

**OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE
DIAGNÓSTICO POR IMAGEN Y
LABORATORIO, CIA. LTDA.**

**Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017**

**OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR
IMAGEN Y LABORATORIO, CIA. LTDA.**
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Notas	Páginas
1.IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.	3
2.RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.	3
2.1. Bases de preparación.	3
2.2. Moneda funcional y de presentación.....	3
2.3. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.....	4
2.4. Efectivo.....	4
2.5. Activos por impuestos corrientes.	4
2.6. Activos fijos tangibles.	4
2.7. Deterioro de valor de activos no financieros.	4
2.8. Costos por intereses.	5
2.9. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados.....	5
2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.	5
2.11. Capital social.	5
2.12. Ingresos de actividades ordinarias.....	5
2.13. Gastos operativos y financieros.	6
2.14. Medio ambiente.	6
2.15. Estado de flujo de efectivo.....	6
2.16. Cambios en políticas y estimaciones contables.	6
3.POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.	6
3.1. Factores de riesgo.	6
3.2. Riesgo financiero.	6
3.3. Riesgo de tipo de cambio.	7
3.4. Riesgo de mercado.....	7
3.5. Riesgo crediticio.	7
4.ESTIMACIONES Y CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.	7
4.1. Vida Útil y de deterioro de activos.....	7
4.2. Otras estimaciones.	8
5.EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES.....	8
6.ACTIVO EXIGIBLE	8
7.ACTIVO FIJO.....	9
8.PASIVO CORRIENTE.....	9
9.PASIVO A LARGO PLAZO.	9
10.CAPITAL SOCIAL.....	9
11.RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA.	10
12.RESULTADOS ACUMULADOS.....	10
13.IMPUESTO A LAS GANANCIAS.	10
14.INGRESOS.....	11
15.GASTOS.	11
16.SANCIONES.....	11
16.1. De la Superintendencia de Compañías del Ecuador.....	11
16.2. De otras Autoridades Administrativas	12
17.HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE.	12

OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR IMAGEN Y LABORATORIO, CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad:**
OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR IMAGEN Y LABORATORIO, CÍA. LTDA.
- **RUC de la entidad:**
1792027470001
- **Domicilio de la entidad**
Calle Eugenio Espejo N484 Y Simón Bolívar, Pichincha – Quito.
- **Forma legal de la entidad**
Compañía Limitada
- **País de incorporación**
Ecuador
- **Descripción:**
OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR IMAGEN Y LABORATORIO, CÍA. LTDA., se constituyó el 17 de marzo de 2016. El Objeto social de la Compañía es dedicarse a la Prestación integral de servicios de imagenología: rayos X, tomografías computarizadas, resonancias magnéticas, ecosonografías y en general cualquier tipo de exámenes.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

2.1. Bases de preparación.

Los estados financieros de OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR IMAGEN Y LABORATORIO, CÍA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2018 y 2017, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

2.2. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando el Dólar de los Estados Unidos de América.

OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR IMAGEN Y LABORATORIO, CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

2.3. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.4. Efectivo.

La Compañía considera como efectivo los saldos en caja, fondos rotativos y bancos sin restricciones.

2.5. Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no incluyen derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

2.6. Activos fijos tangibles.

Son todos los activos tangibles adquiridos por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual es controlado acorde con la normativa contable vigente. Para que un bien sea catalogado como activo fijo tangible debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la Compañía mantenga el control de los mismos.

La depreciación de los activos fijos tangibles se calcula por el método de línea recta. Al final de cada período anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de activo.

A criterio de la Administración de la Compañía, OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR IMAGEN Y LABORATORIO, CÍA. LTDA., no existe evidencia de que se tenga que incurrir en costos posteriores por desmantelamiento o restauración de la ubicación actual de sus activos fijos tangibles.

2.7. Deterioro de valor de activos no financieros.

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de

OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR IMAGEN Y LABORATORIO, CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

2.8. Costos por intereses.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía no ha efectuado operaciones que hayan generado la necesidad de capitalizar costos financieros como parte del costo de adquisición de sus muebles, equipos y vehículos.

