es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

2.11 Deterioro del valor de los activos no financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro se calcula el importe recuperable del activo evaluado con a fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustados los estimados de flujo de efectivo futuros.

Se reconoce una pérdida por deterioro en los resultados del año cuando el importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es menor que su importe en libros al final de cada periodo sobre el que se informa.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en el pasado pueden ser reversadas en caso de que mejore el importe recuperable en el futuro. En estos casos, las reversiones de las pérdidas por deterioro aumenta el valor en libros del activo de tal manera que no exceda al importe en libros que habría tenido si no se hubieran registrado tales pérdidas en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido en los resultados del año.

2.12 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

b) Beneficios post-empleo

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

1. Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS): El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12.15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el periodo que se informa.
2. Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio): el costo de tales beneficios definidos por la leyes laborales Ecuatorianas fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada periodo sobre el que se informa. Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 7% anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento, estos beneficios son ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados. Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incremento futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del periodo que se pagan.

2.13 Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta corriente del periodo que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía y los pagos efectuados en calidad de anticipos del impuesto a la renta.

1) Retenciones en la fuente:

Las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa y en periodos anteriores podrán ser utilizadas para: i) el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados del periodo que se informa o en el pago del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los próximos 3 años, o, ii) recuperado mediante reclamos de pago en exceso o pago indebido antes de que se cumplan los plazos de prescripción de ese derecho legal, es decir, 3 años contados desde la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta del año correspondiente.

2) Anticipo mínimo del impuesto a la renta:

A partir del 2010, los contribuyentes deben pagar un anticipo mínimo del impuesto a la renta que será determinado mediante la suma aritmética de los siguientes rubros:

- El 0.4% del Activo total, menos ciertas deducciones
- El 0.4% del total de ingresos gravables para el cálculo del impuesto a la renta
- El 0.2% del patrimonio, sin incluir pérdidas del año y de años anteriores.
- El 0.2% del total de costos y gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta, incluyendo las deducciones por incremento neto de empleados y pagos al personal discapacitado.

El valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta será cancelado por los contribuyentes de la siguiente manera:

Primera cuota: En julio del año siguiente, se pagará el equivalente al 50% de la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y la totalidad de las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía en el año anterior.

Segunda cuota: En septiembre del año siguiente, se pagará un valor igual al determinado en la primera cuota.

Tercera cuota: En abril del año subsiguiente, se pagará la diferencia establecida entre el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta y los pagos efectuados en la primera y segunda cuotas. Este remanente podrá ser cancelado con retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas a la Compañía durante el periodo que se informa.

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

1) Cálculo del impuesto a la renta causado:

El cálculo del impuesto a la renta causado se basó en las ganancias fiscales (base imponible del impuesto) registradas durante el año, es decir, sobre los ingresos gravados del periodo fiscal menos los gastos deducibles en ese mismo periodo. La utilidad contable difiere de la base imponible por la existencia de: 1) Ingresos exentos, ingresos no gravados o ingresos que serán gravables en el futuro, 2) Gastos no deducibles, gastos sin efectos fiscales o gastos que serán deducibles en el futuro, 3) amortizaciones de pérdidas tributarias que se hayan obtenido en los últimos 5 ejercicios tributarios anteriores, y, 4) otras partidas deducibles establecidas en la legislación tributaria vigente.

Para los años 2012 y 2011, el impuesto a la renta causado fue calculado con base en la tarifa vigente del 23% y 24% respectivamente; esta tarifa se reduce en 10 puntos porcentuales para la base imponible que se capitalice hasta el 31 de diciembre del siguiente año. Las pérdidas tributarias o bases imponibles negativas otorgan al contribuyente el derecho de amortizar esas pérdidas durante los 5 periodos fiscales siguientes, sin que sobrepase en cada año el 25% de las respectivas bases imponibles.

2) Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones:

Con fecha 29 de diciembre del 2010 se promulgó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que establece entre otros aspectos importantes, las siguientes reformas tributarias:

- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.
- Creación del salario digno
- Reducción de la tarifa del impuesto a la renta para sociedades al 24%, 23% y 22% para los ejercicios fiscales 2011, 2012 y 2013 en adelante, respectivamente.

3) Calculo del pasivo por impuesto corriente:

Cuando el impuesto causado sea superior al anticipo mínimo del impuesto a la renta, el contribuyente deberá cancelar la diferencia utilizando las retenciones en la fuente que le hayan sido efectuadas durante el periodo fiscal que no hayan sido previamente utilizadas para cancelar la tercera cuota del pago del valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta.

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

Cuando el valor determinado como anticipo mínimo del impuesto a la renta sea superior al impuesto a la renta causado, el contribuyente podrá solicitar a la Administración fiscal la devolución del anticipo pagado, cuando por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectado gravemente la actividad económica del sujeto pasivo; esta opción está disponible para los contribuyentes cada trienio. En caso de que la Administración de la Compañía decida no solicitar la devolución del anticipo, este valor se constituirá en un pago definitivo del impuesto a la renta

Para los años 2012 y 2011, el impuesto reconocido como pasivo por impuesto corriente fue establecido con base en el valor determinado como impuesto a la renta causado

2.14 Impuestos diferidos

El impuesto diferido fue reconocido con base en las diferencias temporarias entre el importe en libros de los activos y pasivos de la Compañía y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera:

- Los pasivos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles
- Los activos por impuestos diferidos fueron reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos. Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas del impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el periodo en que el activo se realice y el pasivo se cancele.

El estado de situación financiera de la Compañía presenta sus activos y pasivos por impuestos diferidos por separado, excepto cuando: i) existe el derecho legal de compensar estas partidas ante la misma autoridad fiscal, y, ii) se derivan de partidas con la misma autoridad fiscal y, iii) la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos por impuestos diferidos como netos.

a) Ajustes por cambios en la tasa del impuesto a la renta y otros ajustes

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa del impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del periodo que se informa, excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo que se informa.

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

b) Registro de los impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, fueron reconocidos como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del periodo que se informa, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o sucesos que se reconoce fuera de dicho estado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

2.15 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad, y
- d) Los costos ya incurridos en la prestación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

Los ingresos por servicios médicos son reconocidos en los resultados del año a medida en que se devengan los servicios prestados. Dicho devengamiento se establece en base a la estimación de los costos incurridos y por incurrir por el plazo estimado en que el servicio fue prestado.

2.16 Costos y gastos

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

2.17 Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

2.18 Resultados acumulados

Los resultados acumulados al cierre del período que se informa incluyen:

a) Resultados acumulados a libre disposición

Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la Compañía hasta el 31 de diciembre del 2011 de acuerdo con PCGA previos más los resultados obtenidos a partir del 1 de enero del 2012 de acuerdo con las disposiciones contenidas en las NIIF. La Junta General de Socios puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

b) Resultados acumulados establecidos en el proceso de adopción de las NIIF por primera vez

Los resultados acumulados establecidos en el proceso de adopción de las NIIF por primera vez incluyen los efectos que surgen del proceso de conversión de los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 y 2010 de conformidad con lo mencionado en la "NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez".

El saldo acreedor de esta cuenta podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las pérdidas del período que se informa, así como utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía. El saldo deudor de esta cuenta podrá ser absorbido por las utilidades acumuladas y las utilidades del período que se informa.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y sus notas relacionadas. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales bajo ciertas condiciones.

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, la Administración debe hacer juicios, estimados y presunciones que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

Los estimados y presunciones asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes, sin embargo, debido a la subjetividad en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración. Los estimados y presunciones subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en las estimaciones se reconocen de manera prospectiva, es decir, en el periodo de la revisión y en periodos futuros.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

a) Vida útil de activos fijos.

