

## **CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (Expresados en dólares estadounidenses)**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

##### **1.1 Constitución y operaciones**

Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A. es una subsidiaria de Conjunto Clínico Nacional Conclina C.A. (Conclina C.A.), constituida en octubre de 2008. Su actividad principal es prestar servicios médicos de baja o mediana complejidad en todas las ramas y especializaciones, para lo cual podrá establecer o administrar dispensarios, otros centros y servicios de salud.

Los ingresos de la Compañía provienen de los servicios médicos prestados en sus centros ambulatorios a los pacientes de Conclina C.A., su accionista mayoritario, a los afiliados de Humana S.A. y a pacientes de otras compañías de seguros.

El principal accionista de la Compañía, Conjunto Clínico Nacional Conclina C.A., entregó fondos a la Compañía por US\$742,311 como aportes para futuras capitalizaciones, transacción que está pendiente de aprobación por la Junta General de Accionistas.

##### **1.2 Primeros estados financieros con arreglo a NIIF**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, que corresponden a los primeros estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de la Compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 5 de julio del 2013, del Gerente General de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta general de accionistas para su aprobación definitiva.

#### **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1 – “Adopción por primera vez”, estas políticas han sido diseñadas en función a 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.

##### **2.1 Bases de preparación de estados financieros -**

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las NIIF emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board), mismas que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (“NEC”). Los efectos de la adopción de las NIIF, las excepciones y exenciones adoptadas para la transición a las NIIF se detallan en la Nota 4.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base 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

## CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (Expresados en dólares estadounidenses)

---

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 los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación. Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

<u>Norma</u>	<u>Tipo de cambio</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</u>
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
NIC 28	Revisión, 'Asociadas y acuerdos conjuntos' - Incluye requerimientos sobre consolidación de negocios conjuntos y asociadas.	1 de enero del 2013
NIC 32	Enmienda, 'Instrumentos financieros: presentación' - Aclara algunos requerimientos para compensación de activos y pasivos financieros en el estado de situación financiera.	1 de enero del 2014
NIF 1	Enmienda, 'Adopción por primera vez' - Tratamiento de intereses de préstamos con el Gobierno.	1 de enero del 2013
NIF 7	Enmienda, 'Instrumentos financieros: presentación' - Nuevas divulgaciones para facilitar la comparación entre entidades que preparan estados financieros bajo NIF y aquellas que los preparan bajo Principios Americanos.	1 de enero del 2013
NIF 10	Estados financieros consolidados' - Construye concepto de control en la consolidación de estados financieros.	1 de enero del 2013
NIF 11	'Acuerdos conjuntos'	1 de enero del 2013
NIF 12	Divulgaciones de intereses en otras entidades' - Incluye divulgaciones requeridas de todo tipo de intereses en otras entidades.	1 de enero del 2013
NIF 13	'Medición del valor razonable' - Precisa la definición de valor razonable, fuentes de medición y divulgaciones requeridas.	1 de enero del 2013
IFRIC 20	'Costos de destape (costos requeridos para remover material de recubrimiento y otros elementos de desecho) en la fase de producción sobre superficies mineras'	1 de enero del 2013
NIF 9	Instrumentos financieros' - Especifica la clasificación y medición de activos y pasivos financieros.	1 de enero del 2015

La Administración de la Compañía estima que la adopción de las normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones antes descritas que sean aplicables, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

Con el objeto de uniformar la presentación de los estados financieros del 2012 con los del año 2011, se han efectuado ciertas reclasificaciones y/o reagrupaciones de los estados financieros y sus notas.

#### 2.2 Moneda funcional y moneda de presentación -

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

#### 2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo -

Incluye el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos locales.

## CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (Expresados en dólares estadounidenses)

---

#### 2.4 Activos y pasivos financieros -

##### 2.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar” y “activos financieros disponibles para la venta”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y al 1 de enero del 2011, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de “préstamos y cuentas por cobrar” y “activos financieros disponibles para la venta”. En cuanto a los pasivos financieros, la Compañía solo mantuvo en la categoría de “otros pasivos financieros”. Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

**Préstamos y cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

**Otros pasivos financieros:** Representados en el estado de situación financiera por las obligaciones financieras, cuentas por pagar a compañías relacionadas y proveedores. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

##### 2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

###### Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

###### Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de “valor razonable a través de pérdidas y ganancias”. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

