

## **INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los socios de  
**CLIDEOL CÍA. LTDA.**

### ***Opinión con salvedades***

1. Hemos auditado los estados financieros de la Compañía CLIDEOL CÍA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017, el estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio cronológico terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los asuntos descritos en la sección "Fundamentos de la opinión con salvedades", los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía CLIDEOL CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2017, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### ***Fundamento de la opinión con salvedades***

3. La Compañía no ha analizado la respectiva estimación de los ingresos provenientes de su cliente Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) debido a que existen varios procesos de aprobación que se debe cumplir para proceder con la facturación y posterior cobro, por tal motivo la Compañía CLIDEOL CÍA. LTDA., desconoce el monto exacto que va a ser desembolsado por su cliente Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) por lo que los ingresos y los derechos de cobro podrían encontrarse subvalorados.
4. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades de acuerdo a dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía CLIDEOL CÍA. LTDA., de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ecuatoria para Contadores junto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la República de Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IECSA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

## ***Incertidumbre material relacionada con la Empresa en funcionamiento***

6. Informamos que la generación de los ingresos de la Compañía CUBECOL CÍA. LTDA. a 31 de diciembre de 2017, se concentra en un 81% en su cuenta Instituto Ecuatoriano de Seguros Social IESS, por lo que sus operaciones se basan de manera importante en las ventas efectuadas a éste.

## ***Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros***

5. La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.
8. Los responsables del gobierno de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía CUBECOL CÍA. LTDA.

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

9. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIIF siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y ser considerables 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.
10. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIIF, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:
  - 10.1. Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra 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, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones del libro mayor, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.

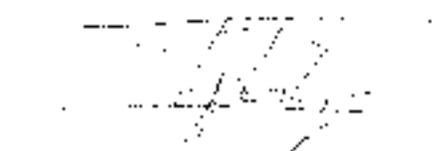
- 10.2. Obtenemos conocimiento de control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- 10.3. Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
- 10.4. Concluimos sobre la adecuación de la utilización, por la Dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros y, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- 10.5. Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.
11. Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría clasificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

### ***Informe sobre otros requerimientos legales y normativos***

12. Nuestros informes sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía CUDOSL CÍA. LTDA., como agente de percepción y retención, por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre del 2017, se emite por separado.

**UHY Assurance & Services Auditores Cía. Ltda.**

RNAE 0603



Edgar Ortega Hain  
Socio de Auditoría

Quito DM, 27 de Abril de 2018

## CLIDEOL CÍA. LTDA.

## Estados de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

*(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)*

		Al 31 de Diciembre de 2017	2016
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Electivo y equivalentes de efectivo (Nota 4)	US\$	133,593	102,862
Cuentas por cobrar neto de estimación provisión para cuentas de dudoso cobro (Nota 5)		67,364	86,091
Inversiones (Nota 6)		573,000	420,000
Activos por impuestos corrientes (Nota 7)		180,511	96,850
Inventarios (Nota 8)		103,878	129,780
Pagos anticipados		<u>0</u>	<u>73,453</u>
Total activos corrientes	US\$	<u>983,346</u>	<u>839,036</u>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades y equipos, neto de depreciación acumulada (Nota 9)		1,266,672	360,184
Otros Activos		<u>4,000</u>	<u>1,500</u>
Total activos	US\$	<u><u>2,256,018</u></u>	<u><u>2,200,720</u></u>

## CLIDEOL CIA. LTDA.

## Estados de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		Al 31 de Diciembre de 2017	2016
<b>Pasivos y Patrimonio de los Socios</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 10)	US\$	1,165,074	981,930
Pasivos acumulados (Nota 11)		91,948	102,105
Otras obligaciones corrientes (Nota 12)		<u>31,955</u>	<u>85,508</u>
Total pasivos corrientes		<u>1,288,977</u>	<u>1,169,543</u>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 10)		<u>0</u>	<u>121,371</u>
Total Pasivos	US\$	<u>1,288,977</u>	<u>1,290,914</u>
<b>Patrimonio de los Socios</b>			
Capital social - 1.000 participaciones ordinarias de US\$ 1 cada una, suscritas y pagadas (Nota 13)	US\$	1,000	1,000
Reserva legal (Nota 14)		24,634	24,634
Aporte futuras capitalizaciones (Nota 15)		48,600	48,600
Resultados acumulados (Nota 13)		749,855	458,947
Resultado integral del Ejercicio (Nota 13)		<u>143,372</u>	<u>378,621</u>
Total Patrimonio de los socios	US\$	<u>967,461</u>	<u>909,802</u>
Total Pasivos y Patrimonio de los socios	US\$	<u>2,256,438</u>	<u>2,200,716</u>

CLIDEOL CIA. LTDA.