Como se describe en la Nota 2.9, la Compañía revisa al final de cada periodo contable sus estimaciones de la vida útil y el valor residual de sus activos fijos. Con la misma periodicidad la Compañía también revisa el método utilizado para el cálculo de la depreciación de estos activos.

b) Deterioro de activos financieros y otros activos

El deterioro de los activos financieros y otros activos de la Compañía se evalúan al cierre de cada periodo contable con base en las políticas y lineamientos mencionados en la Nota 2.11

c) Beneficios sociales post-empleo

Las hipótesis empleadas en los cálculos actuariales para medir las provisiones de jubilación patronal y desahucio se efectúan con base en estudios actuariales practicados por profesionales independientes, tal como se detalla en la Nota 2.12.

d) Impuestos diferidos

La Compañía ha estimado el monto de sus impuestos diferidos considerando que las diferencias temporarias activas y pasivas serán revertidas en el futuro.

4. ADOPCION DE LAS NIIF POR PRIMERA VEZ

4.1 Resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías:

La Superintendencia de Compañías del Ecuador estableció mediante Resolución No.06.Q.IC1.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las NIIF y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.IC1.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a preparar sus primeros estados financieros de acuerdo con NIIF al 31 de diciembre del 2012.

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

Mediante instructivo complementario No.SC.DS.G.09.006 emitido por la Superintendencia de Compañías el 23 de diciembre del 2009, se estableció que los estados financieros se prepararán y registrarán con sujeción a las NIIF, utilizando la última versión vigente traducida oficialmente al idioma castellano por el IASB (Ver comentarios adicionales en la Nota 2.1).

4.2 Proceso de adopción de las NIIF por primera vez

Los estados Financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2011 y 2010 fueron preparados originalmente de conformidad con las NEC (PCGA previos). En cumplimiento de los requerimientos de las NIIF y para propósitos comparativos la Administración de la Compañía procedió a preparar los siguientes estados financieros:

a) Estado de situación financiera de apertura emitido el 1 de enero del 2011:

El proceso de conversión de este estado financiero se realizó con base en los requerimientos establecidos en la "NIIF-1: Adopción por Primera vez de las NIIF". Excepto por lo señalado en los párrafos 4.4 y 4.5, las políticas contables utilizadas en la preparación del estado financiero de apertura fueron las detalladas en la "Nota 2: Resumen de las políticas contables significativas"

b) Estados financieros comparativos emitidos al 31 de diciembre del 2011:

En la preparación de estos estados financieros comparativos se utilizaron las políticas contables señaladas en la "Nota 2: Resumen de las políticas contables significativas"

4.3 Procedimientos efectuados durante el proceso de adopción de las NIIF por primera vez

a) Procedimientos generales:

Excepto por lo señalado en los párrafos 4.4 y 4.5, la "NIIF-1: Adopción por primera vez de las NIIF", establece los siguientes procedimientos generales efectuados durante el proceso de adopción por primera vez:

- 1) Se reconocieron todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento fue requerido por las NIIF
- 2) No se reconocieron como activos o pasivos las partidas que las NIIF no lo permitieron
- 3) Se reclasificaron las partidas de conformidad con una clasificación establecida por las NIIF
- 4) Se aplicó las NIIF al medir todos los activos y pasivos reconocidos

b) Principales modificaciones:

La adopción de las NIIF por primera vez supone realizar las siguientes modificaciones en los estados Financieros de la Compañía:

- 1) Cambios en la presentación de los estados financieros, incluyendo el estado de resultados integrales
- 2) Cambios en las políticas contables y criterios de medición
- 3) Corrección de errores contables en el caso de existir
- 4) Incremento significativo de revelaciones en las notas a los estados financieros

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

4.4 Prohibiciones a la aplicación retroactiva

a) Estimaciones:

La NIIF-1 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según las NIIF, en la fecha de transición, serán coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA previos (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas. Esta exención también se aplicará a los periodos comparativos presentados en los primeros estados Financieros según NIIF.

Estimaciones modificadas:

Excepto por lo mencionado en los numerales 1 a 7 del párrafo 4.6, la Compañía no ha modificado las estimaciones utilizadas según PCGA previos al momento de preparar sus estados Financieros con base en las NIIF al 31 de diciembre y 1 de enero del 2011.

4.5 Exenciones a la aplicación retroactiva

a) Beneficios a empleados:

Según la "NIC-19: Beneficios a los empleados", la Compañía puede optar por la aplicación del enfoque de la "banda de fluctuación", según el cual no se reconoce la totalidad de las pérdidas y ganancias actuariales en los planes de beneficios definidos. La aplicación retroactiva de este enfoque requiere que la Compañía separe la porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de transición a las NIIF. No obstante, la exención de la "NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez" permite a la Compañía reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a las NIIF, incluso si utilizare el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores.

La Compañía aplicó esta exención y por lo tanto reconoció en utilidades retenidas el importe de todas las ganancias o pérdidas actuariales acumuladas desde la fecha de inicio de todos los planes de beneficios definidos hasta la fecha de transición a las NIIF.

4.6 Conciliación del patrimonio

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre la situación financiera previamente informados de la Compañía:

(Ver cuadro en la página siguiente)

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Movimientos</u>	<u>Al 31 de diciembre y 1 de enero del</u>	
	<u>2011</u>	<u>2011</u>
<u>Patrimonio de la Compañía con PCGA previos:</u>	3,189,445.32	2,428,279.52
1) <u>Reclasificación de aportes para futuras capitalizaciones a un pasivo financiero</u>	(1,294,600.74)	(1,294,600.74)
2) <u>Deterioro de deudores comerciales</u>	(38,860.80)	(10,107.23)
3) <u>Reconocimiento de ingresos por facturar</u>	-	35,000.00
4) <u>Deterioro del valor de los activos fijos</u>	(105,289.50)	(131,489.50)
5) <u>Recalculo de la depreciación de vehículos</u>	5,556.47	4,391.27
6) <u>Beneficios laborales post-empleo</u>	(19,375.97)	(19,375.97)
8) <u>Incremento del pasivo por impuesto corriente</u>	-	(22,769.64)
7) <u>Impuestos diferidos</u>	16,213.39	(133.98)
<u>Patrimonio de la Compañía con NIIF:</u>	1,753,088.17	989,193.73

A continuación incluimos las explicaciones de los ajustes reconocidos durante el proceso de conversión a NIIF de los estados financieros de la Compañía:

1) Reclasificación de aportes para futuras capitalizaciones a un pasivo financiero

Los estados financieros de la Compañía preparados con base en PCGA previos incluyen aportes para futuras capitalizaciones por el valor de US\$1,294,600.74 que estuvieron disponibles para que los accionistas puedan retirarlos en cualquier momento.

Considerando que estos recursos estuvieron disponibles para que los accionistas los puedan retirar en cualquier momento y que los mencionados accionistas han manifestado su intención retirar estos fondos de la empresa, los estados financieros preparados con base en las NIIF reconocen un pasivo corriente de US\$1,294,600.74 en lugar de aportes para futuras capitalizaciones.

La Administración estima que estos pasivos serán cancelados durante el año 2013.

2) Deterioro de deudores comerciales

Los deudores comerciales al 1 de enero del 2010 incluyen cuentas incobrables por el valor de US\$12,324.68 que fueron determinados al efectuar un análisis de los clientes con cartera vencida a esa fecha. Por lo tanto, en los estados financieros de apertura se incrementó la provisión para cuentas incobrables en US\$10,107.23, la misma que fue registrada con cargo a los resultados acumulados.