###### Medición posterior

- (a) **Préstamos y cuentas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

## CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (Expresados en dólares estadounidenses)

---

- i) Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por sus clientes por la venta de servicio en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta 90 días, menos la provisión por deterioro correspondiente.
  - ii) Cuentas por cobrar comerciales a compañías relacionadas: corresponden a los montos adeudados por las compañías relacionadas por los servicios prestados en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado debido a que los plazos otorgados no superan los 90 días. En aquellos casos que los plazos establecidos de pago son mayores a 90 días, se miden al costo amortizado, el cual es calculado reconociendo un interés implícito con base en tasas de mercado. Se constituye una provisión por deterioro siguiendo los lineamientos descritos en el literal 2.4.3 siguiente.
  - iii) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por anticipos a proveedores y otras cuentas por cobrar a empleados, que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.
- (b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
- i) Obligaciones financieras: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Los intereses devengados en préstamos se presentan en el estado de resultados integrales bajo el rubro “Gastos financieros, netos”, los intereses pendientes de pago se presentan en el estado de situación financiera, bajo el rubro “Obligaciones financieras”.
  - ii) Proveedores y otras cuentas por pagar: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta 90 días.
  - iii) Cuentas por pagar a compañías relacionadas: Corresponden a obligaciones de pago por la prestación de servicios médicos relacionados principalmente con terapias respiratorias y atención de determinadas patologías médicas, que son exigibles en el corto plazo. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no devenga intereses y se liquidan en el corto plazo.

#### 2.4.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía evalúa al final de cada periodo la existencia de evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus activos financieros cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan, de acuerdo con los términos originales de las cuentas por

**CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

---

cobrar, como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo (“eventos de pérdida”) que tienen un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros, que pueden ser estimados confiablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no se han incurrido), descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 se requirió el registro de provisiones por deterioro de cuentas por cobrar comerciales, cuentas por cobrar a relacionadas y otras cuentas por cobrar por US\$24,980, US\$4,604 respectivamente. Al 01 de enero del 2011 no se requirió de la mencionada provisión.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y, dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente reconocida.

**2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfirió el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del mismo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

**2.5 Activos fijos -**

Los activos fijos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros fluyan hacia la Compañía y puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de los equipos médicos bajo la figura de arrendamiento financiero, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de activos fijos son las siguientes:

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Número de años</u>
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipos de cómputo	3
Instalaciones y adecuaciones	4
Vehículos	5

Las pérdidas y ganancias por la venta de activos fijos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

## **CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (Expresados en dólares estadounidenses)**

---

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

#### **2.6 Deterioro de activos no financieros (Activos fijos) -**

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro; si existe esta situación, el monto recuperable del activo específico es recalculado y su valor en libros incrementado si es necesario. El incremento es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro. El incremento del valor del activo previamente deteriorado es reconocido sólo si éste proviene de cambios en los supuestos que fueron utilizados para calcular el monto recuperable. El monto de incremento del activo producto del reverso de la pérdida por deterioro es limitado hasta el monto que hubiera sido reconocido de no haber existido el deterioro.

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos no financieros. En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Al 31 de diciembre del 2012 y del 2011 y al 1 de enero del 2011, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros debido a que la Administración ha determinado que no existen indicadores de deterioro significativos.

#### **2.7 Impuesto a la renta corriente y diferido -**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

##### **2.7.1 Impuesto a la renta corriente**

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

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 23% (2011: 24%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 13% (2011: 14%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el

## **CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (Expresados en dólares estadounidenses)**

---

0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, se reduce progresivamente la tasa de Impuesto a la Renta, iniciando en el 2010 con el 25% hasta llegar al 22% en el 2013.

#### **2.7.2 Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague. Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

#### **2.8 Beneficios a los empleados -**

Se registran en el rubro Beneficios sociales del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i) La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% del resultado integral antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se liquidan con las utilidades que conforman el Grupo Conclina, calculadas de forma consolidada y se registran con cargo a los resultados integrales del año.
- ii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- iii) 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.

## **CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012** (Expresados en dólares estadounidenses)

---

#### **2.9 Beneficios sociales de largo plazo (Jubilación patronal y desahucio) -**

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente, de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación laboral por desahucio solicitado por el empleador o trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma Compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente 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 6.47% (2011: 6.47%) 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.

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.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

#### **2.10 Distribución de dividendos -**

La distribución de dividendos a los accionistas se deduce del patrimonio y se reconoce como pasivo corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos han sido aprobados por los accionistas de la Compañía.

#### **2.11 Resultados acumulados -**

##### Resultados acumulados - Ajustes provenientes de la Adopción por primera vez de las "NIIF"

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo deudor; este podrá ser absorbido por los Resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

**CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**2.12 Reconocimiento de ingresos y gasto -**

Los ingresos comprenden el valor de la venta de servicios tales como: consulta médica, diagnóstico médico, laboratorio clínico de patología, terapia física, neto de impuestos descuentos y multas derivados de los acuerdos con clientes. Se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente y es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro.