Estados de Resultados Integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		Por los años terminados el 31 de diciembre de	
		2017	2016
Ingresos ordinarios			
Venta de bienes (Nota 14)	US\$	4,341,493	5,647,707
Costo de ventas		<u>(1,599,762)</u>	<u>(1,307,654)</u>
Utilidad bruta en ventas		<u>2,741,731</u>	<u>4,340,048</u>
Gastos ordinarios			
Costos de administración y ventas (Nota 15)		<u>(3,059,172)</u>	<u>(2,856,007)</u>
Utilidad ordinaria		<u>682,559</u>	<u>484,041</u>
Ganancias / (pérdidas)			
Ganancias (Pérdidas)		<u>23,483</u> <u>(16,004)</u>	<u>14,894</u> <u>(60,581)</u>
Total ganancias / (pérdidas), neto		<u>45,479</u>	<u>(45,640)</u>
Resultado del ejercicio antes de impuesto a la renta			
	US\$	<u>185,038</u>	<u>438,374</u>
Impuesto a la renta (Nota 16) Con este		<u>(41,666)</u>	<u>(137,753)</u>
Resultado integral del ejercicio	US\$	<u><u>143,372</u></u>	<u><u>300,621</u></u>
Utilidad neta por participación	US\$	<u><u>143</u></u>	<u><u>379</u></u>

**CUIDEOL CÍA. LTDA.**

**Estado de Cambios en el Patrimonio**

**Por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016**

**(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)**

	Resultados acumulados					Total
	Capital social	Aporte futuras capitalizaciones	Reserva legal	Ganancias/Perdida acumuladas	Resultado Integral del ejercicio	
<b>aldo al 31 de diciembre de 2015</b>	<b>1,000</b>	<b>48,600</b>	<b>24,634</b>	<b>377,520</b>	<b>79,427</b>	<b>531,181</b>
transferencia del resultado	0	0	0	79,427	(79,427)	0
resultado integral del ejercicio	0	0	0	0	378,021	378,021
<b>aldo al 31 de diciembre de 2016</b>	<b>1,000</b>	<b>48,600</b>	<b>24,634</b>	<b>456,947</b>	<b>378,621</b>	<b>909,802</b>
transferencia del resultado	0	0	0	378,621	(378,621)	0
ajuste por sobreestimación gasto depreciación años anteriores	0	0	0	(161,300)	0	(161,300)
ajuste saldos inicial periodos	0	0	0	75,707	0	75,707
resultado integral del ejercicio	0	0	0	0	143,312	143,312
<b>aldo al 31 de diciembre de 2017</b>	<b>1,000</b>	<b>48,600</b>	<b>24,634</b>	<b>749,835</b>	<b>143,372</b>	<b>967,441</b>

CLIDEOL CIA. LTDA.

Estados de Flujos de Efectivo

Años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015

(En dólares de los Estados Unidos de America - US\$)

