Arista®
Global Group

INFORME DE AUDITORÍA

Período 2018

CLINERVIP CIA. LTDA.

Impulsando Confianza

Argentina - Chile - Brasil - Bolivia - Paraguay - Perú - Ecuador - Colombia - Venezuela
España - México- Ee.uu. - Nicaragua- El Salvador - Guatemala - República Dominicana - Costa Rica

Dr. Alexei Estrella Morales
Auditor Independiente
Registro Nacional 1045

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los accionistas de:
CLINERVIP CIA. LTDA.

Opinión

He auditado el estado de situación financiera, el estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo que corresponden al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, de la CLINERVIP CIA. LTDA., así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

Al 31 de diciembre de 2018, se evidenció que los estados financieros no contemplan los ajustes correspondientes por concepto de la Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, con la finalidad de que los mismos se presenten bajo las técnicas contables vigentes.

En mi opinión, excepto por lo expuesto en el párrafo anterior, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente la situación financiera y todos los aspectos importantes de la CLINERVIP CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados integrales y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamento de la opinión

He realizado la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Mi responsabilidad sobre estas normas se describe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría los estados financieros". Además, declaro que soy independiente de la entidad CLINERVIP CIA. LTDA., de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA) para Contadores Públicos, junto con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador. Considero que he obtenido la evidencia de auditoría suficiente y competente, con la cual he formado una base razonable que sustenta la opinión.

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

Asuntos de énfasis

Llamamos la atención a la Nota 4.1, a los estados financieros adjuntos, en la que se explica que los estados financieros fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Los estados financieros han sido preparados para asistir a la Compañía en el cumplimiento de la presentación de estados financieros a la entidad de control. Mi informe está dirigido a los Accionistas y Administración de la Compañía y para la presentación a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y no debe ser distribuido a otros. Mi opinión no ha sido modificada por este asunto.

En cuanto al cumplimiento de la normativa referida a "Beneficios a los Empleados" incluimos en el párrafo de énfasis el cálculo actuarial del "Valor Actual de la Reserva Matemática", necesaria para financiar las obligaciones impuestas por la aplicación de la jubilación patronal, según lo establecido en el Art. 216 del Código del Trabajo según codificación 2005-017 publicado en el Registro Oficial N.° 167 del 16 de diciembre del 2005, valoradas al 31 de diciembre de 2018, así como las provisiones por desahucio. El referido cálculo se efectuó con base en la obtención de los rendimientos promedio de los bonos emitidos por el Gobierno Ecuatoriano; y la obtención del promedio de dicha tasa con la tasa pasiva referencial del Banco Central del Ecuador.

Asimismo, llamo la atención al caso en litigio que la empresa CLINERVIP CIA. LTDA. mantiene al cierre del ejercicio económico financiero por la cantidad de $4.608,03, con la empresa RAPTORMOBILE SERVICIOS SATELITALES CIA. LTDA.

Asuntos clave de auditoria

Los Asuntos Clave de Auditoría son aquellos que, a mi juicio profesional, fueron de mayor importancia en la auditoría a los estados financieros de CLINERVIP CIA. LTDA., estas cuestiones fueron abordadas en el contexto de la auditoría consolidados como un todo, y en la formación de mi opinión al respecto, por lo que no representan una opinión por separado sobre estos asuntos, en el presente caso se evaluó los ingresos y cuentas por cobrar como aspectos claves de auditoría.

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. ✆ +593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

Otra información

La Administración de la Compañía es responsable de la otra información. La otra información comprende el informe anual, pero no incluye los estados financieros y mi informe de auditoría respectivo.

Mi opinión sobre los estados financieros no cubre la otra información y no expreso ninguna forma de conclusión de aseguramiento sobre la misma.

En relación con la auditoría de los estados financieros, mi responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si la otra información es materialmente inconsistente con los estados financieros o los conocimientos obtenidos en la auditoría o de lo contrario parece estar materialmente equivocada. Si, con base a la revisión del informe anual que la Administración presentará a la Junta de Accionistas, se llegará a la conclusión de que hay una declaración equivocada material de esta otra información, estoy obligado a informar sobre este hecho a los encargados del Gobierno de la Entidad.

Responsabilidad de la Administración de la Entidad por los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros que se adjuntan, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la dirección considere necesario aplicar para preparar estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto, si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.
Los miembros de la Administración de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

1. Mi objetivo es obtener evidencia suficiente y competente que me brinde una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto estén libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir una opinión.
   Seguridad razonable comprende un alto grado de confiabilidad; sin embargo, no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, siempre detecte una incorrección material cuando existan.

   Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

2. Durante mi examen de auditoría, he aplicado mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional; de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria. Además:

   2.1.1 Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada para obtener una base para la opinión.
   El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, porque el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.

   2.1.2 Obtuve conocimiento del control interno relevante de la entidad, con la finalidad de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados, en función de las circunstancias y no para expresar una opinión sobre la eficacia del control interno aplicado.

   2.1.3 Evalué que las políticas contables aplicadas sean las adecuada para la empresa y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones de información realizadas por la dirección de la empresa.

3. Concluí si es adecuada la base de la contabilidad de negocio en marcha usada por la Dirección y basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluyo sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si se concluye que existe una incertidumbre material, se requiere llamar la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expreso en mi opinión modificada. Mi conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

4. Se comunicó con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de las auditorías planificadas y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y normativos

1. Mi informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Entidad CLINERVIP CIA. LTDA.., como agente de percepción y retención por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2018, establecido por el Servicio de Rentas Internas, se emitirá por separado, siendo responsabilidad de la administración la elaboración de estos.