La Compañía registra en el costo de operación todos los insumos y suministros médicos vendidos a pacientes y consumidos en la prestación de los servicios médicos, así como los cargos de mano de obra directa que son aquellos relacionadas con el personal operativo.

Los gastos, se reconocen en función del devengamiento.

**3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas explicativas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas, sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

*(a) Activos fijos*

La estimación de las vidas útiles, valores residuales y deterioro de los activos fijos de la Compañía se evalúa con base en las políticas y lineamientos descritos en la Notas 2.3.3 y 2.5.

*(b) Impuesto a la renta diferido*

Impuesto a la renta diferido: la Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivo se revertirán en el futuro. Ver Nota 2.7.2.

*(c) Obligaciones sociales*

Provisiones por beneficios a empleados son establecidas con base en hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio utilizando estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

**CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012  
(Expresados en dólares estadounidenses)**

---

**4. TRANSICIÓN A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF)**

**a) Base de la transición a las NIIF –**

**Aplicación de la NIIF 1**

De acuerdo a la Resolución No.08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en noviembre del 2008, las compañías como Centro Ambulatorio Metroambulat S.A., que tienen activos totales inferiores a US\$4,000,000 al 31 de diciembre 2007, deben preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF en el 2012. Por lo cual los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012, son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Hasta el año terminado en el 2011, la Compañía emitía sus estados financieros según NEC, por lo cual las cifras de los estados financieros del 2011 han sido reestructuradas para ser presentadas con los mismos criterios y principios del 2012.

La fecha de transición de la Compañía es el 1 de enero de 2011. La Compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF a dicha fecha.

De acuerdo a la NIIF 1 – “Adopción por primera vez”, para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y se han considerado algunas de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

**b) Aplicación retroactiva de principios contables para la adopción por primera vez de las NIIF**

**Valor razonable o revalorización como costo atribuido**

De acuerdo a lo señalado por NIIF 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”, la Compañía ha optado por utilizar el valor razonable como costo atribuido para determinados activos fijos (activos fijos bajo la figura de arrendamiento financiero) a la fecha de transición a las NIIF mediante el uso de tasaciones efectuadas por expertos independientes calificados. Adicionalmente desde la fecha de transición la depreciación de los activos fijos, consideran las vidas útiles y los valores residuales indicados en las mencionadas tasaciones.

**Provisión por deterioro de cuentas por cobrar**

La Compañía procedió a aplicar los lineamientos de la NIC 39 a la fecha de transición a NIIF para la estimación de esta provisión de sus saldos de sus clientes deteriorados.

**Provisiones de Jubilación patronal y desahucio**

La Compañía procedió a aplicar todos los lineamientos de la NIC 19 a la fecha de transición a NIIF para la estimación de estos pasivos.

**CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**Otras exenciones**

Las otras exenciones optativas no fueron aplicadas por la Compañía por ser no aplicables a su actividad o por estar referidas a partidas en las que no se identificaron diferencias de prácticas contables entre las NEC Y NIIF.

**c) Conciliación entre NIIF y NEC -**

Las conciliaciones presentadas a continuación detallan la cuantificación del impacto de la transición a las NIIF. La conciliación proporciona el impacto de la transición con los siguientes detalles:

- Conciliación del patrimonio al 1 de enero de 2011 y 31 de diciembre del 2011.
- Conciliación del estado de resultados integrales por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2011.

**Conciliación del patrimonio:**

	<u>31 de</u> <u>diciembre del</u> <u>2011</u>	<u>1 de enero del</u> <u>2011</u>
<u>Nota</u>		
Total patrimonio neto según Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC	595,905	536,958
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales con clientes y compañías relacionadas	(a) (333,240)	(256,384)
Activo fijo	(b) 65,029	33,403
Jubilación patronal y desahucio	(c) (5,573)	(5,573)
	<hr/>	<hr/>
Efecto de la transición a las NIIF al 1 de enero del 2011	-	(228,554)
Efecto de las NIIF en el año 2011	(273,784)	-
Efecto de la transición al 1 de enero del 2011	(228,554)	-
	<hr/>	<hr/>
Total patrimonio neto contribuable a los accionistas según NIIF	<u>93,567</u>	<u>308,404</u>

**CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

(Expresados en dólares estadounidenses)

**Conciliación del resultado integral:**

<u>Conceptos</u>	<u>Nota</u>	Por el año terminado el 31 de diciembre del 2011
Resultado según NEC		58,947
Deterioro de cuentas por cobrar comerciales con clientes y compañías relacionadas	(a)	(333,240)
Activo fijo	(b)	65,029
Jubilación patronal y desahucio	(c)	<u>(5,573)</u>
Efecto de la transición a las NIIF		<u>(273,784)</u>
Pérdida y resultado integral del año según NIIF		<u><u>(214,837)</u></u>