		Por los años terminados el 31 de diciembre de	
		2017	2016
Flujos de efectivo por las actividades de operación:			
Ingreso neto de clientes	US\$	4,617,596	5,951,201
Ingreso pagado a proveedores y empleados		<u>3,396,224</u>	<u>5,709,873</u>
Efectivo provisto en las operaciones		<u>1,221,372</u>	<u>241,328</u>
Efectivo provisto en otras operaciones neto		<u>112,948</u>	<u>143,667</u>
Efectivo neto provisto en las actividades de operación y otras		<u>1,334,320</u>	<u>385,007</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:			
Adquisición de inversiones		116,106	140,000
Adquisición de propiedad, planta y equipo		<u>1467,242</u>	<u>1317,578</u>
Efectivo neto (utilización) en las actividades de inversión		<u>(1,351,136)</u>	<u>(1,177,578)</u>
Incremento (disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo		<u>13,184</u>	<u>(202,571)</u>
Efectivo y equivalentes al inicio del año		<u>162,862</u>	<u>344,751</u>
Efectivo y equivalentes al final del año (Nota 4)	US\$	<u>176,046</u>	<u>142,180</u>
Compañía en línea de balance de efectivo neto ajustado en los períodos de operación:			
Resultado integral de la operación		<u>143,272</u>	<u>378,001</u>
Ajustes:			
Depreciación de inmuebles y equipos		367,418	357,151
Deterioro de contribuciones		227,625	0
Ingreso a la renta		41,808	59,753
Gaja de propiedad, planta y equipo		15,258	0
Pérdida por manejadores		32,854	71,584
Ajuste gasto propiedad, planta y equipo		12,029	0
Cambios netos en pasivos y activos:			
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar		1208,868	373,570
Activos por impuestos por pagar		(120,327)	178,131
Pagos anticipados		23,433	(34,070)
Inventarios		25,902	(55,711)
Otros activos		(2,000)	(301)
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar - corto plazo		253,905	(10,473)
Obligaciones contingentes		(53,053)	(128,191)
Reservas acumuladas		(43,209)	(101,576)
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar - largo plazo		<u>121,377</u>	<u>(110,568)</u>
Efectivo neto ajustado por las actividades de operación	US\$	<u>916,023</u>	<u>595,667</u>

## CLIDEOL CÍA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

#### (1) Constitución y objeto

CLIDEOL CÍA. LTDA. fue constituida en la ciudad de Quito mediante escritura pública de 10 de marzo de 2004 celebrada ante el notario 25 del cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil de mismo cantón, con el objeto de dedicarse a la prestación de servicios médicos oftalmológicos, tales como, sin limitarse a, consultas y tratamientos médicos, incluidos cirugías oftalmológicas, servicios de farmacias; la importación, exportación, comercialización, distribución y mercadeo de insumos médicos oftalmológicos, equipos e instrumental oftalmológicos.

#### (2) Bases de presentación y preparación de estados financieros

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la presentación y preparación de los Estados Financieros de la Compañía se presentan a continuación:

##### **Bases de preparación. -**

La Compañía tiene los registros contables en dólares de los Estados Unidos de América (US\$); y los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 y 2016 fueron preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES) y las demás disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación y prácticas contables autorizadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, las cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Las notas que siguen, resumen estas normas y principios y su aplicación a los estados financieros adjuntos.

##### **Declaración de cumplimiento. -**

La Administración de la Compañía CLIDEOL CÍA. LTDA., declara que Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES) ha sido aplicada íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

##### **Moneda funcional y de presentación. -**

Las cifras incluidas en los presentes estados financieros, así como en las notas que lo acompañan, se van a utilizar la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera.

La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

##### **Estados financieros. -**

Los estados financieros de la Compañía CLIDEOL CÍA. LTDA., comprender los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y 2016; así como los

## CLIDEOL CÍA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio, y los estados de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, se acompañan adicionalmente de las presentes notas explicativas.

#### **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes. -**

En el estado de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corrientes con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros, y, como no corrientes, los saldos mayores a ese período.

#### **Uso de estimaciones y juicios. -**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF's para PYMES), requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de los activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente, así como también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados reales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

#### **Periodo económico. -**

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo. -**

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo, a los saldos de caja y bancos sin restricciones.

En el estado de situación financiera, los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones financieras dentro de grupo de pasivos corrientes.

#### **Inversiones temporales. -**

Corresponden a inversiones, mismas que se han efectuado en instituciones bancarias con solidez financiera.

#### **Activos financieros. -**

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valora sus activos financieros de la siguiente forma:

## CLIDEOL CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

**Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.** - Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para su negociación. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Los derivados también se clasifican como mantenidos para su venta a menos que se designen como coberturas. Los activos financieros de esta categoría se clasifican como activos corrientes si se espera que se vayan a liquidar en doce meses; caso contrario, se clasifican como no corrientes.

**Activos financieros disponibles para la venta.** - Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros que, en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado.

**Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.** - Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, se medirán al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva y su variación se afectará a resultados del periodo en el cual ocurra.

**Préstamos y partidas por cobrar.** - Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes, así como a otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son reconocidas inicialmente al valor razonable y posteriormente a su costo amortizado considerando costo financiero de considerarse materia y/o deterioro de valor si lo hubiere.

Para el costo financiero la Compañía considera como tasa de descuento a la utilización en un instrumento financiero que posea similares características.