Dr. Eduardo Alexei Estrella Morales
RNAE 1045

Quito DM, 31 de Julio de 2019

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

CLINERVIP CIA. LTDA
Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

CUENTA	NOTA	2.018	2017
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	7	142.615,37	1.046,01
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES		-	72.886,20
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	8	63.547,79	18.643,69
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		27.176,35	5.103,03
TOTAL CORRIENTE		**233.339,51**	**97.678,93**
ACTIVO NO CORRIENTE:			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9	47.735,43	74.980,12
ACTIVO DIFERIDO		4.621,35	4.621,35
ACTIVOS LARGO PLAZO	10	1.845.657,16	1.743.457,05
TOTAL NO CORRIENTE		**1.898.013,94**	**1.823.058,52**
TOTAL ACTIVO		**2.131.353,45**	**1.920.737,45**
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		(20.242,64)	(9.995,06)
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		(1.074,69)	(192,55)
PROVISIONES	11	(352.429,68)	(342.445,61)
OBLIGACIONES	12	(185.880,24)	(97.584,64)
OBLIGACIONS BANCARIAS		-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**(559.627,25)**	**(450.217,86)**

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

PASIVOS NO CORRIENTE			
PROVISIONES	13	(21.092,64)	(6.888,49)
PASIVO DIFERIDO		(927,71)	(927,71)
INGRESOS DIFERIDOS		-	-
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**(22.020,35)**	**(7.816,20)**
TOTAL PASIVO		**(581.647,60)**	**(458.034,06)**
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL	14	(10.000,00)	(10.000,00)
RESERVAS	15	(43.169,37)	(43.169,37)
RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	16	(1.496.536,48)	(1.409.534,02)
TOTAL PATRIMONIO		**(1.549.705,85)**	**(1.462.703,39)**
TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		**(2.131.353,45)**	**(1.920.737,45)**

Gerente General

Julio Azuela

Contador General

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

CLINERVIP CIA. LTDA
Estado de Resultados Integrales
Al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES COMERCIO	**17**	(1.333.093,26)	(172.294,74)
OTROS INGRESOS		(298,24)	(207.610,40)
TOTAL INGRESOS		**(1.333.391,50)**	**(379.905,14)**
GASTOS Y COSTOS OPERATIVOS			
GASTOS DE COMERCIALIZACION	**18**	1.168.933,84	183.148,35
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		21.126,74	27.746,98
GASTOS FINANCIEROS		1.215,63	433,58
TOTAL COSTOS Y GASTOS		**1.191.276,21**	**211.328,91**
RESULTADOS DEL EJERCICIO		**(142.115,29)**	**(168.576,23)**

Gerente General

Contador General

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

CLINERVIP CIA. LTDA.

ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

	AÑO 2018
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Clases de cobros	
Cobranza a clientes	1.402.895,24
Otros cobros de operación	298,24
Clases de pagos	
Pago a proveedores	(12.762,33)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(952.603,87)
Pago de tributos	(21.702,77)
Pagos servicios de operación	(7.188,95)
Otros pagos de operación	(178.166,09)
	230.769,47
ACTIVIDADES DE INVERSION:	
Compra de activos fijos	13.000,00
Otros	-
Efectivo neto usado en actividades de inversión	**13.000,00**

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

Efectivo neto usado en actividades de inversión	**13.000,00**
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Pagos por prestamos	-
Ingreso por prestamo	-
Otros	(102.200,11)
Efectivo (usado en) proveniente de actividades de financiamiento	**(102.200,11)**
AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	**141.569,36**
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	**1.046,01**
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO	**142.615,37**
	(0,00)

Gerente General

Contador General

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

CLINERVIP CIA. LTDA.

CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad antes de impuesto a la renta	**142.115,29**
Ajustes a la utilidad neta:	**(16.978,16)**
Depreciaciones	14.244,69
Amortizaciones	(298,24)
Por provisiones	9.984,07
Por beneficios empleados	14.204,15
Impuesto a la renta	(33.795,54)
Partticipacion utilidades trabajadores	(21.317,29)
Disminución (aumento) en activos:	**6.207,02**
Cuentas por cobrar comerciales	73.184,44
Otras cuenta por cobrar	
Otros activos	(66.977,42)
Aumento (disminución) en pasivos:	**99.425,32**
Cuentas por pagar comerciales	11.129,72
Pago tributos	42.749,13
Otras pasivos	45.546,47
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	**230.769,47**
	(0,00)

Gerente General **Contador General**

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

Dr. Alexei Estrella Morales

Auditor Independiente

Registro Nacional 1045

CLINERVIP CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

EN CIFRAS COMPLETAS US$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVAS				INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-)PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO INICIAL DEL PERIODO 01/01/2018	10.000,00		14.417,93			28.751,44			1.335.199,37		74.334,65	-		1.462.703,39
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:														
Aumento (disminución) de capital social														
Aportes para futuras capitalizaciones														-
Prima por emision primaria de acciones														-
Dividendos														-
Transferencia de Resultados a otras cuentas del Patrimonio														-
Resultado Integral Total del Ejercicio (Ganancia neta del ejercicio)												87.002,46	-	87.002,46
Otros cambios (detallar)														-
														-
SALDO FINAL DEL PERIODO 31/12/2018	10.000,00	-	14.417,93	-	-	28.751,44	-	-	1.335.199,37	-	74.334,65	87.002,46	-	1.549.705,85

Gerente General

Contador General

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. ✆ +593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

Nombre de la entidad
CLINERVIP CIA. LTDA.

RUC de la entidad
1791936493001

Domicilio de la entidad
Parroquia Alangasi. Ciudadela Coop. San Gabriel. Calle Pastaza. Número S4370. Intersección Segunda Transversal. Piso 1. Referencia Diagonal a la Iglesia de San Gabriel. Provincia Pichincha. Cantón Quito.