Al efectuar el análisis de cartera vencida al 31 de diciembre del 2011, se determinó un incremento en la provisión para cuentas incobrables de US\$28,753.57 que fue cargada a los resultados del año 2011.

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

3) Reconocimiento de ingresos por facturar

Durante el año 2011 la Compañía reconoció ingresos por aproximadamente US\$35,000 por servicios prestados en años pasados.

Considerando que estos ingresos debieron ser reconocidos en periodos contables anteriores al 2011, los estados financieros de apertura reconocen un incremento en la cuenta deudores comerciales y resultados acumulados por US\$35,000. De igual forma se reconoció una disminución de los ingresos reportados en los resultados del año 2011 por este mismo valor.

4) Deterioro del valor de los activos

Al 1 de enero del 2011, la Administración de la Compañía efectuó una revisión del importe recuperable de ciertos equipos médicos incluidos en el rubro activos fijos, debido a que estos activos no se encontraban en uso. Luego de un análisis detallado se estableció que el importe recuperable de los equipos médicos que no estaban en uso era un valor mínimo o con tendencia a cero.

Con estos antecedentes, la Administración de la Compañía procedió a reconocer una pérdida por deterioro de equipo médico de US\$105,289.50 incluido en el activo fijo y una disminución de sus resultados acumulados.

Adicionalmente, se procedió a reversar la depreciación de estos equipos médicos por US\$26,200 que fueron reconocidos en los resultados del 2011 con base en PCGA previos.

5) Recalculo de la depreciación de vehículos

La depreciación acumulada de vehículos al 1 de enero del 2011 fue recalculada con base en la vida útil y el valor razonable establecida por la Administración de la Compañía. La vida útil estimada de estos activos fue establecida en 5 años y contemplan un valor residual del 20%.

Como resultado del recalculation de la depreciación acumulada de los vehículos al 1 de enero del 2011, los activos fijos y los resultados acumulados de la Compañía fueron incrementados en US\$4,391.27.

El recalculation de la depreciación acumulada al 31 de diciembre del 2011 representó una disminución del gasto por depreciación del presente año por un valor de US\$1,165.20.

6) Beneficios laborales post-empleo: jubilación patronal

Como se menciona en el literal a) de la Nota 4.5, la Compañía reconoció en el estado de situación financiera de apertura una provisión para jubilación patronal y desahucio por el valor de US\$19,375.97, valor que fue establecido mediante un cálculo actuarial elaborado por un perito independiente calificado por la Superintendencia de Compañías utilizando el método de unidad de crédito proyectada. El valor establecido por el actuario incluye las ganancias o pérdidas actuariales existentes a la fecha de transición a las NIIF (1 de enero del 2011).

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
 (Expresado en dólares estadounidenses)

7) Incremento del pasivo por impuesto corriente del año 2010

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2010 preparados con base en PCGA previos incluyen pasivos por impuestos corrientes por US\$138,609.21 que fue determinado considerando una reinversión de utilidades de aproximadamente US\$228,000.

Considerando que la reinversión de utilidades no se concretó, la Administración de la Compañía procedió a presentar una declaración sustitutiva del impuesto a la renta correspondiente al año 2010 en el cual se incrementó el valor del pasivo por impuesto corriente en US\$22,769.64. Este valor fue reconocido como un mayor valor del pasivo por impuesto corriente y un menor de los resultados acumulados en el balance de apertura.

8) Impuestos diferidos

Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el estado de situación financiera.

Los ajustes relacionados con la medición de los activos y pasivos derivados de la aplicación de las NIIF, han significado la determinación de diferencias temporarias que fueron registradas como activos (pasivos) por impuestos diferidos.

a) Posición neta de impuestos diferidos:

A continuación la composición de la posición neta de impuestos diferidos al 31 de diciembre y 1 de enero del 2011:

<u>Posición neta de impuestos diferidos</u>	<u>Al 31 de diciembre y 1 de enero del</u>	
	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Activos por impuestos diferidos	17,021.80	8,806.43
Pasivos por impuestos diferidos	808.40	8,940.41
Total diferencias temporarias activas	16,213.40	(133.98)

b) Activos por impuestos diferidos y diferencias temporarias activas:

A continuación un resumen de los activos por impuestos diferidos que provienen de las diferencias temporarias activas al 31 de diciembre y 1 de enero del 2011:

(Ver cuadro en la página siguiente)

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Cálculo de activos por impuestos diferidos</u>	<u>Al 31 de diciembre y 1 de enero del</u>	
	<u>2011</u>	<u>2011</u>
<u>Diferencias temporarias activas</u>		
- Deterioro del valor de los activos fijos	38,860.80	10,107.23
- Beneficios laborales post-empleo	38,511.00	29,922.00
<u>Total diferencias temporarias activas</u>	<u>77,371.80</u>	<u>40,029.23</u>
<u>Activos por impuestos diferidos a la tasa vigente</u>	<u>18,569.24</u>	<u>10,007.31</u>
<u>Ajustes por cambio de tasa de impuesto</u>	<u>(1,547.44)</u>	<u>(1,200.88)</u>
<u>Activos por impuestos diferidos totales</u>	<u>17,021.80</u>	<u>8,806.43</u>

c) Registro contable de las variaciones de los activos y pasivos por impuestos diferidos

Las variaciones de las cuentas del activo y pasivo por impuestos diferidos ocurridos durante el período contable fueron registradas de la siguiente manera:

<u>Registro contable</u>	<u>Al 31 de diciembre</u>
<u>Efectos reconocidos en los resultados del periodo:</u>	<u>2011</u>
- Variación del año en los activos por impuestos diferidos (antes del ajuste por cambio de tasa)	8,561.93
- Ajuste del activo por impuestos diferidos por cambio en la tasa del impuesto a la renta	(346.56)
<u>Impuestos diferidos reconocidos en los resultados del año 2011</u>	<u>16,347.38</u>

4.7 Conciliación del resultado de resultados y otros resultados integrales.

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF sobre los resultados previamente informados de la Compañía:

<u>Movimientos</u>	<u>Al 31 de diciembre</u>
	<u>2011</u>
<u>Resultado del año 2011 con PCGA anteriores:</u>	<u>833,935.43</u>
2) Deterioro de deudores comerciales	(28,783.57)
3) Reconocimiento de ingresos por facturar	(35,000.00)
4) Deterioro del valor de los activos fijos	26,200.00
5) Recalculo de la depreciación de vehículos	1,165.20
7) Impuestos diferidos	16,347.37
<u>Efectos del proceso de adopción de las NIIF</u>	<u>(20,041.00)</u>
<u>Resultado del año 2011 con NIIF:</u>	<u>813,894.43</u>

Ver explicaciones de los numerales 2 a 7 en la Nota 4.6

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

4.8 Reclasificaciones efectuadas en los estados de situación financiera

La administración de la Compañía ha efectuado las siguientes reclasificaciones en los estados de situación financiera, para una apropiada presentación de acuerdo a la "NIC-1: Presentación de estados financieros"

Cuenta	Presentación bajo NEC	Presentación bajo NIIF	Saldos al 31 de diciembre del 2011	Saldos al 1 de enero del 2011
Deudas con partes relacionadas a largo plazo	Deudas con partes relacionadas a largo plazo	Aportes para futuras capitalizaciones	1,294,600.74	1,294,600.74
Aportes para futuras capitalizaciones en Omniscan	Otras cuentas por cobrar	Inversiones en subsidiarias	280,089.44	289,488.41
Inversiones en Corporación Favorita S.A.	Inversiones a largo plazo	Activos financieros disponibles para la venta	530,550.52	
Terrenos y Edificios	Activos fijos	Propiedades de inversión	126,820.17	111,632.74