2.9. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

Se registran en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la Compañía para ser contabilizados sus cambios en el valor razonable al Estado de Resultados Integral.

La Compañía reconoce inicial y posteriormente estos pasivos a valor razonable disminuyendo los costos generados por la transacción, al momento de determinar el valor razonable se debe separar los efectos en: riesgo de crédito a otros resultados integrales y el importe restante al resultado del período, para el año 2018, OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR IMAGEN Y LABORATORIO, CÍA. LTDA., maneja préstamos a corto plazo con instituciones bancarias y tarjetas de crédito como pasivos financieros.

2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado, además, que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

2.11. Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

2.12. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir sobre las operaciones de Prestación integral de servicios de imagenología: rayos X, tomografías computarizadas, resonancias magnéticas, ecosonografías y en general cualquier tipo de exámenes. Los ingresos por

OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR IMAGEN Y LABORATORIO, CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

actividades ordinarias se presentan netos de rebajas y descuentos. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. Se registran de acuerdo a su devengamiento.

2.13. Gastos operativos y financieros.

Los gastos operativos y financieros se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengo) es decir cuando se conocen en función a los acuerdos con sus proveedores. Corresponden a suministros e insumos médicos, servicios prestados, las remuneraciones del personal, seguros, adecuación y mejoras en bienes almacenados, pago de servicios básicos, mantenimiento y reparaciones, y, otros gastos generales asociados a la actividad propia de la Compañía.

2.14. Medio ambiente.

La actividad de la Compañía no se encuentra directamente dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente.

2.15. Estado de flujo de efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

2.16. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior.

3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

3.1. Factores de riesgo.

La Gerencia General revisa y aprueba las políticas para la gestión de los riesgos y la Gerencia Administrativa y Financiera es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la compañía, en base a una metodología de evaluación continua, la compañía administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

3.2. Riesgo financiero.

3.2.1. Riesgo de liquidez.

OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR IMAGEN Y LABORATORIO, CÍA. LTDA., es administrado mediante una adecuada gestión de los

OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR IMAGEN Y LABORATORIO, CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

La Compañía realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la compañía cumpla con sus obligaciones.

3.3. Riesgo de tipo de cambio.

La Compañía no se ve expuesta significativamente a este tipo de riesgo, debido a que sus actividades no se realizan con monedas diferentes a dólares de los Estados Unidos de América (moneda funcional).

3.4. Riesgo de mercado.

El riesgo de mercado es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a los cambios en los precios de mercado. Los precios de mercado involucran: el riesgo de tasas de interés, el riesgo de tasas de cambio y el riesgo de precios. Los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado incluyen deudas y préstamos que devengan interés y depósitos en efectivo. En el año 2018 OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR IMAGEN Y LABORATORIO, CÍA. LTDA., no tuvo riesgo de mercado.

3.5. Riesgo crediticio.

La Compañía se ve expuesta a un riesgo bajo, debido a que su actividad corresponde a operaciones de Prestación integral de servicios de imagenología. La contraprestación de los servicios es cancelada al inicio y finalización de los contratos realizados y se cuenta con financiamientos bancarios con el uso de tarjetas de crédito y créditos a corto plazo.

4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

4.1. Vida Útil y de deterioro de activos.

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus activos fijo, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de

OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR IMAGEN Y LABORATORIO, CIA. LTDA.

Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)

los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

4.2. Otras estimaciones.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil y valor residual de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos y sus componentes.
- La necesidad de constituir provisiones y en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

5. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31/2018	Diciembre 31/2017
Caja - Bancos	42.626,14	3.359,87

6. ACTIVO EXIGIBLE

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31/2018	Diciembre 31/2017
Por servicios	27.100,65	22.377,91
Empleados	570,00	200,00
Impuestos tributarios	7.787,71	50.696,32
	86.858,89	39.747,66

**OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR
IMAGEN Y LABORATORIO, CIA. LTDA.**
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

7. ACTIVO FIJO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31/2018	Diciembre 31/2017
No depreciable	489,49	489,49
Depreciable	670.657,62	670.657,62
Depreciación acumulada	(432.629,01)	(348.509,15)
	238.028,61	322.148,47