Tipo de Sociedad
Responsabilidad Limitada

Capital
$10.000

Administradores

Salas Carrera Jorge Enrique	Gerente General
Valdez Carvallo Pablo Antonio	Presidente

Descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad
Actividades de desinfección, desratización y exterminio de plagas.

2. IMPORTANCIA RELATIVA.

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS.

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo con lo establecido a la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 1. cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

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

4.1. Bases de presentación.

Los presentes estados financieros han sido preparados íntegramente y sin reservas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2017 y 2018.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la Nota 6, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

4.2. Pronunciamientos contables y su aplicación.

Nuevas NIIF e interpretaciones del Comité de Interpretaciones NIIF (CINIIF)
A la fecha de emisión de los presentes Estados Financieros, las siguientes NIIF e interpretaciones del CINIIF han sido emitidas y - o modificadas:
Todas las normas, enmiendas y mejoras de las NIIF que tuvieron aplicación obligatoria a contar del 1 de enero de 2018, y que no fueron adoptadas anticipadamente por la Compañía.

1. **Normas e Interpretaciones**

Las normas e interpretaciones que han sido emitidas, pero aún no han entrado en vigencia a la fecha de estos estados financieros consolidados, se encuentran detalladas a continuación. La compañía no ha aplicado estas normas en forma anticipada.

Nuevas normas e interpretaciones	Fecha de aplicación obligatoria
IFRS 16 Arrendamientos	1 de enero de 2019
IFRS 17 Contratos de seguros	1 de enero de 2021
CINIIF 23 Posiciones tributarias inciertas	01 de enero de 2019

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

NIIF 16 Arrendamientos

En el mes de enero de 2016, el IASB ha emitido NIIF 16 Arrendamientos donde establece el principio para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de arrendamientos. NIIF 16 sustituye a la NIC 17 actual e introduce un único modelo de contabilidad para el arrendamiento y requiere que un arrendamiento reconozca los activos y pasivos de todos los contratos de arrendamiento con un plazo de más de 12 meses, a menos que el activo subyacente sea de bajo valor. NIIF 16 es efectiva para períodos anuales que comienzan en o después del 1 de enero 2019.

NIIF 7 Contratos de Seguros

Publicada en mayo 2017, reemplaza a la actual NIIF 4. La NIIF 7 cambiará principalmente en la contabilidad para todas las entidades que emitan contratos de seguros o contratos de inversión con características de participación discrecional. La norma se aplica a los períodos anules que comiencen a partir del 1 de enero 2021.
CINIIF 23 Posiciones tributarias inciertas
Publicada en junio de 2016. Esta interpretación aclara cómo se aplican los requisitos de reconocimiento y medición de la NIC 12 cuando hay incertidumbre sobre los tratamientos fiscales.

2. Las mejoras y modificaciones a IFRS

Las mejoras y modificaciones, que han sido emitidas, pero aún no ha entrado en vigencia a la fecha de estos estados financieros consolidados, se encuentran detalladas a continuación. La compañía no ha aplicado estas normas en forma anticipada:

Mejoras y Modificaciones	Fecha de aplicación obligatoria
NIIF 9 Instrumentos Financieros	01 de enero de 2019
NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos	01 de enero de 2019
NIIF 3 Combinaciones de negocios	01 de enero de 2019
NIIF 11 Acuerdos Conjuntos	01 de enero de 2019
NIC 12 Impuestos sobre las Ganancias	01 de enero de 2019
NIC 23 Costos por préstamos	01 de enero de 2019
NIC 19 Beneficios a los empleados	01 de enero de 2019
NIIF 10 Estados Financieros Consolidados y NIC 28 Inversiones Asociadas y Negocios Conjuntos	Por determinar

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

NIIF 9 Instrumentos Financieros

La enmienda publicada en junio de 2016, clarifica la medición delos pagos basados en acciones liquidados en efectivo y la contabilización de modificaciones que cambian dichos pagos a liquidaciones con instrumentos de patrimonio.
Adicionalmente, introduce una excepción a los principios de NIIF 2 que requerirá tratamiento de los premios como si fuera toda liquidación como un instrumento de patrimonio, cuando el empleador es obligado a retener el impuesto relacionado con los pagos basados en acciones.

NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos

La enmienda publicada en abril de 2016, introduce aclaraciones a la guía para la identificación de obligaciones de desempeño en los contratos con los clientes, contabilización de licencias de propiedad intelectual y la evaluación de principal versus agente. Incluye nuevos y modificados ejemplos ilustrativos como guía, así como ejemplos prácticos relacionados con la transición a la nueva norma de ingresos.

NIIF 3 Combinaciones de negocios

La enmienda aclarará que obtener el control de una empresa que es una operación conjunta, es una combinación de negocios que se logra por etapas. La adquiriente debe volver a medir su participación mantenida previamente en la operación conjunta al valor razonable en la fecha de adquisición.

NIIF 11 Acuerdos Conjuntos

La enmienda aclarara, que la parte que obtiene el control conjunto de una empresa que es una operación conjunta no debe volver a medir su participación previamente mantenida en la operación conjunta.

NIC 12 Impuestos a las Ganancias

La modificación aclaró que las consecuencias del impuesto a la renta de los dividendos sobre los instrumentos financieros clasificados como patrimonio deben reconocerse de acuerdo donde se reconocieron las transacciones o eventos pasados que generaron beneficios distribuibles.

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. ✆ +593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

NIC 23 Costos por Préstamos

La enmienda aclaró que, si un préstamo específico permanente pendiente después de que el activo calificado esté listo para su uso previsto o venta, se convierte en parte de los préstamos generales.

