

METRORESONANCIA S.A.

NOTAS 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

Metroresonancia S.A. es una subsidiaria de Conjunto Clínico Nacional CONCLINA C.A. (Conclina C.A.), constituida en octubre de 2004. Su actividad principal es la de adquirir y administrar equipos médicos, comercializar equipos y productos de uso médico y otorgar asistencia técnica para la prestación de servicios médicos en todas sus ramas y especializaciones.

Los ingresos de la Compañía provienen de los servicios de diagnóstico en resonancia magnética a los pacientes de Conclina C.A., su accionista mayoritario.

1.2 Primeros estados financieros consolidados 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 29 de abril 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 POLÍTICAS 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.

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 2012.

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 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

METRORESONANCIA S.A.

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

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:

Norma	Tipo de cambio	Aplicación obligatoria para ejercicios finalizados 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
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' - Activa algunos requerimientos para compensación de activos y pasivos financieros en el estado de situación financiera.	1 de enero del 2014
NIF 1	Enmienda, 'Adaptación por primera vez' - Tratamiento de intereses de préstamos con el Gobierno.	1 de enero del 2013
NIF 2	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	'Contra de desecho (costos requeridos para remover material de mantenimiento 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 del 2011 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 (caja), depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se muestran como pasivo corriente en el estado de situación financiera.

METRORESONANCIA S.A.

NOTAS 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", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento" 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 2013, 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 los documentos y cuentas por cobrar comerciales a 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 contados desde la fecha del estado de situación financiera.

Activos financieros disponibles para la venta: Representados en el estado de situación financiera por inversiones en acciones disponibles para la venta. Son activos financieros no derivados que se designan en esta categoría o no califican para ser designados en alguna de las otras categorías de activos financieros. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la Administración tenga la intención expresa de vender el activo dentro de los 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros: Representados en el estado de situación financiera por las obligaciones financieras, los sobregiros bancarios, cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar. 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

METRORESONANCIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

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:
- i) **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 a clientes 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 ha sido 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.
 - ii) **Otras cuentas por cobrar:** correspondientes principalmente a anticipos entregados a proveedores y otros que se liquidan mayoritariamente en el corto plazo (hasta 90 días), por lo tanto su valor nominal presentado en libros no difiere significativamente de su costo amortizado. 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.
- (b) **Activos financieros (inversiones en acciones) disponibles para la venta:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al valor razonable. Los cambios en el valor razonable se reconocen en el patrimonio. Cuando un título valor clasificado como disponible para la venta se vende o su valor se deteriora, los ajustes acumulados por fluctuaciones en su valor razonable presentados en el patrimonio se incluyen en el estado de resultados integrales.
- (c) **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 y sobregiros bancarios:** 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. Posteriormente, se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados se presentan en el estado de resultados integrales bajo el rubro "Gastos financieros, neto".
 - ii) **Cuentas por pagar comerciales:** son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado debido a que son pagaderas en plazos menores a 90 días.

METRORESONANCIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

2.4.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía evalúa al final de cada período 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 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 2011 no se requirió el registro de provisiones por deterioro de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

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 demás activos fijos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes, o de los componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y se consideran valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima un valor de realización de sus activos fijos al término de su vida útil. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

METRORESONANCIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

<u>Tipo de bienes</u>	<u>Número de años</u>
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipos de cómputo	3

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.

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

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.

METRORESONANCIA S.A.

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

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 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 -

2.8.1 Beneficios de corto plazo

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 antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se liquidan con las utilidades que reportan las compañías del Grupo Conclina, calculadas de forma consolidada y se registran con cargo a los resultados del año de cada compañía.

METRORESONANCIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

2.9 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.

2.10 Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

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 acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas, las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

2.12 Reconocimiento de ingresos y gasto

Los ingresos comprenden el valor de la venta de bienes y servicios, 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.

Los gastos, se registran con base en el sistema de causación.