8. PASIVO CORRIENTE.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue.

	Diciembre 31/2018	Diciembre 31/2017
Documentos por pagar	15.000,00	30.994,68
Cuentas por pagar	23.034,76	38.789,52
	38.034,76	69.784,20

9. PASIVO A LARGO PLAZO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue.

	Diciembre 31/2018	Diciembre 31/2017
Ingresos diferidos	4.500,00	0,00
Préstamos accionistas	181.650,00	181,650.00
	186.150,00	181.650,00

10. CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 está constituido por 420 participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación de un valor nominal de USD 1 cada una. Distribuidos de la siguiente manera:

Páez Campoverde Jhenina Carmensa	84
Rivera Chávez Jorge Aníbal	84
Salvador Linares Lida Aracely	84
Vasco Sanchez Roberto Amílcar	84
Yánez Salazar Maritza Del Rosario	84

**OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR
IMAGEN Y LABORATORIO, CIA. LTDA.**
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

11. RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA.

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta, como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas, política actual para el momento del cálculo correspondiente. La Compañía, al 2018, mantuvo una Reserva Legal de USD 210,00.

12. RESULTADOS ACUMULADOS.

ADOPCIÓN DE LAS NIIF: Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera para PYMES “NIIF para PYMES” 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 y del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22%.

Ejercicios fiscales sujetos a revisión de la Administración Tributaria: La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a la renta afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31/2018	Diciembre 31/2017
Utilidad/Perdida del Ejercicio	27.091,49	25.650,24
Participación Laboral 15%	(4.063,72)	(3.847,54)
Utilidad/Perdida antes de IR	23.027,77	21.802,70
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	0,00	0,00
(-) PROV. PATRONALES / IMP. DIFERIDOS	0,00	0,00
Saldo Utilidad Gravable	23.027,77	21.802,70
Impuesto a la Renta Causado (Anticipo Determinado en ejercicio anterior)	6.022,77	4.796,59
Anticipo Pagado	(995,88)	(1.684,28)
Retenciones Año Corriente	(1.914,56)	(5.026,88)
Retenciones Años Anteriores	(4.877,27)	0,00
Saldo a favor	(1.764,94)	(1.914,57)

**OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR
IMAGEN Y LABORATORIO, CIA. LTDA.**
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

UTILIDAD DEL EJERCICIO	27.091,49	25.650,24
PARTICIPACIÓN LABORAL	(4.063,72)	(3.847,54)
IMPUESTO A LA RENTA	(6.022,77)	(4.796,59)
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	17.005,00	17.006,11
RESERVA LEGAL	0,00	0,00
UTILIDAD NETA A DISTRIBUIR	17.005,00	17.006,11

14. INGRESOS.

Corresponde principalmente el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir de acuerdo a las actividades de Prestación integral de servicios de imagenología, siendo estas las actividades ordinarias de la Compañía. Los ingresos se presentan netos de impuestos a las ventas, devoluciones, rebajas y descuentos.

a. Un resumen de Ingresos es como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31/2018	Diciembre 31/2017
Ingresos operativos	722.582,85	734.868,29
Ingresos no operativos	376,57	2.313,00
	<u>722.959,42</u>	<u>737.181,29</u>

15. GASTOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31/2018	Diciembre 31/2017
Gastos de ventas	98.890,44	90.841,22
Gastos de administración	590.911,35	614.046,36
Gastos financieros	6.066,14	6.643,47
	<u>695.867,93</u>	<u>711.531,05</u>

16. SANCIONES.

16.1. De la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

No se han aplicado sanciones a OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR IMAGEN Y LABORATORIO, CÍA. LTDA., a su Director o

**OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR
IMAGEN Y LABORATORIO, CIA. LTDA.**
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Administrador, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante los años terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017.

16.2. De otras Autoridades Administrativas

No se han aplicado sanciones a OPTIMAGEN TUMBACO, CENTRO DE DIAGNÓSTICO POR IMAGEN Y LABORATORIO, CÍA. LTDA., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas durante los años terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017.

17. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (abril 2019), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.



NUVIA ALMEIDA LLERENA
Contador