NIC 19 Beneficios a los empleados

Publicado en febrero de 2018. La enmienda requiere que las entidades, utilicen suposiciones actualizadas para determinar el costo del servicio actual y el interés neto por el resto del período de una modificación, reducción o liquidación del plan; y reconocer en ganancias o pérdidas como parte del costo del servicio pasado, o una ganancia o pérdida en la liquidación, cualquier reducción en un excedente, incluso si ese excedente no fue previamente reconocido debido a que no superaba el límite superior del activo.

NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos, IFRS 10 Estados Financieros Consolidados

Las enmiendas a NIIF 10 Estados Financieros Consolidado y NIC 28 Inversión en Asociadas y Negocios Conjuntos (2011) abordan una inconsistencia reconocida entre los requerimientos de NIIF 10 y los de la NIC 28 (2011) en el tratamiento de la venta o la aportación de bienes entre un inversor y su asociada o negocio conjunto.

Las enmiendas, emitidas en septiembre de 2014, establecen cuando la transacción involucra un negocio se reconoce toda la ganancia o pérdida generada. Se reconoce una ganancia o pérdida parcial cuando la transacción activos que no constituye un negocio, incluso cuando los activos se encuentran en una filial. La fecha de aplicación obligatoria de estas modificaciones está por determinar debido a que el IASB planea una investigación profunda que pueda resultar en una simplificación de contabilidad de asociadas y negocios conjuntos. Se permite la adopción inmediata.

La administración de la sociedad estima que la adopción de las normas, interpretaciones y enmiendas antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros consolidados de la Sociedad en el período de su primera aplicación a excepción de la NIIF 16 en la cual se encuentra en proceso de evaluación de posibles impactos.

Costos de financiamiento capitalizados

Política de préstamos financieros que devengan intereses

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

Los costos por préstamos financieros que sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de activos que cumplan las condiciones para su clasificación, son capitalizados, formando parte del costo de dichos activos.

Política de capitalización de costos por intereses:
Se capitalizan aquellos intereses pagados o devengados provenientes de deudas que financian activos calificados, según lo estipulados en NIC 23.

4.3. Reclasificaciones.

Al 31 de diciembre de 2018, la gerencia efectuó las reclasificaciones correspondientes fin de presentar debidamente los estados financieros.

4.4. Información comparativa

Tomando en cuenta lo requerido por la normativa, esta presentará dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo.

En las presentes notas se refleja los estados de situación financiera, resultados integrales al 31 de diciembre del 2018 y al 31 de diciembre del 2017. Adicional, el estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por método directo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018.

4.5 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La Entidad presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera en base a la clasificación de corrientes o no corrientes. Un activo se clasifica como corriente cuando:

- Se espera realizarlo, o se pretende venderlo o consumirlo, en su ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- Es efectivo o equivalente de efectivo, a menos que tenga restricciones, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo al menos durante doce meses siguientes a partir de la fecha del período sobre el que se informa.

El resto de los activos se clasifican como no corrientes. Un pasivo se clasifica como corriente cuando:

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

- Se espera sea cancelado en el ciclo normal de explotación;
- Se mantiene principalmente con fines de negociación;
- Deba liquidarse durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o;
- No tenga un derecho incondicional para aplazar su cancelación, al menos, durante los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como activos y pasivos no corrientes.

4.6 Efectivo y equivalente al efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos como efectivo en caja, y depósitos a la vista en bancos nacionales; estas partidas se presentan a su valor nominal y no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

4.7 Instrumentos Financieros

Como lo requiere la norma se clasificarán en estas cuentas, los compromisos suscritos por terceros para con esta que puedan liquidarse, por el neto en efectivo u otro instrumento financiero. Estos activos financieros de la Entidad están conformados por cuentas por cobrar a clientes no relacionados y cuentas por cobrar clientes relacionados; todas estas se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción y posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo.

Dentro del alcance	Dentro del alcance para propósitos de revelación	Excluido del alcance
Deuda: Obligaciones financieras a corto y largo plazo con bancos y/o entidades financieras.		Patrimonio (Capital social)
Cuentas por cobrar (Exigible), anticipos y préstamos a empleados.		Beneficios a los empleados y pagos basados en acciones, que corresponden al alcance de la NIC 19 Beneficios a empleados y NIIF 2 pagos basados en acciones, respectivamente.

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. ✆ +593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

Política General Aplicada – Definiciones

Instrumento financiero: Es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio en otra entidad.
Activo financiero: Es cualquier activo que sea: (a) efectivo; (b) Un instrumento de patrimonio de otra entidad; (c) Un derecho contractual: (i) a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o (ii) a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o (d) un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de la entidad, y sea: (i) un instrumento no derivado, según el cual la entidad está o puede estar obligada a recibir una cantidad variable de sus instrumentos de patrimonio propios, o (ii) un instrumento derivado que será o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de la entidad.

Revelaciones en cuanto al mantenimiento de cuentas bancarias

De acuerdo con la NIC 7, referente a los Flujos de Efectivo, CLINERVIP CIA. LTDA.., revelará los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo y, presentará una conciliación de los importes de su estado de flujos de efectivo con las partidas equivalentes sobre las que se informa en el estado de situación financiera.

Adicional debe revelar en sus estados financieros, acompañado de un comentario por parte de la gerencia, cualquier importe significativo de sus saldos en efectivo y equivalentes al efectivo que no esté disponible para ser utilizado por ella misma o por el grupo al que pertenece.

4.8 Propiedad, planta y equipo.

Esta política se aplicará en el reconocimiento contable de las propiedades, planta y equipo de propiedad de CLINERVIP CIA. LTDA., que sean de carácter tangible, mantenidas para uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y que se esperan se van a utilizar durante más de un periodo.