4.9 Reclasificaciones en el estado de resultados y otros resultados integrales

La administración de la Compañía ha efectuado las siguientes reclasificaciones en el estado de resultados integrales, para una apropiada presentación de acuerdo a la "NIC-1: Presentación de estados financieros"

Cuenta	Presentación bajo NEC	Presentación bajo NIIF	Saldos al 31 de diciembre del 2011
Participación laboral	Participación laboral	Gastos de operación y administración	179,039.02

4.10 Conciliación del estado de flujos de efectivo

A continuación un resumen de la conciliación del estado de flujos de efectivo:

Conciliación	PCGA previos	Diferencia	NIIF
Flujos de efectivo provenientes (utilizados) de actividades de operación	(1) 854,882.57	20,727.69	834,154.88
Flujos de efectivo provenientes (utilizados) de actividades de inversión	(1) (674,025.00)	2,041.31	(676,066.31)
Flujos de efectivo provenientes (utilizados) de actividades de financiamiento	(1) (72,769.00)	(22,769.00)	(50,000.00)
Flujos de efectivo netos de año	108,088.57		108,088.57
Efectivo y equivalentes al inicio del año 2010	225,977.41		225,977.41
Efectivo y equivalentes al final del año 2010	334,015.98		334,015.98

Las principales variaciones corresponden a lo mencionado en los numerales 2 a 7 en la Nota 4.6

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

5. GESTION DE RIESGOS FINANCIEROS

Como parte del giro normal de negocios, la Compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la Compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro.

Como parte de sus funciones, la Administración de la Compañía ha establecido procedimientos de información para:

- a) Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta.
- b) Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados.
- c) Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros.
- d) Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración, y
- e) Controlar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación presentamos un resumen de los principales riesgos financieros identificados por la Compañía, su cuantificación y un resumen de las medidas de mitigación que actualmente están en uso por parte de la Compañía:

a) Riesgo de crédito

El riesgo de crédito corresponde al riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

Debido al giro del negocio, la Compañía presta sus servicios a pacientes particulares y a pacientes derivados del IESS y otras entidades similares. La recaudación de los valores pendientes de cobro a pacientes particulares se realiza principalmente mediante cobros con tarjetas de crédito. En el caso de pacientes derivados del IESS y otras entidades similares, los servicios prestados se facturan cuando se ha obtenido la aprobación por parte de un representante de estas entidades. Los plazos promedio de cobro de las facturas emitidas al IESS y otras entidades similares es de 60 a 90 días y pueden extenderse hasta 120 días

b) Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez corresponde al manejo adecuado de la liquidez de manera que la Administración pueda atender los requerimientos de financiamiento de la Compañía a corto, mediano y largo plazo.

Los resultados obtenidos durante los años 2012 y 2011 han mejorado de manera importante la liquidez de la Compañía, de tal forma que la brecha entre los activos financieros y los pasivos financieros ha disminuido significativamente en estos periodos contables. La liquidez de la empresa ha permitido el reparto de dividendos en el año 2011 y la realización de inversiones a corto y largo plazo. Con estos antecedentes informamos que no se espera que la Compañía tenga problemas de liquidez durante el año 2013.

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

c) **Riesgo de capital**

La Administración gestiona su capital para asegurar que la Compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

La Administración de la Compañía financia sus activos principalmente con recursos propios, los mismos que al 31 de diciembre del 2012 representan el 41.9% del activo total. El restante 58.1% de los activos provienen principalmente del: i) financiamiento directo recibido de proveedores que no generan costos financieros explícitos y tienen vencimientos entre 90 y 120 días plazo, y ii) pasivos a la vista a favor de los accionistas de la Compañía que no devenga costos financieros explícitos.

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

A continuación un resumen de efectivo y equivalentes de efectivo:

<u>Composición de saldos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Bancos	336,641.97	275,382.06	215,939.95
Cajas chicas	12,775.14	18,633.92	9,987.46
Inversiones a corto plazo (1)	41,411.04	40,000.00	-
Total efectivo y equivalentes	390,828.15	334,015.98	225,927.41

(1) Corresponde a depósitos a plazo fijo efectuadas en instituciones del sistema financiero ecuatoriana con vencimientos menores a 90 días y que devengan una tasa de interés anual entre el 3,50% y 4% anual. A la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, estas inversiones fueron recuperadas en su totalidad.

7. INVERSIONES A CORTO PLAZO

A continuación un resumen de las inversiones a corto plazo:

<u>Composición de saldos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Inversiones en acciones (1)	496,485.81	530,550.52	-
Total inversiones a corto plazo	496,485.81	530,550.52	-

(1) Corresponden a 122.249 acciones de la Corporación Favorita (2011: 108,802 acciones) que fueron designadas como disponibles para la venta en la fecha de su adquisición. Este tipo de inversiones fueron registradas al valor razonable en la fecha de su adquisición

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

El número de acciones en poder de la Compañía representan menos del 1% del capital social de la Corporación Favorita. Adicionalmente informamos que estas acciones se encuentran cotizadas en mercados de valores ecuatorianos y su valor de mercado al 31 de diciembre del 2012 ascendió a US\$496,485.81 (2011: US\$489,308). Durante el año 2012 las acciones de Corporación Favorita generaron dividendos y otras rentas exentas por el valor de US\$12,719.31.

8. DEUDORES COMERCIALES

A continuación un resumen de los deudores comerciales:

<u>Composición de saldos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Compañías de seguro	37,394.68	37,394.68	23,449.89
Clientes no relacionados	180,766.56	140,760.02	168,708.23
Clientes relacionados	67.46	94,464.52	0.48
Tarjetas de crédito	4,564.96	3,500.29	4,571.34
Cheques protestados	1,615.23	1,300.38	72.79
Ingresos por facturar a clientes no relacionados (1)	377,818.90	163,170.18	35,000.00
Subtotal	571,927.76	440,580.24	228,802.73
Provisión para cuentas incobrables	(42,622.97)	(41,078.25)	(12,324.68)
Total cuentas por cobrar comerciales	529,304.79	399,501.99	216,478.05

(1) Corresponde a servicios prestados principalmente a pacientes derivados del IESS y que se encuentran pendientes de facturar al cierre del periodo que se informa

Detalle de las cuentas por cobrar comerciales por vencimientos:

Los saldos de la cartera al 31 de diciembre del 2012 y 2011 corresponden principalmente a cartera no vencida.

Movimiento de la provisión para cuentas incobrables:

El movimiento de la provisión para cuentas incobrables se resume a continuación:

<u>Movimientos de la provisión:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo inicial	41,078.25	12,324.68
Nuevas provisiones	1,927.27	28,753.57
Reversión de provisiones	(382.55)	-
Total provisión para cuentas incobrables	42,622.97	41,078.25

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A continuación un resumen de las otras cuentas por cobrar:

<u>Composición de saldos:</u>		<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
		<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Relacionadas	(1)	11,140.32	136.78	210.68
Anticipos a proveedores		15,023.16	16,486.13	8,425.00
Impuesto al valor agregado - compras		14,414.32	7,762.85	7,371.12
Empleados		3,849.01	4,366.65	5,030.00
<u>Total otras cuentas por cobrar</u>		<u>44,426.81</u>	<u>28,752.41</u>	<u>21,036.70</u>

(1) Ver composición de las cuentas por cobrar a relacionadas en la Nota 31.