- (a) Provisión por deterioro de cuentas por cobrar comerciales con clientes y compañías relacionadas:** De acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad, se reconocía una provisión con cargo a los resultados del año siguiendo los lineamientos establecidos por la normativa tributaria ecuatoriana. De acuerdo con NIIF, se reconoce una pérdida por deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. En el caso específico de la Compañía, el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados genero diferencias con relación a su valor en libros registrados a la fecha de transición y generó un decremento en el patrimonio al 1 de enero del 2011 de US\$256,384 y un mayor cargo en los resultados del 2011 de US\$333,240.
- (b) Activo fijo:** La Compañía arrienda equipos médicos sobre los que mantiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de su propiedad; por lo que, y en consideración con lo establecido en la NIC 17 "Arrendamiento", se reconoció como parte de la adopción de NIIF a los mencionados bienes como activos fijos de su propiedad, registrando los mismos al menor valor entre el valor razonable del bien arrendado y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Los efectos derivados generaron un incremento en el patrimonio al 1 de enero del 2011 por US\$33,403 y un menor cargo en los resultados del 2011 por US\$65,029.
- (c) Jubilación patronal y desahucio:** Como parte de la adopción de NIIF la Compañía, con el soporte de un actuario procedió a cuantificar el saldo de sus provisiones por jubilación patronal y desahucio de acuerdo con todas las pautas establecidas por las Normas Internacional de Contabilidad 19, lo cuál generó, al 1 de enero del 2011, una reducción patrimonial por US\$5,573 y un menor cargo a los resultados del 2011 por US\$5,573

**5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS**

Debido a que Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A. es una subsidiaria cuya actividad principal es ofrecer servicios médicos ambulatorios en todas las ramas y especializaciones a su principal accionista

## CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (Expresados en dólares estadounidenses)

Conjunto Clínico Nacional Conclina C.A., a su compañía relacionada Humana S.A y a otras compañías de seguros, su exposición a los riesgos financieros (riesgo de crédito y riesgo de liquidez) están estrechamente vinculados con los riesgos financieros y operacionales de su matriz y de su compañía relacionada Humana descritos en sus propios estados financieros; mientras que la principal exposición a la variación de precios está relacionada con el costo de la prestación de servicios médicos ambulatorios incurridos al prestar sus servicios a Humana S.A. y a otras compañías de seguros del mercado ecuatoriano.

Los referidos riesgos financieros son administrados bajo los lineamientos del Consejo de Administración de Conjunto Clínico Nacional Conclina C.A. quien aplica y canaliza las políticas para las compañías de todo el Grupo.

La Administración del riesgo de capitalización, que tiene como objeto mantener el negocio en marcha, con una estructura de capital óptima para reducir su costo y mantener la rentabilidad, también es realizada a nivel de Grupo, visualizando el entorno del negocio en su conjunto.

## 6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

### Categorías de instrumentos financieros

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	Al 31 de diciembre del 2012		Al 31 de diciembre del 2011		Al 1 de enero del 2011	
	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente	Corriente	No corriente
<b>Activos financieros medidos al costo</b>						
Efectivo y equivalentes de efectivo	1,313,673	-	18,439	-	13,642	-
<b>Activos financieros medidos al costo amortizado</b>						
Cuentas por cobrar comerciales	493,686	-	369,057	-	67,055	-
Cuentas por cobrar a compañías relacionadas	1,923,968	-	1,582,432	-	1,271,131	-
Anticipo proveedores y Otras cuentas por cobrar	65,563	-	6,218	-	10,685	-
<b>Total activos financieros</b>	<b>3,796,890</b>	<b>-</b>	<b>1,976,146</b>	<b>-</b>	<b>1,362,513</b>	<b>-</b>
<b>Pasivos financieros medidos al costo</b>						
Obligaciones financieras	168,665	385,802	304,322	578,224	362,539	871,010
<b>Pasivos financieros medidos al costo amortizado</b>						
Proveedores y otras cuentas por pagar	312,650	36,190	275,367	35,598	342,015	123,474
Cuentas por pagar a compañías relacionadas	3,303,131	-	1,617,999	-	256,077	-
<b>Total pasivos financieros</b>	<b>3,784,446</b>	<b>421,992</b>	<b>2,197,688</b>	<b>613,822</b>	<b>960,631</b>	<b>994,484</b>

### Valor razonable de instrumentos financieros

Dada la naturaleza y plazo de los instrumentos financieros, su valor en libros corresponde o se aproxima a su valor razonable.

**CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.****NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

(Expresados en dólares estadounidenses)

**7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

<u>Conceptos</u>	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero de</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Efectivo y Caja	11,234	12,411	13,899
Bancos (1)	1,302,439	6,028	(257)
	<u>1,313,673</u>	<u>18,439</u>	<u>13,642</u>

(1) Comprende depósitos a la vista en bancos locales con calificación AAA y AA+.

**8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES**

Un resumen de las cuentas por cobrar comerciales se detalla a continuación:

Composición de saldos:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Empresas públicas	314,685	216,227	-
Compañías de seguros	117,761	133,407	59,168
Empresas privadas	66,540	8,450	1,823
Tarjetas de crédito	19,442	15,178	5,996
Cheques protestados	238	399	68
Total	518,666	373,661	67,055
Provisión para cuentas incobrables	(24,980)	(4,604)	-
	<u>493,686</u>	<u>369,057</u>	<u>67,055</u>

**9. ANTICIPO PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**Composición de saldos:

	<u>Al 31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero del</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Anticipo proveedores	57,927	5,702	4,229
Otras cuentas por cobrar	7,636	516	6,456
	<u>65,563</u>	<u>6,218</u>	<u>10,685</u>

**CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

**10. ACTIVO FIJO**

Movimiento:

Descripción	Maquinarias y Equipos (1)	Muebles y enseres	Equipo de computo	Instalaciones y adecuaciones	Vehículos	Total
<b>Al 1 de enero del 2011</b>						
Costo histórico	843,129	28,813	116,498	33,480	-	1,021,920
Depreciación acumulada	(61,700)	(2,020)	(37,591)	(10,715)	-	(112,026)
<b>Valor en libros al 1 de enero del 2011</b>	<b>781,429</b>	<b>26,793</b>	<b>78,907</b>	<b>22,765</b>	<b>-</b>	<b>909,894</b>
<b>Movimiento 2011</b>						
Adiciones	18,399	3,461	50,304	163,609	-	235,773
Depreciación	(118,509)	(3,011)	(49,665)	(48,162)	-	(219,347)
Valor en libros al 31 de diciembre del 2011	681,319	27,243	79,546	138,212	-	926,320
<b>Al 31 de diciembre del 2011</b>						
Costo Histórico	827,662	32,274	167,927	197,089	-	1,224,952
Depreciación acumulada	(147,468)	(5,031)	(87,256)	(58,877)	-	(298,632)
Valor en libros	680,194	27,243	80,671	138,212	-	926,320
<b>Movimiento 2012</b>						
Adiciones	27,461	16,477	28,003	66,341	38,990	177,272
Depreciación	(120,628)	(4,335)	(9,201)	(45,090)	(3,249)	(182,503)
Valor en libros al 31 de diciembre del 2012	587,027	39,385	99,473	159,463	35,741	921,089
<b>Al 31 de diciembre del 2012</b>						
Costo Histórico	874,547	48,750	195,930	259,003	38,990	1,417,220
Depreciación acumulada	(236,111)	(9,366)	(143,439)	(103,967)	(3,248)	(496,131)
Valor en libros	638,436	39,384	52,491	155,036	35,742	921,089

(1) Incluye activos bajo arrendamiento financiero por US\$145,263, US\$134,034, US\$156,878, al 31 de diciembre del 2012 y 2011 y al 1 de enero del 2011 respectivamente.

La Administración de la Compañía informa que al 31 de diciembre de 2011 y 2012, se mantiene una hipoteca abierta sobre el Edificio "Centro Médico Metrored" de la ciudad de Guayaquil, para garantizar la obligación financiera que mantiene con el Banco Pichincha, ver Nota 14.

**CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

**11. IMPUESTOS**

**(a) Composición:**

	<u>Al 31 de diciembre</u>		<u>Al 1 de enero</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
<u>Impuestos anticipados</u>			
Retenciones en la fuente (1)	58,808	33,109	46,843
Crédito tributario año 2011	33,109	46,843	-
Crédito tributario año 2009-2010	64,362	17,519	17,519
	<u>156,279</u>	<u>97,471</u>	<u>64,362</u>
<u>Impuestos por pagar</u>			
Retenciones en la fuente de renta	18,057	9,970	16,103
Impuesto al Valor Agregado IVA en ventas	6,499	3,240	3,240
Retenciones en la fuente de I.V.A.	11,612	1,759	1,604
	<u>36,168</u>	<u>14,969</u>	<u>20,947</u>

**(b) Impuesto a la renta:**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Impuesto a la renta corriente	41,002	32,238
Impuesto a la renta diferido (1)	(2,987)	-
	<u>38,015</u>	<u>32,238</u>

(1) Originado principalmente en las diferencias entre las bases contables bajo NIIF y las bases tributarias.