Política General Aplicada – Propiedades, planta y equipos

CLINERVIP CIA. LTDA., reconoce como propiedades, planta y equipo aquellas erogaciones o compromisos realizados que representan bienes tangibles, cuyos beneficios económicos se obtendrán en el futuro a través de su uso, bien sea en la administración u operación del negocio, y cuyo monto es cuantificable razonablemente.

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

Valor Residual

Es la parte del costo de un activo que se recupera mediante venta o permuta del bien al final de su vida útil. CLINERVIP CIA. LTDA., ha determinado el valor residual de la siguiente forma:

Rubro	Valor Residual	Vida Útil en años
Muebles y Enseres	10%	15
Equipo de Oficina	10%	15
Equipo de computación	10%	3
Equipo de comunicación	10%	3
Vehículos	10%	5
Sistema Contable	10%	5
Equipo de Seguridad	10%	15
Herramientas	10%	15
Edificios	10%	20

Reconocimiento y Medición

Se reconocen como propiedades, planta y equipo los activos que cumplen la totalidad de los siguientes requisitos:

a) Es probable que los beneficios económicos futuros atribuibles fluirán hacia la empresa.
b) El costo del activo puede ser medido razonablemente.
c) Que sean separables, esto es, que puedan ser vendidos, cedidos, entregados para su explotación, arrendados o intercambiados, ya sea individualmente o junto con otros activos o pasivos con los que guarde relación.
d) Que sea un recurso tangible y que pueda ser controlado
e) Que se espera sea utilizado en el giro normal de sus negocios, en un período de tiempo que exceda de un año o que sirvan de apoyo para ser utilizados en desarrollo de su función administrativa
f) El bien se ha recibido a satisfacción y se han recibido los riesgos y beneficios de este.

El costo de adquisición está representado por:

- El precio de compra, resultante del acuerdo entre el comprador y el vendedor, menos cualquier rebaja o descuento concedido en la fecha.

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. ✆ +593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

- Cualquier costo que directa o indirectamente estén relacionados con la adquisición y su inclusión en los activos.

El reconocimiento de los costos a ser capitalizados de un activo fijo finaliza cuando el elemento se encuentra en el lugar y condiciones necesarias para operar de la forma prevista.

Depreciación

El método de depreciación utilizado reflejará el patrón con el cual se espera sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros. Se deprecian de forma independiente cada parte de un activo fijo que tenga una vida útil o un método de depreciación diferente al activo principal.

La depreciación de un activo no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Lo anterior, sin embargo, requerirá la evaluación de un posible deterioro del activo si el retiro del uso obedece a circunstancias diferentes a su mantenimiento.

La depreciación se llevará a cabo de acuerdo con la categoría y por ende a la vida útil. El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8. La siguiente tabla describe los métodos de depreciación, procedimientos para la determinación de valores residuales y las vidas útiles para cada uno de los grupos de las propiedades, planta y equipo que posee CLINERVIP CIA. LTDA.

Rubro	Vida Útil en años
Muebles y Enseres	15
Equipo de Oficina	15
Equipo de computación	3
Equipo de comunicación	3
Vehículos	5
Sistema Contable	5
Equipo de Seguridad	15
Herramientas	15
Edificios	20

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

Fecha a partir de la cual se inicia la depreciación

La depreciación de las propiedades planta y equipo, así como de las capitalizaciones de activos se inicia en el mismo SI, la compra y/o se encuentre en condiciones de utilización hasta el 15 del mes; caso contrario, si el bien es adquirido y/o se encuentra en condiciones de utilización a partir del día 16, el activo iniciará su depreciación desde el mes siguiente.
La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquélla en que el activo se clasifique como mantenido para la venta y la fecha en que se produzca la baja de este.

El valor residual y la vida útil de un activo se revisan como mínimo, al término de cada ejercicio anual y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios afectarán los períodos futuros.

Vida Útil

Para determinar la vida útil de los activos fijos, se deben tener en cuenta los siguientes factores:

- El uso del activo, el cual se estima por referencia a la capacidad o al rendimiento físico que se espere del mismo.
- La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción.
- Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.
- El deterioro natural esperado, el cual depende de factores operativos tales como: número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento
- La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la entidad.

Baja de Activos

Previas las acciones administrativas que sean del caso, la baja puede ser de bienes servibles o inservibles por los siguientes casos:

- Obsolescencia
- Mal Estado
- Daño o pérdida total del elemento
- Siniestro "perdida, robo

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

La pérdida o ganancia surgida al dar de baja un elemento de propiedad, planta y equipo se incluye en el resultado del ejercicio cuando la partida sea dada de baja en cuentas. La pérdida o ganancia se determina como la diferencia entre el importe neto obtenido por su enajenación o disposición por otra vía, y el importe en libros del elemento. La contrapartida por cobrar por la enajenación o disposición por otra vía de un activo fijo se reconoce inicialmente por su valor razonable.

Presentación y Revelaciones

CLINERVIP CIA. LTDA, revelará en sus Estados Financieros con respecto a cada una de las partidas de sus propiedades, plata y equipo la siguiente información:

- Los métodos de depreciación utilizados.
- Las vidas útiles o los porcentajes de depreciación utilizados.
- El importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor), tanto al principio como al final de cada ejercicio.
- Las bases de medición para determinar el valor en libros bruto
- Valor en libros bruto de las propiedades, planta y equipo totalmente depreciadas y que se encuentra en uso.
- La conciliación entre los valores en libros al principio y al final del ejercicio, señalando:
  - Las inversiones o adiciones realizadas,
  - Las enajenaciones o disposiciones por otra vía,
  - Activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo enajenable de activos que se hayan clasificado como mantenidos para la venta,
  - Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en el resultado del ejercicio,
  - Las pérdidas por deterioro de valor que hayan revertido y hayan sido reconocidas en el resultado del ejercicio,
  - Las depreciaciones
  - Otros movimientos.