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

A continuación un resumen de los activos por impuestos corrientes:

<u>Composición de saldos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Retenciones en la fuente	41,166.77	49,648.20	67,114.91
Anticipos del impuesto a la renta	2,002.98	21,099.10	-
<u>Total activos por impuestos corrientes</u>	<u>43,169.75</u>	<u>70,747.30</u>	<u>67,114.91</u>

Movimientos de los activos por impuestos corrientes:

Los movimientos de los activos por impuesto a la renta corrientes se resumen a continuación:

<u>Movimientos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Saldo inicial</u>	70,747.30	67,114.91
<u>Incrementos de:</u>		
Retenciones en la fuente	41,166.77	49,648.20
Anticipos del impuesto a la renta	2,002.98	21,099.10
Subtotal	113,917.05	137,862.21
<u>Disminuciones por:</u>		
Compensación con pasivos por impuestos corrientes	(70,747.30)	(67,114.91)
<u>Total activos por impuestos corrientes</u>	<u>43,169.75</u>	<u>70,747.30</u>

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

11. INVENTARIOS

A continuación un resumen de los inventarios:

<u>Composición de saldos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Suministros y materiales - servicios	30,296.16	30,870.01	33,144.43
<u>Total inventarios</u>	<u>30,296.16</u>	<u>30,870.01</u>	<u>33,144.43</u>

Durante el año 2012, los consumos de inventarios fueron reconocidos como gastos de operación por el valor de US\$371,846.72 (2011: US\$425,416.21).

12. ACTIVOS FIJOS

A continuación un resumen de los activos fijos:

<u>Composición de saldos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Construcciones en curso	42,347.13	-	-
Muebles y enseres	25,429.23	24,578.03	23,871.23
Maquinaria y equipo	1,666,546.00	4,209,269.04	4,094,353.99
Equipo de computación	66,741.85	49,064.81	34,348.00
Vehículos y equipos de transporte	29,390.00	29,390.00	29,390.00
Subtotal	1,820,453.21	4,312,291.58	4,181,963.22
<u>(-) Depreciación acumulada</u>	<u>(596,258.56)</u>	<u>(1,363,422.73)</u>	<u>(934,447.37)</u>
<u>Total activos fijos:</u>	<u>1,225,194.65</u>	<u>2,948,868.85</u>	<u>3,247,515.85</u>

Movimientos del activo fijo:

Los movimientos del activo fijo durante los años 2012 y 2011 se resumen a continuación:

<u>Movimientos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo inicial	2,948,868.85	3,247,515.85
Adiciones	533,657.26	130,328.36
Bajas (1)	(1,940,905.31)	-
Depreciación del año	(316,426.16)	(428,976.36)
<u>Total activos fijos</u>	<u>1,225,194.65</u>	<u>2,948,868.85</u>

- (1) Activos que fueron entregados a la compañía Axxiscan S.A. en calidad de aportes para futuras capitalizaciones

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

13. PROPIEDADES DE INVERSION

A continuación un resumen de las propiedades de inversión:

<u>Composición de saldos:</u>		<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
		<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Terrenos	(1)	126,820.17	126,820.17	111,632.74
Subtotal		126,820.17	126,820.17	111,632.74

- (1) Corresponden a un terreno ubicado en la parroquia Belisario Quevedo de la ciudad de Quito - Ecuador. La Administración de la Compañía estima usar esta propiedad en un futuro no determinado. El terreno incluido en este rubro se mide a su valor de costo de adquisición

Movimientos de las propiedades de inversión:

Los movimientos de las propiedades de inversión durante los años 2012 y 2011 se resumen a continuación:

<u>Movimientos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo inicial	126,820.17	111,632.74
Adiciones	-	15,187.43
<u>Total propiedades de inversión</u>	<u>126,820.17</u>	<u>126,820.17</u>

14. INVERSIONES A LARGO PLAZO

A continuación un resumen de las inversiones a largo plazo:

<u>Composición de saldos:</u>		<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
		<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Hospisur S.A.	(1)	33,733.27	33,733.27	33,733.27
Hosmesur		700.00	700.00	700.00
<u>Total inversiones en acciones</u>		<u>34,433.27</u>	<u>34,433.27</u>	<u>34,433.27</u>

- (1) Corresponden a anticipos entregados por la Compañía que se liquidarán cuando se ejecute la promesa de compra de acciones de la compañía Hospisur. A la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos la compañía Hospisur aún no se ha constituido debido a que el proyecto que planea administrar no ha alcanzado su punto de equilibrio.

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

15. INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS

A continuación un resumen de las inversiones en subsidiarias:

<u>Composición de saldos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Axxiscan S.A. (1)	2,285,594.42	280,089.44	280,089.44
<u>Total inversiones en subsidiarias</u>	<u>2,285,594.42</u>	<u>280,089.44</u>	<u>280,089.44</u>

- (1) Corresponden al 86.25% de las acciones de la compañía Axxiscan S.A. que se dedica a la prestación de servicios médicos en las instalaciones del Hospital Axxis ubicado en la ciudad de Quito.

Movimientos del activo fijo:

Los movimientos del activo fijo durante los años 2012 y 2011 se resumen a continuación:

<u>Movimientos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo inicial	280,089.44	280,089.44
Adiciones (2)	2,005,504.98	-
Saldo final	<u>2,285,594.42</u>	<u>280,089.44</u>

- (2) Corresponden a aportes para futuras capitalizaciones en la compañía Axxiscan S.A. mediante la entrega de equipos médicos valorados en US\$2,005,504.98 por un perito independiente calificado por la Superintendencia de Compañías. Ver comentarios adicionales en el numeral 1) de la Nota 12.

16. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

A continuación un resumen de los activos por impuestos diferidos:

<u>Composición de saldos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Activos por impuestos diferidos	18,648.47	17,021.80	8,806.43
<u>Total activos por impuestos diferidos</u>	<u>18,648.47</u>	<u>17,021.80</u>	<u>8,806.43</u>

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
 (Expresado en dólares estadounidenses)

Movimiento de los activos por impuestos diferidos:

Los movimientos del año 2012 de los activos por impuestos diferidos provenientes de las diferencias temporarias activas se resumen a continuación:

<u>Diferencias temporarias activas</u>	2012			
	<u>Saldo inicial</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Disminuciones</u>	<u>Saldo final</u>
Intereses implícitos en otras cuentas por cobrar a empleados	38,860.80	-	-	38,860.80
Beneficios laborales a largo plazo	38,511.00	7,394.00	-	45,905.00
Subtotal	77,371.80	7,394.00	-	84,765.80
Activos por impuestos diferidos	17,021.80	1,700.62	-	18,722.42
Ajuste por cambio de tasa				(73.95)
<u>Total activos por impuestos diferidos</u>				<u>18,648.47</u>

Los movimientos del año 2011 de los activos por impuestos diferidos provenientes de las diferencias temporarias activas se resumen a continuación:

<u>Diferencias temporarias activas</u>	2011			
	<u>Saldo inicial</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Disminuciones</u>	<u>Saldo final</u>
Deterioro de deudores incobrables	10,107.23	23,753.57	-	33,860.80
Beneficios laborales a largo plazo	29,922.00	8,689.00	-	38,611.00
Subtotal	40,029.23	32,442.57	-	72,471.80
Activos por impuestos diferidos	8,906.43	8,962.22	-	17,868.65
Ajuste por cambio de tasa				(746.85)
<u>Total activos por impuestos diferidos</u>				<u>17,021.80</u>

17. ACREEDORES COMERCIALES

A continuación un resumen de los acreedores comerciales:

<u>Composición:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Proveedores locales - no relacionados	405,205.56	209,934.47	178,579.47
Proveedores del exterior - no relacionados (1)	-	-	187,500.00
<u>Total cuentas por pagar comerciales</u>	<u>405,205.56</u>	<u>209,934.47</u>	<u>366,079.47</u>

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

18. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación un resumen de las otras cuentas por pagar:

<u>Composición saldos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Partes vinculadas (1)	1,550,214.22	1,575,280.78	1,596,623.31
Anticipos de clientes	14,209.92	48,136.14	211,299.61
Retenciones en la fuente	16,930.18	14,113.84	17,971.35
Impuesto al valor agregado - ventas	2.36	3,602.64	-
Otras cuentas por pagar	3,266.31	3,623.40	2,033.23
Total otras cuentas por pagar	1,584,622.99	1,644,756.80	1,827,927.50

(1) Ver detalle de las cuentas por cobrar a relacionadas en la Nota 31.