#### **Deterioro de cuentas incobrables.** -

La estimación de cuentas de dudoso cobro se incrementa mediante provisiones con cargo a resultados del periodo y se disminuye por los castigos de las cuentas consideradas incobrables.

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- Dificultad financiera significativa del emisor u obligado
- Incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago de la deuda principal.
- Probabilidad de que el obligado entre en insolvencia.

## CLIDEOL CÍA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

- Desaparición de un mercado activo para activos financieros
- Información disponible que indica que hay una reducción probable en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

#### **Inventarios. -**

Los inventarios corresponden bienes que se encuentran destinados para la venta dentro de las actividades normales de la Compañía.

Al cierre de cada ejercicio económico, la Compañía efectúa una evaluación del valor neto de realización de las existencias de inventarios y efectúa los ajustes necesarios, en el caso de que éstas se encuentren sobrevaloradas, considerando el menor valor entre el costo registrado en libros, respecto al valor neto de realización (valor razonable menos costos de venta estimados)

El costo de los inventarios es determinado mediante el método de promedio ponderado

#### **Pagos anticipados. -**

Corresponden principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

#### **Activos por impuestos corrientes. -**

El importe se reconocerá un activo por impuestos corriente por los beneficios de una pérdida fiscal que pueda ser aplicada para recuperar el impuesto pagado en un periodo anterior

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al Valor Agregado (IVA) e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara

#### **Propiedades y equipos. -**

**Medición en el momento del reconocimiento. -** Las partidas de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo

*El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia.*

## CLIDEOL CÍA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

*(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)*

**Medición posterior al reconocimiento modelo del costo.** - son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

**Método de depreciación y vidas útiles.** - El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residual y métodos de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base retrospectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipos, y los porcentajes para el cálculo de la depreciación:

<u>Tipo de activo</u>	<u>Vidas útiles</u>
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Equipo de óptico	3-7
Equipos de computación	3

**Retiro o venta de propiedades y equipos.** -

La utilidad o pérdida que surja de retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**Deterioro del valor de los activos.** -

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos e trata de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados de valor presente utilizando una tasa de descuento que refleje las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

## CUIDEOL CÍA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados.

#### Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar. •

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

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

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

#### Pasivos acumulados. •

Corresponde principalmente a:

- La participación de los trabajadores en los trabajadores en las utilidades, esta provisión es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, específicamente el Código de Trabajo. Se registra con cargo de los gastos de operación.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

#### Obligaciones financieras. -

Representar pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estas obligaciones se registran sucesivamente a su costo amortizado, cualquier diferencia entre los fondos recibidos (netos de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el Estado de Resultados durante el periodo de la obligación usando el método de interés efectivo.

## CLIDEOL CÍA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

#### **Impuesto a la renta. -**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen de registro inicial de una combinación de negocios.

**Impuesto corriente. -** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravadas o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

Para los años 2017 y 2016, la tarifa general del impuesto a la renta para sociedades es del 22%, no obstante, la tarifa impositiva será del 25% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficiarios o similares, que sean residentes de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la sociedad será del 25%.

A partir del año 2018, mediante la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, publicada en el segundo suplemento de Registro Oficial 150 de fecha 29 de diciembre de 2017 se estableció que las sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa de 25% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que correspondía a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior a 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

## CLIDEOL CÍA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

#### Provisiones. -

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o involuntaria) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación de desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

#### Reconocimiento de ingresos. -

Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realizan.

Los ingresos comprenden el valor justo del monto recibido o por cobrar por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. El ingreso se expone neto de los adicionales por impuestos, devoluciones y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

#### Costos y gastos. -

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conciben.

#### Costos financieros. -

Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el período en el cual son incurridos.

# CLIDEOL CÍA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

### 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.

### (3) Saldos con partes relacionadas

Un resumen de los principales saldos con partes relacionadas se indica a continuación:

Diciembre 31,  
2017                      2016  
(en U.S. dólares)

#### Cuentas por pagar (Nota 10)

##### Socios

Pablo Larco Recalde	0	57,385
Marcelo Larco Recalde	0	57,262
Rodrigo Larco Recalde	0	57,540
	<u>0</u>	<u>172,188</u>

### (4) Efectivo y equivalentes de efectivo

La cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo, se encuentra conformada por:

Diciembre 31,  
2017                      2016  
(en U.S. dólares)