**Conciliación contable - tributaria:**

A continuación se detalla la determinación del impuesto a la renta corriente sobre los años terminados al 31 de diciembre del 2012 y 2011:

**CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
(Pérdida) Utilidad del año antes de participación laboral e impuesto a la renta	(258,665)	107,275 (1)
Menos - Participación a los trabajadores	-	(16,091)
Utilidad antes de impuesto corriente	(258,665)	91,184
Menos - Pagos a trabajadores con discapacidad	(32,018)	(24,659)
Más - Gastos no deducibles	271,936 (2)	3,151
	<u>239,918</u>	<u>(37,599)</u>
Base tributaria	(18,747)	69,676
Tasa impositiva	23%	24%
Impuesto a la renta corriente	-	16,722
Anticipo- Impuesto a la renta mínimo (3)	<u>41,002</u>	<u>32,238</u>

(1) Resultados según Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

(2) Incluye principalmente gastos por deterioro de cuentas comerciales consideradas como incobrables por US\$258,468.

(3) Durante el 2012 y 2011, la Compañía determino que el anticipo mínimo del Impuesto a la renta, siguiendo las bases descritas en la Nota 2.7.1, que ascendieron a US\$41,002 y US\$32,238 respectivamente, monto que superaron el Impuesto a la renta causado.

**(c) Situación fiscal:**

A la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos, los años 2009 al 2011 aún están sujetos a una posible fiscalización.

**(d) Otros asuntos:**

El 29 de diciembre de 2010, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones que entró en vigencia a partir de enero del 2011. Entre algunos de los temas se incluyen: determinación y pago del salario digno, establecimiento de zonas especiales de desarrollo económico como un destino aduanero, reformas tributarias aduaneras (exigibilidad, extinción, exenciones), exoneración del pago del Impuesto a la renta hasta por 5 años para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas, nuevas deducciones del 100% adicional por depreciación de maquinarias y equipos que preserven el medio ambiente y la reducción progresiva del Impuesto a la renta hasta llegar al 22% en el 2013.

Por otro lado en noviembre de 2011 en el Registro Oficial 583 se publicó La Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los ingresos del Estado. Entre algunos de los temas se incluyen: para efectos del Impuesto a la renta se deducirán los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos utilizados en el ejercicio de la actividad económica siempre y cuando el avalúo comercial de dichos vehículos no superen los US\$35,000; los vehículos híbridos o eléctricos mayores a US\$35,000 gravarán 12% de Impuesto al Valor Agregado "IVA" e Impuesto a los Consumos Especiales "ICE"; se determina una nueva base imponible de ICE para cigarrillos y bebidas alcohólicas; se crean los impuestos a la contaminación

**CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

---

vehicular y el impuesto redimible a las botellas plásticas no retornables así como también se incrementa el impuesto a la salida de divisas ISD del 2% al 5%, con ciertas excepciones para las remesas de dividendos.

**(e) Legislación sobre precios de transferencia:**

Las normas tributarias vigentes incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita se prepare y remita por parte de la empresa un anexo de operaciones, para aquellas compañías que hayan tenido operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior o locales en el mismo período fiscal y cuyo monto acumulado sea superior a US\$3,000,000 y menor a US\$6,000,000. Se incluye como parte relacionadas a las empresas domiciliadas en paraísos fiscales. El indicado anexo debió ser remitido hasta el mes de junio del 2013 conforme el noveno dígito del RUC. Adicionalmente exige que en su declaración de impuesto a la renta anual declare las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la Compañía no cuenta aún con el mencionado anexo que le permita determinar la posible existencia de efectos significativos de las referidas normas sobre el monto de tributos contabilizados por la Compañía al 31 de diciembre del 2012, sin embargo no prevé impactos de este asunto en los estados financieros adjuntos.

**(f) Impuesto a la renta diferido**

El análisis de Impuesto a la renta diferido activo es el siguiente:

	31 de diciembre <u>2012</u>
Impuesto diferido activo que se recuperará después de 12 meses	2,987
Total impuesto diferido activo	<u>(2,987)</u>

La Administración de la Compañía ha considerado que el impuesto diferido activo generado el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2011, no presenta evidencia razonable de que pueda ser recuperado en el tiempo y por lo tanto ha decidido no registrarlo.