19. OBLIGACIONES LABORALES

A continuación un resumen de las obligaciones laborales:

<u>Composición:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Pasivos por impuestos corrientes	93,250.32	170,434.22	138,609.21
Pasivos por impuestos corrientes del 2011 (1)	28,686.62	22,769.64	22,769.64
Total pasivos por impuestos corrientes	121,936.94	193,203.86	161,378.85

Movimiento de las obligaciones laborales:

Los movimientos de las obligaciones laborales durante los años 2012 y 2011 se resumen a continuación:

<u>Movimientos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Saldo inicial</u>	193,203.86	161,378.85
Impuesto a la renta corriente	121,936.94	170,434.10
Subtotal	315,140.80	331,812.95
<u>Disminuciones por:</u>		
Compensación con activos por impuestos corriente	(70,747.30)	(67,114.91)
Pagos efectuados en el año	(122,456.56)	(71,494.18)
Total pasivos por impuestos corrientes	121,936.94	193,203.86

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

- (1) Incluye la participación de los empleados sobre las utilidades del año 2012 y 2011 calculada de acuerdo con la legislación laboral ecuatoriana que se menciona en el literal a) de la Nota 2.12. Ver cálculos de la participación laboral en la Nota 20.

20. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

a) Situación fiscal

Con base en la opinión de sus asesores legales, la administración de la Compañía considera que ha satisfecho adecuadamente sus obligaciones establecidas por la legislación tributaria vigente. Este criterio podría eventualmente ser ratificado o no por la administración tributaria en una eventual revisión fiscal.

La normativa tributaria vigente establece que la Administración Tributaria puede fiscalizar las operaciones de las compañías para los últimos 3 años (contados desde la fecha de presentación de las declaraciones de impuesto a la renta) o 6 años (contados desde la fecha en que debió presentarse la declaración de impuesto a la renta). Por lo tanto, en caso de que la Administración Tributaria lo requiera, los años 2009 a 2012 podrían estar sujetos a posibles procesos de determinación.

b) Pasivos por impuestos corrientes

A continuación un resumen de los pasivos por impuestos corrientes:

<u>Composición:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Pasivos por impuestos corrientes	99,940.69	170,434.22	138,609.21
Pasivos por impuestos corrientes del 2011 (1)	28,686.62	22,769.64	22,769.64
<u>Total pasivos por impuestos corrientes</u>	<u>128,627.31</u>	<u>193,203.86</u>	<u>161,378.85</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2011 la Administración de la Compañía estimó un pasivo para el pago del impuesto a la renta de US\$170,434.22 (2011: US\$138,609.21) considerando que una parte de sus utilidades de dicho año se capitalizarían durante el año 2012. Sin embargo, el beneficio tributario aplica solamente si la Compañía adquiere activos fijos nuevos (por ejemplo equipos médicos) durante el siguiente periodo contable. Debido a que la Compañía no cumplió con todos los requisitos para obtener el beneficios tributario señalado anteriormente, la Administración de la Compañía procedió a reconocer en los estados financieros adjuntos, una provisión adicional para el pago del impuesto a la renta del año 2011 de US\$28,686.62 (en el 2011 se reconoció una provisión adicional para el pago del impuesto a la renta del 2010 de US\$22,769.64)

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

c) Movimientos del pasivo por impuesto corriente

Los movimientos de los pasivos por impuesto corriente durante los años 2012 y 2011 se resumen a continuación:

<u>Movimientos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Saldo inicial</u>	193,203.86	161,378.85
<u>Incrementos por:</u>		
Impuesto a la renta corriente	121,936.94	170,434.10
Subtotal	315,140.80	331,812.95
<u>Disminuciones por:</u>		
Compensación con activos por impuestos corriente	(70,747.30)	(67,114.91)
Pagos efectuados en el año	(122,456.56)	(71,494.18)
<u>Total pasivos por impuestos corrientes</u>	<u>121,936.94</u>	<u>193,203.86</u>

d) Cálculo del pasivo por impuesto corriente (incluye diferencias temporarias)

A continuación los cálculos del impuesto a la renta a pagar reconocido como pasivo por impuesto corriente en el estado de situación financiera de los años 2012 y 2011:

<u>Conciliaciones tributarias resumidas</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad antes del impuesto a la renta	617,406.75	1,157,206.09
(-) Participación laboral	(92,610.86)	(179,039.02)
<u>Diferencias temporarias:</u>		
(-) Partidas que reducen la base fiscal		
Gastos deducibles en este periodo fiscal	-	(1,166.20)
(+) Partidas que incrementan la base fiscal		
Gastos no deducibles en este periodo fiscal	10,908.80	37,342.57
Reversión de diferencias temporarias pasivas	-	211.01
<u>Diferencias no temporarias:</u>		
(-) Ingresos exentos o ingresos no gravados	(12,719.31)	
(+) Gastos no deducibles o gastos sin efectos fiscales	70,690.36	50,898.38
(-) Incremento neto de empleados	-	(4,022.76)
(-) Remuneraciones a discapacitados	(30,769.03)	(42,967.42)
Base imponible	562,905.71	1,018,462.65
Impuesto a la renta corriente	93,250.32	170,434.10
<u>Pasivo por impuesto corriente</u>	<u>93,250.32</u>	<u>170,434.10</u>
<u>Tasa promedio del impuesto a la renta corriente</u>	16.1%	14.7%

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
 (Expresado en dólares estadounidenses)

e) Cálculo del impuesto a la renta reconocido en resultados (excluye diferencias temporarias)

A continuación los cálculos del impuesto a la renta reconocido en los resultados de los períodos fiscales 2012 y 2011:

<u>Conciliaciones tributarias resumidas</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad antes del impuesto a la renta	617,405.75	1,157,205.09
(-) Participación laboral	(92,610.86)	(179,039.02)
Ingresos no gravados en este periodo fiscal	-	(35,000.00)
Reversión de diferencias temporarias pasivas	-	211.01
<u>Diferencias no temporarias:</u>		
(-) Ingresos exentos o ingresos no gravados	(12,719.31)	-
(+) Gastos no deducibles o gastos sin efectos fiscales	70,890.36	50,898.38
(-) Incremento neto de empleado	-	(4,022.76)
(-) Remuneraciones a discapacitados	(30,769.03)	(42,967.42)
Base imponible	551,996.91	947,285.28
- Impuesto a la renta causado	90,741.29	163,351.54
- Ajustes por cambios en la tasa vigente para el pago del impuesto a la renta	73.95	735.19
Impuesto a la renta devengado en el año	90,815.24	154,086.73
Tasa promedio del impuesto a la renta del año	14.7%	13.3%

f) Conciliación entre el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta devengado