Caja	26,880	14,119
Bancos	<u>106,713</u>	<u>88,743</u>
	<u>133,593</u>	<u>102,862</u>

CLIDEOL CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(5) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se conforman según el siguiente detalle:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Comerciales		
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS Pacientes	0	9,700
Provisión Cuentas incobrables	0	(116,009)
Otras cuentas por cobrar		
Otras varias	0	119,146
Anticipos Proveedores	49,933	50,983
Tarjetas de crédito	0	13,233
Anticipos empleados	7,100	8,977
Seguros	0	61
Clientes particulares	5,241	0
	<u>62,364</u>	<u>86,091</u>

(6) Inversiones

La Compañía ha mantenido una inversión que se detalla:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
<u>Produbanco Grupo Promérica S.A.</u>		
Poliza de inversión	503,000	400,000
	<u>503,000</u>	<u>400,000</u>

CLIDEOL CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(7) **Activos por impuestos corrientes**

La cuenta de activos por impuesto corrientes se detalla a continuación:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Crédito tributario IVA compras	71,574	27,372
Anticipo impuesto a la renta	<u>108,937</u>	<u>68,878</u>
	<b><u>180,511</u></b>	<b><u>96,850</u></b>

(8) **Inventarios**

La cuenta de inventarios se encuentra conformada según el siguiente detalle:

	Diciembre 31,	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Insumos médicos	73,898	118,226
Inventario óptica	<u>29,980</u>	<u>11,554</u>
	<b><u>103,878</u></b>	<b><u>129,780</u></b>

(9) **Propiedades y equipos**

Un resumen y movimiento de propiedades y equipos es como sigue:

(ver página siguiente)

CLIDEOL CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Cuenta	Saldo 31/12/2015	Adiciones	Reclasificación	Saldo 31/12/2016	Adiciones	Bajas	Reclasificación	Saldo 31/12/2017
<b>Depreciables</b>								
Edificios	229,510	0	0	229,510	0	(12,004)	0	228,309
Muebles y enseres	25,706	7,266	0	17,977	8,235	(7,750)	0	81,017
Maquinaria y equipo	558,246	775,459	0	1,333,705	44	(15,798)	0	763,951
Equipos informáticos	779,973	43,500	0	1,201,473	197,480	(827,600)	0	1,371,353
Equipos de comunicación	62,007	12,151	0	74,158	3,357	0	(6,530)	71,876
Terreno	0	0	0	0	772,375	0	0	1,12,375
<b>Costo</b>	<b>2,047,047</b>	<b>337,576</b>	<b>0</b>	<b>2,384,623</b>	<b>482,291</b>	<b>(101,250)</b>	<b>(6,639)</b>	<b>2,759,021</b>
Dep. Acum. Edificios	22,959	(11,415)	0	34,374	(11,551)	0	0	(75,802)
Dep. Acum. Muebles y enseres	15,768	(3,818)	0	9,981	(4,980)	1,417	0	(1,192)
Dep. Acum. Maquinaria y equipo	(600,848)	(17,777)	52,163	(56,562)	(250,344)	0,417	(146,176)	(291,950)
Dep. Acum. Equipos informáticos	0	(115,274)	(594,673)	(709,947)	(279,121)	52,961	(46,25)	(952,013)
Dep. Acum. Equipos de comunicación	174,110	(18,975)	0	155,635	(11,370)	(5,978)	6,619	(50,303)
<b>Depreciación acumulada</b>	<b>(657,288)</b>	<b>(367,150)</b>	<b>0</b>	<b>(1,024,439)</b>	<b>(537,446)</b>	<b>64,897</b>	<b>6,639</b>	<b>(1,490,349)</b>
<b>Propiedad y equipos, netos</b>	<b>1,389,759</b>			<b>1,360,184</b>				<b>1,268,672</b>

CLIDEOL CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(10) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar, se detallan a continuación.