El movimiento del Impuesto a la renta diferido sin considerar compensación es el siguiente:

	Activos <u>fijos</u>
Impuestos diferidos activo:	
Al 1 de enero de 2012	-
Crédito a resultados por impuestos diferidos	2,987
Al 31 de diciembre de 2012	<u>2,987</u>

**CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012  
(Expresados en dólares estadounidenses)**

---

**12. PROVISIONES**

Composición y movimiento:

**Año 2012**

Pasivos corrientes

Provisión incobrable (1)	4,604	24,980	4,604	24,980
Beneficios sociales (2)	<u>68,745</u>	<u>66,243</u>	<u>68,745</u>	<u>66,243</u>

Pasivos no corrientes - Obligaciones sociales

Jubilación patronal y desahucio	<u>11,146</u>	<u>21,698</u>	<u>11,146</u>	<u>21,698</u>
---------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

**Año 2011**

Pasivos corrientes

Provisión incobrable (1)	-	4,604	-	4,604
Beneficios sociales (2)	<u>46,729</u>	<u>68,745</u>	<u>46,729</u>	<u>68,745</u>

Pasivos no corrientes - Obligaciones sociales

Jubilación patronal y desahucio	<u>5,574</u>	<u>11,146</u>	<u>5,574</u>	<u>11,146</u>
---------------------------------	--------------	---------------	--------------	---------------

(1) Ver Nota 8.

(2) Incluye principalmente décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, fondos de reserva, aportes personal y patronal al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

(Expresados en dólares estadounidenses)

---

**13. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS**

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas con compañías relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas a las compañías con accionistas comunes.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Ventas de servicios de salud</u>		
Conjunto Clínico Nacional - CONCLINA C.A.	2,433,088	1,631,590
Humana S.A	2,575,651	1,508,663
<u>Aportes para futuras capitalizaciones (1)</u>		
Conjunto Clínico Nacional - CONCLINA C.A.	742,310	-
<u>Prestamos entregados</u>		
Humana S.A	105,698	-
<u>Prestamos recibidos</u>		
Conjunto Clínico Nacional - CONCLINA C.A.	40,000	-
<u>Insumos y servicios recibidos</u>		
Conjunto Clínico Nacional - CONCLINA C.A.	193,031	1,082,295
<u>Arriendos pagados</u>		
Conjunto Clínico Nacional - CONCLINA C.A.	116,088	237,349
<u>Contratación de servicios de medicina prepagada</u>		
Humana S.A.	-	88,728

- (1) Corresponde a aportes recibidos de su accionista mayoritario mediante compensación del pasivo corriente por US\$742,310.

**CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**  
(Expresados en dólares estadounidenses)

Al 31 de diciembre, la compañía mantenía los siguientes saldos con compañías y partes relacionadas:

	31 de diciembre del 2012	31 de diciembre del 2011	1 de enero del 2011
<u>Cuentas por cobrar</u>			
Conjunto Clínico Nacional - Conclina C.A.	927,051	630,371	673,856
Humana S.A. (1)	996,917	952,061	597,275
	<u>1,923,968</u>	<u>1,582,432</u>	<u>1,271,131</u>
<u>Cuentas por pagar</u>			
Conjunto Clínico Nacional - Conclina C.A.	3,169,507	1,550,869	255,965
Humana S.A.	133,624	67,130	112
	<u>3,303,131</u>	<u>1,617,999</u>	<u>256,077</u>

(1) Incluye un préstamo otorgado en el 2010 por US\$300,00, con un interés anual del 8.92%. El saldo del mencionado préstamo al 31 de diciembre del 2012 es de US\$195,698.

**14. OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Composición:

2012

	Valor total	Obligaciones financieras y porción corto plazo	Porción largo plazo	Tasa de interés	Vencimiento
Banco Pichincha C.A. (1)	554,467	168,665	385,802	8.92%	noviembre 28, 2015
	<u>554,467</u>	<u>168,665</u>	<u>385,802</u>		

2011

Banco Pichincha C.A. (1)	150,000	150,000	-	8.92%	junio 20, 2011
Banco Pichincha C.A. (1)	732,546	154,322	578,224	8.92%	noviembre 28, 2015
	<u>882,546</u>	<u>304,322</u>	<u>578,224</u>		

(1) Fondos destinados principalmente a préstamos entregados a sus relacionadas Conclina C.A. y Humana S.A. Ver Nota 13.

Al 31 de diciembre, la obligación se encuentra garantizada mediante una hipoteca abierta sobre el Edificio Centro Médico Metrored de la ciudad de Guayaquil, descrito en la Nota 10.

**CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.****NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012  
(Expresados en dólares estadounidenses)****15. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA**

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

	Costo de operación	Gastos de administración	Gastos de ventas	Total
<u>2012</u>				
Sueldos, salarios y beneficios sociales	2,344,686	16,661	-	2,361,347
Depreciaciones	128,149	23,001	-	151,150
Amortizaciones	46,350	-	-	46,350
Publicidad y mercadeo	-	-	30,780	30,780
Suministros	234,748	-	-	234,748
Honorarios	416,692	120,828	-	537,520
Mantenimiento	97,415	-	-	97,415
Medicina	-	1,431,906	-	1,431,906
Arriendos	347,297	-	-	347,297
Servicios básicos	1,437,506	215,617	-	1,653,123
Seguros	30,668	-	-	30,668
Gasto de viaje	-	5,295	-	5,295
Gasto de gestión	-	-	27,139	27,139
Provisión de cuenta incoblabable	-	262,048	-	262,048
Otros menores	32,958	4,691	-	37,649
	<u>5,116,469</u>	<u>2,080,047</u>	<u>57,919</u>	<u>7,254,435</u>
<u>2011</u>				
Sueldos, salarios y beneficios sociales	1,659,803	24,562	-	1,684,365
Depreciaciones	115,872	22,849	-	138,721
Amortizaciones	49,108	-	-	49,108
Publicidad y mercadeo	-	-	49,592	49,592
Suministros	213,839	874	-	214,713
Honorarios	540,496	-	-	540,496
Mantenimiento	64,002	-	-	64,002
Medicina	-	-	-	-
Arriendos	271,214	-	-	271,214
Servicios básicos	1,311,983	172,823	-	1,484,806
Seguros	23,998	-	-	23,998
Gasto de viaje	-	6,765	-	6,765
Gasto de gestión	-	-	15,164	15,164
Provisión de cuenta incoblabable	-	337,844	-	337,844
Otros menores	36,125	65,712	-	101,837
	<u>4,286,440</u>	<u>631,429</u>	<u>64,756</u>	<u>4,982,625</u>

**16. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO**

El capital suscrito de la Compañía al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es de US\$10,000. El capital pagado paso de US\$2,500 a US\$10,000 por el pago efectuado por los accionistas de la Compañía el 11 de septiembre del 2012 por US\$7,500. Estas acciones ordinarias están representadas por un valor nominal de US\$1 cada una.

## **CENTRO MEDICO AMBULATORIO METROAMBULAT S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 (Expresados en dólares estadounidenses)**

---

#### **17. PRINCIPALES COMPROMISOS**

Los principales compromisos más importantes de la Compañía, al 31 de diciembre del 2012, se detallan a continuación:

##### **Contrato con el IESS**

El 15 de octubre del 2011, la Compañía firmó un contrato con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por medio del cual, Metroambulat se comprometió a prestar los servicios y procedimientos del plan de beneficios de salud ofertados como institución de nivel de atención II, según certificado de acreditación No. 1702-0046 expedido el 26 de noviembre del 2007. Bajo los términos del contrato, el IESS reconocerá en una sola tarifa todo el costo de la atención “no complicada”, es decir, servicios profesionales, servicios institucionales, de laboratorio, de imagen y de más servicios relacionados. De su parte, Metroambulat asume exclusiva y expresamente toda la responsabilidad civil o penal, y exonera al IESS respecto de cualquier daño, lesión o consecuencia directa o indirecta, derivada de posibles malas prácticas médicas.

Adicionalmente, Metroambulat aplicará, para el reconocimiento económico de los servicios prestados, el tarifario del Seguro General de Salud Individual y Familiar (“SGSIF”). Las prestaciones no estipuladas en éste tarifario que hayan sido entregados y prestadas al paciente sin la debida autorización del IESS, no podrán ser facturadas al IESS y serán de exclusiva responsabilidad de Metroambulat.

##### **Contrato Conclina C.A.**

El 4 de Mayo del 2009, se suscribe un contrato entre Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A. Metrored y Conclina C.A., por medio del cual esta última se compromete a otorgar servicios médicos de salud a los pacientes remitidos por Metroambulat. La prestación de este servicio de salud establece los siguientes descuentos sobre los precios y políticas vigentes al momento de su facturación: 40% de descuento en pruebas especiales de laboratorio clínico, 10% de descuento en los procedimientos del área de patología, 20% de descuento en los procedimiento de imagen de densitometría y maxilofacial, 40% de descuento en todas las demás pruebas de imagenología, 40% de descuento en los procedimientos de terapia respiratoria.

##### **Contrato Medicina para el Ecuador, Mediecuador Humana S.A.**

El 1 de marzo de 2009, se suscribe un contrato entre Centro Médico Ambulatorio Metroambulat S.A. Metrored y Medicina para el Ecuador, Mediecuador Humana S.A, por medio del cual esta última se compromete a prestar servicios de salud y medicina prepagada a todos los empleados de Metroambulat.

#### **18. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de estos estados financieros 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.

\* \* \* \*