Será necesario revelar, además:

- La depreciación del ejercicio, si se ha reconocido en el resultado de ejercicio, como si forma parte del costo de otros activos,
- La depreciación acumulada al término del ejercicio.

Los cambios en las estimaciones contables relacionadas con los activos fijos:

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

- Valores residuales,
- Costos estimados de desmantelamiento, retiro o rehabilitación de Activos fijos,
- Vidas útiles,
- Métodos de depreciación

4.9 Impuestos.

Activos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a las ganancias. - en este grupo contable se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Impuesto a las ganancias corriente. - se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a las ganancias para los años 2018 y 2017 asciende a 25% y 22%, respectivamente. Se mide a nominal y reconoce en los resultados del período en el que se genera.

Impuesto a las ganancias diferido. - se determina sobre las diferencias temporales que existen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconoce en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

4.10 Beneficios a empleados

Corto plazo

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doces meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. La participación a trabajadores es considerada como parte de los beneficios de corto plazo, misma que se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad contable.

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

Largo Plazo

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

Según las leyes laborales vigentes, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral la Entidad entregará por desahucio el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

4.11 Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

4.12 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la transferencia de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, 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. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

4.13 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

4.14 Gastos de Comercialización y Ventas

Los gastos que están separados según su naturaleza corresponden a remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad comercial de la Compañía.

4.15 Segmentos operacionales

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una empresa, sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La sociedad opera con un segmento único.

4.16 Obligaciones con instituciones financieras.

En este grupo contable se registran los sobregiros bancarios y los préstamos con bancos e instituciones financieras. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito).

4.17 Pasivos por beneficios a los empleados.

Pasivos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se generan.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo con las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes. - en este grupo contable se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del período en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del período en Otros Resultados Integrales.

4.18 Provisiones.

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

4.19 Patrimonio.

Capital social. - en este grupo contable se registra el monto aportado del capital. Se mide a su valor nominal.

Aportes para futura capitalización. - en este grupo contable se registran los valores recibidos en efectivo o especies de los Accionistas de la Compañía provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. Se miden a su valor nominal.

Reservas. - en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Accionistas o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. ✆ +593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

Otros resultados integrales. - en este grupo contable se registran los efectos netos por revaluaciones a valor de mercado de activos financieros disponibles para la venta; propiedades, planta y equipo; activos intangibles y otros.

Resultados acumulados. - en este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales los Accionistas no han determinado un destino definitivo / no han sido objeto de absorción por resolución de Junta General de Accionistas.

4.20 Información por segmentos de operación.

Un segmento operativo es un componente de la Compañía sobre el cual se tiene información financiera separada que es generada mediante aplicaciones informáticas y es evaluada por la Administración para la toma de decisiones. La Compañía opera como un segmento operativo único.

4.21 Estado de flujos de efectivo.

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

5. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y supuestos 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 con las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

Provisión por cuentas incobrables. - al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Impuestos diferidos. - al final de cada período contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros.

Vidas útiles y valores residuales. - al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

Deterioro de activos no corrientes. La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos". Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo.

En el caso de la plusvalía y de los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas, los importes recuperables se estiman anualmente. El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de 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.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado.

Estos cálculos son corroborados por múltiplos de valuación u otros indicadores de valor justo disponibles. Las pérdidas por deterioro del valor de un activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde la reevaluación fue llevada al patrimonio. En este caso, el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores de que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro. Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

Tal reverso es reconocido con abono a resultados, a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado; en ese caso el reverso es tratado como un aumento de reevaluación. Una pérdida por deterioro en relación con el menor valor de inversiones no se reversa.

Valor razonable de activos y pasivos.- en ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

6. POLITICA DE GESTION DE RIESGOS.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones. La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

Riesgo de crédito.
Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes no relacionados, cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral tomada ni otras mejoras crediticias.

La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente; la calidad crediticia de los activos financieros que no están en mora ni deteriorados depende de las calificaciones de riesgo (cuando estén disponibles), referencias bancarias, etc.

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

Riesgo de liquidez.
Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

Riesgo de mercado.
Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado.

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Efectivo y Equivalentes se conformó de la siguiente manera:

		Al 31 de Diciembre	
		2018	2017
Caja Chica Juanita Q		144,54	198,79
Banco Pichincha Matriz		135.854,17	308,58
Banco Promerica		6.616,66	538,64
TOTAL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	**(1)**	**142.615,37**	**1.046,01**

(1) Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, no existen importes de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de Otras Cuentas por cobrar Relacionadas se conformó de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre	
	2018	2017
Préstamos y anticipos a empleados	4.846,38	463,52
Ctas. Por cobrar Aervips	9.673,23	-
Anticipos a Proveedores	17.763,67	17.595,53
Anticipo Ecua-autos Trámites	584,64	584,64
Ctas. Por cobrar Mundialseg	12.700,00	-
Compras Varios Proyectos Juani	17.979,87	-
TOTAL OTRAS CUENT POR COBRAR RELACIONADAS (1)	**63.547,79**	**18.643,69**

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo se conformó de la siguiente manera:

		Al 31 de Diciembre	
		2018	2017
DEPRECIABLES			
VEHICULOS			
Vehiculos		66.176,78	79.176,78
(-) Dep. Acum Vehiculos		(61.020,64)	(53.735,17)
(-) Dep. Val. Vehiculos		1.556,37	1.556,37
MUEBLES Y ENSERES			
Muebles y Enseres		18.578,59	18.578,59
(-) Dep. Acum Muebles y Enseres		(5.834,06)	(4.142,19)
(-) Dep. Acum Muebles y Enseres NIIF		35,15	35,15
(-) Dep. Val. Muebles y Enseres		144,71	144,71
EQUIPOS DE COMPUTACION			
Equipos de Computacion		2.324,09	2.324,09
(-) Dep. Acum Equipos de Computacion		(2.132,18)	(1.890,39)
(-) Dep. Val. Equipos de Computacion		329,22	329,22
EQUIPOS DE LIMPIEZA			
Equipos de Limpieza		55.371,18	55.371,18
(-) Dep. Acum Equipos de Limpieza		(29.387,42)	(24.361,86)
(-) Dep. Acum Equipos de Limpieza NIIF		(35,15)	(35,15)
(-) Dep. Val. Equipos de Limpieza		1.628,79	1.628,79
OTROS ACTIVOS		-	-
Equipos de Comunicación		-	1.949,72
(-) Dep. Acum Equipos de Comunicación		-	(1.949,72)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**(1)**	**47.735,43**	**74.980,12**

(1) Las políticas aplicadas a la propiedad, planta y equipo son las mismas determinadas en la adopción de las NIIF las cuales se encuentran detallas en la Nota 4.14 Resumen de las Políticas Contables Significativas. Las políticas contables son revisadas en cada periodo económico en todos sus aspectos.

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

Movimientos de la propiedad planta y equipo al 31 de diciembre del 2018 - 2017

Costos

Concepto	Vehículos	Muebles y Enseres	Equipos de computación	Equipos de limpieza	Otros Activos	Total
Saldo a Diciembre 31, 2017	79.177	18.579	2.324	55.371	1.950	78.224
Adiciones						0
Retiros	(13.000)					
Saldo a Diciembre 31, 2018	66.177	18.579	2.324	55.371	1.950	144.400

Depreciaciones

Concepto						
Saldo a Diciembre 31, 2017	(52.179)	(3.962)	(1.561)	(22.768)	(1.950)	(28.292)
Gasto por depreciación	(7.285)	(1.692)	(242)	(5.026)		(6.959)
Saldo a Diciembre 31, 2018	(59.464)	(5.654)	(1.803)	(27.794)	(1.950)	(35.251)
	6.713	12.924	521	27.577	0	47.736

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

10. OTRAS CUENTA Y DOCUMENTOS POR COBRAR L/P.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Pasivo a Corto Plazo se conformó de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre	
	2018	2017
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR L/P	1.845.657,16	1.743.457,05
	1.845.657,16	**1.743.457,05**

11. PROVISIONES.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Provisión por Beneficios a Empleados se conformó de la siguiente manera:

		Al 31 de Diciembre	
		2018	2017
Décimo Tercer Sueldo		(177.567,26)	(171.563,07)
Décimo Cuarto Sueldo		(121.388,05)	(114.792,02)
Vacaciones		(48.422,76)	(54.528,88)
Provisión por Desahucio	(1)	(5.051,61)	(1.561,64)
TOTAL PROVISIONES		**(352.429,68)**	**(342.445,61)**

(1) Según el artículo 185 del Código de Trabajo, se establece que en todos los casos de terminación de la relación laboral el empleador bonificará al trabajador con el desahucio, es decir el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa. Es así como CLINERVIP CIA. LTDA. ha efectuado sus provisiones soportados en el cálculo actuarial efectuado por la compañía LOGARITMO CIA. LTDA. Servicios Actuariales Independientes, de fecha 16 de abril de 2019 y sus cálculos se detallan en el anexo 1.

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

Anexo 1

RESERVAS MATEMATICAS POR DESAHUCIO
CLINERVIP CIA. LTDA.
fecha de cálculo: 31 de Diciembre del 2018

Incremento Reserva Matemática por obligaciones futuras, para 35 trabajadores con TS < 20 años:	* $ 1,080.67
Valor Actual Reserva Matemática por obligaciones completas, por 125 nuevos trabajadores:	* $ 2,409.30
Menos Reserva Matemática por 6 trabajadores que salieron en el último período:	* $ 0.00
Total incremento por 2018: valor no deducible. Registro oficial No. 150	* **$ 3,489.97**

* cálculos individuales, anexo 3.

Por lo tanto, el **INCREMENTO DEL VALOR DE LAS RESERVAS MATEMATICAS ACTUARIALES POR DESAHUCIO**, es al 31 de Diciembre del 2018, equivalente a $ **3,489.97**, y el monto total de las Reservas Acumuladas es el siguiente:

Reservas acumuladas al 31/XII/2017	Variación durante 2018	Reservas acumuladas al 31/XII/2018
1,561.64	3,489.97	5,051.61

12. OBLIGACIONES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Obligaciones se conformó de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre	
	2018	2017
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	(71.627,93)	(28.878,80)
CON EL IESS	(17.092,00)	(7.607,71)
CON EMPLEADOS	(97.160,31)	(61.098,13)
TOTAL OBLIGACIONES	**(185.880,24)**	**(97.584,64)**

13. DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Documentos por pagar a largo plazo se conformó de la siguiente manera:

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

		Al 31 de Diciembre	
		2018	2017
Provisión Jubilación	(1)	(21.092,64)	(6.888,49)
		(21.092,64)	**(6.888,49)**

(1) De conformidad con lo dispuesto en el Código del Trabajo, los empleados que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios continua o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años, y menos de veinticinco años de trabajo continuo o interrumpido tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación. Las provisiones se encuentran soportadas mediante el cálculo actuarial efectuado por la compañía LOGARITMO CIA. LTDA. Servicios Actuariales Independientes., de fecha 16 de abril de 2019, tal como se detalla en el anexo 2.