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:

METRORESONANCIA S.A.

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

(a) Deterioro de activos financieros.

El deterioro de los activos financieros comerciales de la Compañía se evalúa con base en las políticas y lineamientos descritos en la Nota 2.4.3.

(b) Vida útil, valor residual y deterioro de activos fijos

La estimación de vidas útiles, valor residual y el deterioro de activos fijos se efectúan según se describe en las Notas 2.5 y 2.6.

(c) 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.

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

4.1 Base de la transición a las NIIF -

4.1.1 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 Metroresonancia 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 aplicables y una de las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

4.1.2 Exención a la aplicación retroactiva utilizada por la Compañía

De acuerdo a lo señalado por la NIIF 1, la Compañía ha optado por utilizar una de las exenciones opcionales que establece la norma.

METRORESONANCIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

Valor razonable o revalorización como costo atribuido -

Para efectos de la primera adopción de las NIIF, la Compañía aplicó la exención del valor razonable como costo atribuido para edificios, el cual se ha determinado en función de las tasaciones efectuadas por única vez de acuerdo con lo que establece la NIIF 1, realizadas por especialistas independientes calificados.

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 las NIIF.

4.2 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.

4.2.1 Conciliación del patrimonio:

	Nota	31 de diciembre del 2011	1 de enero del 2011
Total patrimonio según NEC		2,620,800	2,439,238
Activo fijo	(a)	18,486	(146,368)
Impuesto diferido	(b)	(4,057)	32,156
Efecto de la transición a las NIIF al 1 de enero del 2011		14,429	(114,212)
Efecto de la transición al 1 de enero del 2011		(114,212)	-
Total patrimonio según NIIF		2,521,017	2,325,026

METRORESONANCIA S.A.

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

4.2.2 Conciliación del resultado integral:

Conceptos	Nota	Por el año terminado el 31 de diciembre del 2011
Resultado según NEC		367,413
Activo fijo	(a)	18,486
Impuesto diferido	(b)	<u>(4,057)</u>
Efecto de la transición a las NIIF		<u>14,429</u>
Utilidad neta y resultado integral del año según NIIF		<u><u>381,842</u></u>

(a) Activos fijos:

Para efectos de la primera adopción de las NIIF, la Compañía aplicó la exención del valor razonable como costo atribuido para maquinaria y equipo, el cual se ha determinado en función de las tasaciones efectuadas por única vez de acuerdo con lo que establece la NIIF 1, realizadas por especialistas independientes. La aplicación de los conceptos antes señalados generó un decremento patrimonial de US\$146,368 y un mayor ingreso US\$18,486 a resultados del 2011.

Para el resto de activos fijos, la Compañía ha optado por utilizar el costo, neto de depreciación vigente al 1 de enero de 2011 según las Normas Ecuatorianas de Contabilidad como costo atribuido, ya que este es comparable con su costo o costo depreciado bajo NIIF. Desde la fecha de transición la depreciación de los activos fijos, considera las vidas útiles y los valores residuales determinados para cada tipo de activo de acuerdo a sus características.

(b) Impuestos diferidos

El ajuste conciliatorio de impuesto a la renta diferido consiste en el reconocimiento de los impuestos diferidos originados por aquellos ajustes conciliatorios a las NIIF que crean diferencias temporales entre las bases financieras y tributarias de la Compañía. La variación de las diferencias temporales entre NEC, correspondientes básicamente a bases tributarias y NIIF, generó un reconocimiento de impuestos diferidos por US\$32,156 al momento de la transición y un débito en el estado de resultados integrales de US\$4,057, relacionado fundamentalmente con el registro de los ajustes al activo fijo descrito en el literal (a).

5. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Debido a que Metroresonancia S.A. es una subsidiaria cuya actividad principal es ofrecer servicios de diagnóstico en resonancia magnética a los pacientes de su principal accionista Conclina C.A., su exposición a los riesgos financieros (riesgo de mercado, incluyendo el riesgo de precio, riesgo de crédito y riesgo de su liquidez) está estrechamente vinculada con los riesgos financieros y operacionales de ésta última, descrita en sus propios estados financieros.

METRORESONANCIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

Los referidos riesgos financieros son administrados bajo los lineamientos del Consejo de Administración de Conjunto Clínico Nacional Concilina 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
Activos financieros medidos al costo						
Efectivo y equivalentes de efectivo	288,280	-	31,835	-	841,130	-
Activos financieros medidos al costo amortizado						
Documentos y cuentas por cobrar comerciales con compensar relacionadas	237,627	-	346,635	-	654,294	-
Otras cuentas por cobrar	937	-	2,149	-	33,684	-
Inversiones disponibles para la venta						
Activo no corriente disponible para la venta	-	521,338	-	521,338	-	498,341
Total activos financieros	<u>586,840</u>	<u>521,338</u>	<u>481,609</u>	<u>521,338</u>	<u>1,527,068</u>	<u>498,341</u>
Pasivos financieros medidos al costo						
Sobregiros bancarios	49,908	-	-	-	-	-
Obligaciones financieras	257,217	308,338	216,884	562,910	930,000	-
Pasivos financieros medidos al costo amortizado						
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	21,815	-	8,037	-	1,237,174	-
Total pasivos financieros	<u>328,940</u>	<u>308,338</u>	<u>244,921</u>	<u>562,910</u>	<u>2,067,174</u>	<u>-</u>

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.

METRORESONANCIA S.A.

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

7. GASTOS OPERATIVOS POR NATURALEZA

Los gastos principales operativos agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

Gastos de Administración:

<u>Detalle</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Honorarios médicos	200,640	160,960
Sonodistas médicos	166,412	95,819
Mantenimiento	227,332	141,231
Seguros	13,449	13,007
Depreciaciones	298,374	294,455
Participación de los trabajadores en las utilidades	88,629	85,275
Impuestos	14,033	13,762
Otros	18,994	34,358
	<u>1,027,863</u>	<u>838,867</u>

8. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

<u>Conceptos</u>	<u>31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero de</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Bancos	41,280	31,835	33,252
Inversiones temporales (1)	247,000	-	807,778
Total	<u>288,280</u>	<u>31,835</u>	<u>841,130</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2012 corresponde a colocaciones realizadas en el Banco Pacífico en certificados de depósito a un plazo de 5 días con una tasa de interés del 1.75%.

9. INVERSIONES EN ACCIONES

Las inversiones corresponden a acciones preferidas de Conjunto Clínico Nacional Conclina C.A. en la cual la Compañía posee un porcentaje de participación en acciones preferentes del 1.07 90% del capital y se componen de la siguiente manera:

<u>Título</u>	<u>Número de acciones</u>	<u>Valor nominal</u>	<u>31 de diciembre del</u>		<u>Al 1 de enero de</u>
			<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Acciones Preferidas Serie "A"	40	2,500	230,000	230,000	230,000
Acciones Preferidas Serie "A"	25	2,500	150,000	150,000	150,000
Acciones Preferidas Serie "B"	127,923	1	141,338	141,338	118,341 (1)
			<u>521,338</u>	<u>521,338</u>	<u>498,341</u>

METRORESONANCIA S.A.

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

- (2) Corresponde a dividendos en acciones recibidos en numerario durante los años 2010 por US\$58,361, y 2009 a 2007 por US\$59,980.