A continuación se muestra una conciliación entre el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta devengado:

<u>Composición:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Impuesto a la renta corriente	93,250.32	170,434.10
- Baja de activos por impuestos corrientes	-	-
- Variación neta de la cuenta activos por impuestos diferidos (Ver Nota 16)	(1,700.62)	(8,962.22)
- Ajuste en los activos por impuestos diferidos por cambios en la tasa del impuesto a la renta (Ver Nota 16)	73.95	746.85
- Variación neta de la cuenta pasivos por impuestos diferidos (Ver Nota 23)	(808.40)	(8,120.35)
- Ajuste en los pasivos por impuestos diferidos por cambios en la tasa del impuesto a la renta (Ver Nota 23)	-	(11.66)
Impuesto a la renta devengado en el año	90,815.25	154,086.72

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

21. OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO

A continuación un resumen de las obligaciones financieras a largo plazo:

<u>Composición de saldos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
<u>Bancos locales:</u>			
Produbanco S.A.	(1) 690,000.00	700,000.00	700,000.00
(-) Porción corriente deuda a largo plazo	-	-	-
<u>Total obligaciones financieras a largo plazo</u>	<u>690,000.00</u>	<u>700,000.00</u>	<u>700,000.00</u>

(1) Corresponde a un préstamo recibido del Produbank sujeto a la tasa del 7.25% anual y convencimiento en enero del 2017. Crédito recibido sobre firmas.

22. BENEFICIOS LABORALES A LARGO PLAZO

A continuación un resumen de los beneficios laborales a largo plazo:

<u>Composición de saldos</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Jubilación Patronal	72,146.00	56,972.00	28,959.00
Desahucio	25,492.08	18,673.00	6,966.00
<u>Total beneficios laborales a largo plazo</u>	<u>97,638.08</u>	<u>75,645.00</u>	<u>35,925.00</u>

Movimiento de los beneficios laborales a largo plazo:

Los movimientos de los beneficios laborales a largo plazo durante los años 2012 y 2011 se detallan a continuación:

<u>Movimientos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Jubilación Patronal:</u>		
Saldo inicial	56,972.00	28,959.00
Costos de los servicios del año	20,355.00	6,931.00
Costos financieros	3,988.00	1,882.00
Ganancias (pérdidas) Actuariales	(9,170.00)	19,234.00
beneficios pagados y retiros anticipados	1.00	(34.00)
Saldo final	<u>72,146.00</u>	<u>56,972.00</u>

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Movimientos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Desahucio:</u>		
Saldo inicial	18,673.00	6,966.00
Costos de los servicios del año	3,645.00	1,647.00
Costos financieros	1,307.00	453.00
Ganancias (pérdidas) Actuariales	2,501.00	9,807.00
beneficios pagados y retiros anticipados	(833.92)	-
Saldo final	<u>26,492.08</u>	<u>18,673.00</u>
Total beneficios laborales a largo plazo	<u>97,638.08</u>	<u>75,645.00</u>

23. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

A continuación un resumen de los pasivos por impuestos diferidos:

<u>Composición de saldos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Pasivos por impuestos diferidos	-	808.40	8,940.41
<u>Total pasivos por impuestos diferidos</u>	<u>-</u>	<u>808.40</u>	<u>8,940.41</u>

Movimiento de los pasivos por impuestos diferidos:

Los movimientos del año 2012 de los pasivos por impuestos diferidos provenientes de las diferencias temporarias pasivas se resumen a continuación:

<u>Diferencias temporarias pasivas</u>	<u>2012</u>			
	<u>Saldo inicial</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Disminuciones</u>	<u>Saldo final</u>
Activos no corrientes disponibles para la venta	3,514.80	-	(3,514.80)	-
Subtotal	<u>3,514.80</u>	<u>-</u>	<u>(3,514.80)</u>	<u>-</u>
Pasivos por impuestos diferidos	<u>808.40</u>	<u>-</u>	<u>(808.40)</u>	<u>-</u>
Ajuste por cambio de tasa				-
<u>Total pasivos por impuestos diferidos</u>				<u>-</u>

Los movimientos del año 2011 de los pasivos por impuestos diferidos provenientes de las diferencias temporarias pasivas se resumen a continuación:

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>Diferencias temporarias pasivas</u>	2011			<u>Saldo final</u>
	<u>Saldo inicial</u>	<u>Adiciones</u>	<u>Disminuciones</u>	
Ingresos por facturar	35,000.00	-	(35,000.00)	-
Recalculo de la depreciación acumulada de vehículos	2,349.60	1,165.20	-	3,514.80
Subtotal	37,349.60	1,165.20	(35,000.00)	3,514.80
Pasivos por impuestos diferidos	8,940.41	279.65	(8,400.00)	820.06
Ajuste por cambio de tasa				(11.66)
<u>Total pasivos por impuestos diferidos</u>				<u>808.40</u>

24. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación un resumen de los instrumentos financieros:

<u>Composición de saldos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
<u>Activos financieros medidos al costo o costo amortizado:</u>			
Efectivo y equivalentes	390,828.15	334,015.98	225,927.41
Inversiones a corto plazo	496,485.81	530,550.52	-
Deudores comerciales	529,304.79	399,501.99	216,478.05
Otras cuentas por cobrar	14,989.33	4,503.43	5,240.58
Total activos financieros corrientes	<u>1,431,608.08</u>	<u>1,268,571.92</u>	<u>447,646.04</u>
<u>Pasivos financieros medidos al costo o costo amortizado:</u>			
Cuentas por pagar comerciales	405,205.56	209,934.47	366,079.47
Otras cuentas por pagar	1,553,480.53	1,578,904.18	1,598,656.54
Obligaciones financieras a largo plazo	690,000.00	700,000.00	700,000.00
Total pasivos financieros corrientes	<u>2,648,686.09</u>	<u>2,488,838.65</u>	<u>2,664,736.01</u>
Posición neta de instrumentos financieros	<u>-1,217,078.01</u>	<u>-1,220,266.73</u>	<u>-2,217,089.97</u>

25. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía asciende a US\$1,637,820 dólares al 31 de diciembre del 2012 (2011: US\$900,900). El capital social de la compañía se encuentra dividido en 1,637,820 acciones ordinarias cuyo valor nominal es US\$1 cada una (2011: 900,900 acciones)

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

26. RESERVAS

Las reservas de la Compañía al 31 de diciembre del 2012 y 2011 por US\$152,776.70 y US\$68,364.68, respectivamente, corresponden a la reserva legal calculada de conformidad con lo mencionado en la Nota 2.17

27. RESULTADOS ACUMULADOS

A continuación un resumen de los resultados acumulados:

<u>Composición de saldos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Utilidades acumuladas - distribuibles	114,432.77	91,644.47	91,644.47
Adopción de las NIIF por primera vez (1)	(141,756.41)	(141,756.41)	(121,715.41)
Utilidad del año - distribuibles	433,979.66	844,120.33	555,201.99
<u>Total resultados acumulados</u>	<u>406,656.02</u>	<u>794,008.39</u>	<u>525,131.05</u>

Ver comentarios adicionales en la Nota 2.18.

Durante el año 2011, la Compañía distribuyó dividendos a sus accionistas por el valor de US\$50,000, lo que representa US\$0.11 dólares por acción

A partir del año 2011, los dividendos distribuidos a favor de accionistas que son personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados con el impuesto a la renta en el Ecuador. Este impuesto deberá ser retenido en la fuente por parte de la Compañía en el momento del pago o crédito en cuenta de los dividendos declarados.