Las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y normativa local. El derecho a acceder a los beneficios para empleados a largo plazo, así como la determinación de su monto, está regulado por los respectivos convenios, siendo relevantes los factores, de antigüedad, permanencia y remuneración. En consecuencia, de las modificaciones a la NIC 19 las tasas de descuento aplicables para efectos de la correcta aplicación de la normativa, la metodología aplicada para obtener la tasa de descuento de acuerdo con los lineamientos de la norma contempla dos puntos: la obtención de los rendimientos promedio de los bonos emitidos por el Gobierno Ecuatoriano; y la obtención del promedio de dicha tasa con la tasa pasiva referencial del Banco Central del Ecuador

Anexo 2

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. ✆ +593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

B.1.-RESULTADOS MATEMATICO-ACTUARIALES JUBILACION PATRONAL

CLINERVIP CIA. LTDA.

fecha de cálculo: 31 de Diciembre del 2018,

TRABAJADORES CON MAS DE 10 AÑOS DE TIEMPO DE SERVICIO

Incremento Reserva Matemática por obligaciones futuras, para 1 trabajador con TS ≥ 10 y < 20 años:	* $ 598.54
Total incremento trabajadores con TS ≥ 10: valor no deducible. Registro oficial No. 150	• **$ 598.54**

TRABAJADORES CON MENOS DE 10 AÑOS DE TIEMPO DE SERVICIO

Incremento Reserva Matemática por obligaciones futuras, para 34 trabajadores con TS < 10 años:	* $ 578.40
Valor Actual Reserva Matemática por obligaciones completas, por 125 nuevos trabajadores:	* $ 13,667.35
Total incremento trabajadores con TS < 10: Valor no deducible	• **$ 14,245.75**

REVERSION DE RESERVAS

Menos Reserva Matemática por 6 trabajadores que salieron en el último período:	* $ -640.14
Total reservas reversadas en este período:	• **$ -640.14**
Resumen general último período :	* **$ 14,204.15**

* cálculos individuales, anexo 1

Por lo tanto, el **INCREMENTO DEL VALOR ACTUAL DE LA RESERVA MATEMATICA ACTUARIAL** necesaria para atender el pago de las pensiones patronales, de acuerdo a lo dispuesto por la Ley, es al 31 de Diciembre del 2018 equivalente a $ **14,204.15,** y el monto total de las Reservas Acumuladas es el siguiente:

Reservas acumuladas al 31/XII/2017	Variación durante 2018	Reservas acumuladas al 31/XII/2018
6,888.49	14,204.15	21,092.64

14. CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Capital Social se conformó de la siguiente manera:

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

		Al 31 de Diciembre	
		2018	2017
Pablo Valdez Carvalo		(8.000,00)	(8.000,00)
Marco Valdez Espinoza		(2.000,00)	(2.000,00)
TOTAL CAPITAL SOCIAL	**(1)**	**(10.000,00)**	**(10.000,00)**

(1) Un detalle accionario de la empresa se presenta a continuación:

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL	MEDIDAS CAUTELARES
1	0701865768	VALDEZ CARVALLO PABLO ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	$ 8.000,0000	N
2	0704969880	VALDEZ ESPINOZA MARCO ANTONIO	ECUADOR	NACIONAL	$ 2.000,0000	N

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA (USD)$: 10.000,0000

15. RESERVAS.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Reserva se conformó de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre	
	2018	2017
Reserva Legal	(14.417,93)	(14.417,93)
Reservas Facultativa y Estatutaria	(28.751,44)	(28.751,44)
TOTAL RESERVAS	**(43.169,37)**	**(43.169,37)**

16. RESULTADOS.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Resultados se conformó de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre	
	2018	2017
Utilidades No Distribuidas Ejercicios Anteriores	(1.335.199,37)	(1.335.199,37)
Utilidad o Pérdida del Ejercicio	-	-
Resultado del Ejercicio	(87.002,46)	-
Efectos de Adopción por Primera Vez	13.079,80	13.079,80
Otros Resultados Integrales	(87.414,45)	(87.414,45)
TOTAL RESULTADOS	**(1.496.536,48)**	**(1.409.534,02)**

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

(1) CLINERVIP CIA. LTDA., ha dado cumplimiento de lo dispuesto en la resolución No.SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 1 de marzo del 2011 la cual estipula que "Los ajustes de la adopción por primera vez de la NIIF se registrarán en el patrimonio en la subcuenta "Resultados acumulados por adopción de primera vez de las NIIF", separado de los demás resultados acumulados, y su saldo acreedor no podrá ser distribuido entre los accionistas."

17. INGRESOS.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Ingresos se conformó de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre	
	2018	2017
Ventas NETAS LOCALES CON TARIFA 12	(1.329.491,56)	(172.294,74)
Ventas	(3.601,70)	-
TOTAL VENTAS	**(1.333.093,26)**	**(172.294,74)**

18. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de la cuenta Gastos Administrativos se conformó de la siguiente manera:

	Al 31 de Diciembre	
	2018	2017
REMUNERACIONES	996.191,60	128.883,75
SERVICIOS	10.671,18	3.186,80
Movilización y Lunch	16.756,95	3.102,17
MANTENIMIENTO	4.750,67	-
GESTION	315,48	237,18
SUMINISTROS	100.873,79	23.495,74
OTROS GASTOS	39.374,17	24.242,71
TOTAL GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN	**1.168.933,84**	**183.148,35**

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global

19. SANCIONES.

De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

No se han aplicado sanciones a la compañía, sus Directores o Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017.

De otras autoridades administrativas.

No se han aplicado sanciones a la Compañía, sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017.

Av. de los Shyris N35-71 y Suecia. Edificio Argentum Of 605. (+593 2 6008048 / 9 92716823
alexei.estrella@arista.com.ec; alexei.estrella@arista.global