10. ACTIVO FIJO

Movimiento:

Descripción	Maquinarias y Herramientas	Muebles y enseres	Equipo de computación	Total
Al 1 de enero del 2011				
Costo histórico	2.798.472	3.076	38.839	2.841.687
Depreciación acumulada	(1.251.403)	(3.698)	(17.871)	(272.206)
Valor en libros al 1 de enero del 2011	1.547.064	4.380	21.035	2.572.479
Movimiento 2011				
Adiciones	79.830	5.720	-	85.550
Depreciación	(420.874)	(1.200)	(9.380)	(294.454)
Valor en libros al 31 de diciembre del 2011	2.343.020	8.900	11.655	2.363.575
Al 31 de diciembre del 2011				
Costo histórico	2.876.302	6.796	38.839	2.930.237
Depreciación acumulada	(1.155.182)	(4.896)	(26.484)	(466.662)
Valor en libros	2.343.020	8.900	11.655	2.363.575
Movimiento 2012				
Adiciones	-	-	1.686	1.686
Depreciación	(287.830)	(1.343)	(9.262)	(198.375)
Valor en libros al 31 de diciembre del 2012	2.055.190	7.557	4.109	2.066.856
Al 31 de diciembre del 2012				
Costo histórico	2.876.302	13.796	39.825	2.931.923
Depreciación acumulada	(823.112)	(6.239)	(35.686)	(865.037)
Valor en libros	2.053.190	7.557	4.139	2.066.886

METRORESONANCIA S.A.

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

11. OBLIGACIONES BANCARIAS

Composición:

<u>Institución Bancaria</u>	<u>Capital inicial</u>	<u>Obligaciones financieras y porción costo plazo</u>	<u>Porción largo plazo</u>	<u>Tasa de interés</u>	<u>Vencimiento</u>
2012					
Banco Internacional (1)	930,000	257,247	308,338	8.50%	enero del 2015
2011					
Banco Internacional (1)	930,000	236,885	562,910	8.50%	enero del 2015

- (1) Corresponde a préstamos destinados a proyectos de implementación de maquinaria y equipo para mejorar el servicio de atención médica de la Compañía. Este préstamo mantiene una garantía conjunta con su relacionada Conclina C.A.

12. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

- (a) Composición de los saldos de impuestos:

	<u>Al 31 de diciembre</u>	<u>Al 1 de enero</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Impuestos por pagar		
Retenciones en la fuente de renta	1,201	795
Impuesto al Valor Agregado (IVA) en ventas	-	-
Retenciones en la fuente de I.V.A.	-	111
Impuesto a la Renta	85,103	79,744
	<u>86,304</u>	<u>80,496</u>
		<u>119,428</u>

- (b) Composición del gasto Impuesto a la renta corriente y diferido:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Impuesto a la renta corriente (1)	115,807	115,811
Impuesto a la renta diferido (2)	<u>4,057</u>	<u>4,057</u>
	<u>119,864</u>	<u>119,868</u>

- (1) Incluido en el rubro impuestos por pagar del estado de situación financiera.

- (2) Originado principalmente en las diferencias entre el costo atribuido a través de revaluaciones a los activos fijos en la fecha de transición, 1 de enero de 2011, y el costo de estos activos bajo NEC.

METRORESONANCIA S.A.

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

La Compañía estima que las diferencias temporales identificadas entre las bases contables y bases tributarias serán liquidadas en su mayoría en el largo plazo por lo cual estima un efecto del impuesto diferido a la tasa impositiva del 22% que será la tasa vigente en el año 2013 según decretó el Gobierno en diciembre del 2010.

12.1 Impuesto corriente

(c) Conciliación tributaria - contable:

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

	2012	2011	
Utilidad del año antes de participación laboral	590,863	568,498	(1)
Menos: - Participación a los trabajadores (Nota 20)	(88,629)	(85,275)	
Utilidad antes de impuestos	502,234	483,223	
Más - Gastos no deducibles (2)	1,276	2,613	
Más - Otros ingresos exentos	-	(3,292)	
Base para el cálculo del Impuesto a la renta	503,510	482,544	
Tasa impositiva	23%	24%	
Impuesto a la renta causado	115,807	115,811	

(1) Base según NEC (Normas Ecuatorianas de Contabilidad).

(2) En el 2012, corresponde principalmente a la constitución de provisiones voluntarias.