28. INGRESOS ORDINARIOS

A continuación un resumen de los ingresos ordinarios:

<u>Composición de saldos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Prestación de servicios	3,500,703.21	4,422,960.94
Otros ingresos ordinarios	210,154.00	270,198.00
(-) Descuentos en ventas	(62,765.82)	(99,698.85)
<u>Total ingresos ordinarios</u>	<u>3,648,091.39</u>	<u>4,593,395.09</u>

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

29. COSTOS OPERATIVOS

A continuación un resumen de los costos operativos:

<u>Composición de saldos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Remuneraciones al personal	396,186.62	381,006.18
Participación laboral (1)	48,790.47	91,584.94
Honorarios profesionales	939,082.59	1,044,854.47
Depreciaciones	320,339.51	428,975.36
Mantenimiento y reparación	142,642.30	85,436.48
Servicios médicos	167,805.20	304,871.32
Suministros y materiales	371,846.72	425,416.21
<u>Total gastos de venta</u>	<u>2,386,693.41</u>	<u>2,762,144.96</u>

(1) Incluye la participación de los empleados sobre las utilidades del año 2012 y 2011 calculada de acuerdo con la legislación laboral ecuatoriana que se menciona en el literal a) de la Nota 2.12. Ver cálculos de la participación laboral en la Nota 20.

30. GASTOS ADMINISTRATIVOS

A continuación un resumen de la composición de los gastos administrativos:

<u>Composición de saldos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Remuneraciones al personal	355,828.74	363,821.23
Participación laboral (1)	43,820.39	87,454.08
Honorarios profesionales	75,521.55	29,411.25
Mantenimiento y reparación	24,365.34	28,631.33
Arrendamientos	16,539.24	16,441.88
Pólizas de seguro y seguridad	20,036.62	20,541.15
Telecomunicaciones, energía y agua potable	39,549.74	41,227.27
Impuestos, contribuciones y otros	84,839.63	78,944.89
Suministros y materiales	36,085.38	25,406.22
Provisión para incobrables	-	28,753.57
Otros menores	54,586.19	84,308.47
<u>Total gastos administrativos</u>	<u>751,192.82</u>	<u>804,941.34</u>

(1) Incluye la participación de los empleados sobre las utilidades del año 2012 y 2011 calculada de acuerdo con la legislación laboral ecuatoriana que se menciona en el literal a) de la Nota 2.12. Ver cálculos de la participación laboral en la Nota 20.

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

31. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas durante el 2012 y 2011, con partes vinculadas. Se considera partes vinculadas si una Compañía tiene capacidad para controlar a otra o puede ejercer una influencia importante en la toma de sus decisiones financieras u operativas. Se incluye también a los socios y administradores representativos en la Compañía.

<u>Movimientos:</u>	<u>Relación:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>	
		<u>2012</u>	<u>2011</u>
Servicios médicos prestados a Axxiscan S.A.	Subsidiaria	18,647.58	193,407.00
Alquiler de equipos a Axxiscan S.A.	Subsidiaria	210,154.00	270,198.00
Honorarios médicos a Axxiscan S.A.	Subsidiaria	56,209.02	222,456.00
Honorarios médicos a Radiólogos Asociados		74,218.39	131,070.00
Honorarios médicos a Javier Guerra	Accionista	176,612.83	185,014.00
Honorarios médicos a Juan Carlos Guerra	Accionista	169,022.86	208,364.00
Honorarios médicos a Fernando Haro	Accionista	155,039.04	148,645.00
Honorarios médicos a Diego Rodríguez	Accionista	160,924.49	169,447.00
Honorarios médicos a Ricardo Cevallos	Accionista	150,872.66	162,062.00
Honorarios médicos a Edison Cevallos	Accionista	165,512.34	174,714.00
Remuneraciones al personal clave	Administración	10,400.00	10,400.00
Total		1,347,613.21	1,875,777.00

Los términos y condiciones bajo los cuales se realizaron estas operaciones no son equiparables a otras transacciones efectuadas con terceros.

A continuación un resumen de las cuentas pendientes de cobro a partes relacionadas incluidas en el rubro deudores comerciales:

<u>Composición de saldos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Axxiscan S.A.	67.46	94,464.52	0.48
Total cuentas por cobrar comerciales relacionadas	67.46	94,464.52	0.48

A continuación un resumen de las cuentas pendientes de cobro a partes relacionadas incluidas en el rubro otras cuentas por cobrar:

<u>Composición de saldos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Accionistas	11,140.32	136.78	210.58
Total otras cuentas por cobrar a relacionadas	11,140.32	136.78	210.58

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

A continuación los saldos que la Compañía mantiene pendientes de pago incluidos en el rubro otras cuentas por pagar:

<u>Composición de saldos:</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Accionistas	1,514,890.74	1,516,150.74	1,516,150.74
Mediscan S.A.	25,750.49	52,010.14	74,805.90
Radiólogos Asociados	9,572.99	7,119.90	5,666.67
<u>Total otras cuentas por pagar a relacionadas</u>	<u>1,550,214.22</u>	<u>1,575,280.78</u>	<u>1,596,623.31</u>

No se han otorgado ni recibido garantías para el cumplimiento de estas obligaciones. Durante los años 2012 y 2011 no se han reconocido pérdidas relacionadas con cuentas incobrables o cuentas de dudoso cobro sobre los saldos adeudados por partes relacionadas.

32. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros (1 de marzo del 2013) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

33. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2011 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 1 de marzo del 2013 y posteriormente serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Socios sin modificaciones.

* * *

OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACION GENERAL

1.1 Establecimiento y últimas reformas importantes a su estatuto social.

La Compañía fue constituida en la ciudad de Quito el 8 de agosto del 2007, fecha de inscripción en el Registro Mercantil. Desde su constitución hasta la fecha del periodo que se informa, la Compañía ha realizado varios incrementos del capital social y reformas a sus estatutos.

A la fecha del periodo que se informa, el objeto social de la Compañía incluye principalmente las siguientes actividades:

- a) Desarrollo, manejo, administración y comercialización de todas las actividades relacionadas con la provisión de servicios de imagenología y ramas afines de la medicina humana.
- b) Importación, exportación, compra, venta, arrendamiento, comercialización, distribución y representación de insumos, producto y otros que tengan relación con su objeto social.
- c) Prestar cualquier tipo de asesoría relacionada con su objeto social.
- d) Intervenir como socia o accionista en toda clase de personas jurídicas que tengan relación directa o indirecta con el objeto social de la Compañía.

1.2 Domicilio principal.

La dirección de la Compañía y su domicilio principal es la Avenida Perez Guerrero OE3-25 y Versalles ubicada en la ciudad de Quito – Ecuador.

1.3 Precios de transferencia

La legislación ecuatoriana vigente establece el régimen de "precios de transferencia" para regular con fines tributarios las transacciones que se realizan entre entidades definidas por este régimen como "partes relacionadas", de manera que los precios de los bienes y servicios transados entre "partes relacionadas" (locales o del exterior) sean similares a las que se realicen entre "partes independientes". A la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, la Administración de la Compañía: i) no ha definido una política de fijación de precios para dar cumplimiento a estas disposiciones legales, ii) no ha contratado la elaboración de un estudio de precios de transferencia por parte de un perito independiente y, iii) no ha establecido los efectos que podrían existir en sus estados financieros adjuntos derivados de la aplicación del régimen de "precios de transferencia". Los estados financieros adjuntos deben ser leídos considerando esta circunstancia.

2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros. Tal como lo requiere la "NIIF-1: Adopción de las NIIF por primera vez", estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2012 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.