Durante los años 2011 y 2012 el Impuesto a la Renta determinado por la Compañía fue el impuesto causado sobre las tasas del 24% y 23% respectivamente.

(d) Situación fiscal:

A la fecha de preparación de los estados financieros adjuntos, los años 2010 al 2011 aún están sujetos a una posible fiscalización.

(e) 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.

METROBRESONANCIA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

(Expresados en dólares estadounidenses)

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 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.

12.2 Impuesto a la renta diferido

El análisis de Impuesto a la renta diferido activos y pasivos es el siguiente:

	<u>31 de diciembre</u>		<u>1 de enero</u>
	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2011</u>
Impuesto diferido activo que se recuperará después de 12 meses	40,572	40,572	40,572
Impuesto diferido pasivo que se recuperará después de 12 meses	<u>(16,531)</u>	<u>(12,474)</u>	<u>(8,416)</u>
Total impuesto diferido pasivo, neto	<u>24,041</u>	<u>28,098</u>	<u>32,156</u>

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

	<u>Activos</u> <u>Netos</u>
Impuestos diferidos (activos) y pasivos:	
Al 1 de enero de 2011	32,156
(Crédito) a resultados por impuestos diferidos	<u>(4,058)</u>
Al 31 de diciembre de 2011	<u>28,098</u>
(Crédito) a resultados por impuestos diferidos	<u>(4,057)</u>
Al 31 de diciembre de 2012	<u>24,041</u>

METRORESONANCIA S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

(Expresados en dólares estadounidenses)

13. PROVISIONES

Composición y movimiento:

	<u>Saldos al inicio</u>	<u>Incrementos (disminuciones)</u>	<u>Pagos y/o utilizaciones</u>	<u>Saldos al final</u>
2012				
Beneficios sociales (1)	85,275	88,629	85,275	88,629
2011				
Beneficios sociales (1)	103,510	85,275	103,510	85,275

(1) Corresponde al saldo por pagar de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía.

14. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de las principales transacciones realizadas con compañías y partes 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.	1,530,838	1,374,744
<u>Ventas por cesión de derechos</u>		
Medicina Para el Ecuador - Humana S.A.	-	37,781
<u>Honorarios a médicos por servicios recibidos</u>		
Conjunto Clínico Nacional - CONCLINA C.A.	152,640	148,960

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

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Cuentas por cobrar</u>		
Conjunto Clínico Nacional - Conclina C.A.	297,623	546,625
	<u>297,623</u>	<u>546,625</u>

METRORESONANCIA S.A.

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

15. DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS

Durante el 2012, de acuerdo con lo dispuesto en el acta de Junta de Directorio de la Compañía celebrada el 2 de julio del 2012, se distribuyeron dividendos por US\$330,672 correspondiente a las utilidades del año 2011. Adicionalmente durante este mismo año, se distribuyeron dividendos por US\$185,850 correspondiente a dividendos provenientes de utilidades del año 2010.

16. CAPITAL SOCIAL

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre de 2012 y 2011 y al 1 de enero del 2011 comprenden 1.837,779 acciones de valor nominal US\$1 cada una.

17. RECLASIFICACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS RESPECTO A LOS REGISTROS CONTABLES

Con finalidades de presentación, el balance general al 31 de diciembre de 2011 incluye las siguientes reclasificaciones no efectuadas en los libros de la Compañía a esa fecha. Consecuentemente, los estados financieros difieren de los registros contables como sigue:

	<u>Según registros contables</u>	<u>Según estados financieros</u>	<u>Diferencia</u>
Pasivo			
PASIVO CORRIENTE			
Obligaciones financieras y porción corriente de deuda a largo plazo	-	236,885	(236,885)
PASIVO A LARGO PLAZO			
Obligaciones financieras	<u>799,795</u>	<u>562,910</u>	<u>236,885</u>
	<u><u>799,795</u></u>	<u><u>799,795</u></u>	<u><u>-</u></u>

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2011 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.

* * * *