	Diciembre 31	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Proveedores nacionales y de exterior		
No relacionados	1,151,848	794,109
Partes relacionadas (Nota 3)	0	172,138
	<u>1,151,848</u>	<u>966,297</u>
Otras cuentas por pagar		
Anticipos	1,532	577
Otras cuentas	1,694	136,133
	<u>1,165,074</u>	<u>1,103,307</u>
Corriente	1,165,074	981,956
No corriente	0	121,371
	<u>1,165,074</u>	<u>1,103,307</u>

(11) Pasivos acumulados

El detalle de la cuenta pasivos acumulados es como se muestra a continuación:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Sueldos por pagar	59,170	0
Décimo cuarto sueldo	4,126	3,538
Décimo tercer sueldo	3,224	4,992
Participación trabajadores (Nota 16)	32,654	77,360
Vacaciones	9,004	6,517
Otros menores	3,370	9,696
	<u>91,548</u>	<u>102,103</u>

## CLIDEOL CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

#### (12) Obligaciones corrientes

La cuenta de obligaciones corrientes, se compone por:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
	[en U.S. dólares]	
Administración tributaria		
Retenciones en la fuente	10,151	62,704
Impuesto a la renta empleados	1,291	139
Retenciones de IVA	7,522	6,616
IVA en ventas	<u>1,696</u>	<u>0</u>
	<u>20,660</u>	<u>69,519</u>
IESS		
Aportes	9,292	13,549
Fondos de Reserva	464	658
Prestamos hipotecarios y autografarios	<u>1,539</u>	<u>1,782</u>
	<u>11,295</u>	<u>15,989</u>
	<u><b>31,955</b></u>	<u><b>85,508</b></u>

#### (13) Patrimonio de los socios

##### Capital

El capital suscrito y pagado de la Compañía CLIDEOL CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2017 y 2016 comprende 1,000 participaciones ordinarias y nominativas para cada año, participaciones de un valor nominal de US\$ 1 cada una.

##### Reserva legal

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 20% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los socios, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en las operaciones.

CLIDEOL CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Resultados acumulados

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 corresponde al saldo de las ganancias de ejercicios anteriores que está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y otros pagos tales como la liquidación de impuestos, etc.

(14) Ingresos

El resumen del rubro de ingresos ordinarios, se detalla a continuación:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Medicamentos	2,708,879	74,684
Servicios oftalmológicos	2,045,882	5,915,987
Venta de bienes - óptica	96,905	177,449
Otros	0	157,269
Servicios exámenes	0	28,387
Descuentos y devoluciones	<u>(15,173)</u>	<u>(667,074)</u>
	<u>4,836,493</u>	<u>5,647,702</u>

CLIDEOL CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(15) Gastos administrativos y de ventas

El resumen del rubro de gastos administrativos y de ventas, se detalla a continuación:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Honorarios, comisiones y servicios profesionales	1,428,154	2,517,964
Sueldos y beneficios sociales	645,207	450,323
Depreciación	386,583	367,151
Detenido de construcciones	227,675	0
Impuestos, contribuciones y otros	100,070	160,599
Mantenimiento y reparación	84,603	30,290
Arrendamiento	39,034	32,827
Suministros de oficina y limpieza	38,509	29,001
Participación trabajadores (Nota 16)	32,654	77,360
Fórmula de vida	26,790	0
Servicios básicos	18,762	12,503
Seguros	7,823	30,449
Movilización	5,902	4,121
Gastos legales	4,884	1,254
Gastos de viaje	3,637	8,915
Otros gastos	3,661	13,346
Publicidad y propaganda	1,475	15,572
Muebles y enseres	897	0
Aquiler de equipos	645	0
Gastos de gestión	0	1,717
Adecuaciones	0	955
	<u>3,059,172</u>	<u>3,856,007</u>

CLIDEOL CÍA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(16) Participación de trabajadores e impuesto a la renta

Para los años 2017 y 2016, las partidas conciliatorias que afectaron la utilidad contable a fin de determinar la participación de los trabajadores, así como la base gravable para el cálculo del impuesto a la renta de dichos años fueron:

	Diciembre 31,	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Resultado integral del ejercicio antes de impuesto a la renta y participación trabajadores	217,692	515,134
15% Participación trabajadores	(32,654)	(77,360)
Gastos no deducibles	4,353	3,616
Ingresos exentos	0	(115,358)
Deducciones adicionales	<u>0</u>	<u>(54,428)</u>
Utilidad tributaria	<u>189,391</u>	<u>271,604</u>
Impuesto a la renta causado	41,666	59,753
Anticipo impuesto a la renta	<u>42,639</u>	<u>34,541</u>
Saldo del anticipo pendiente de pago	42,639	0
Rebaja del anticipo	<u>(17,064)</u>	<u>0</u>
Anticipo reducido	25,575	
Impuesto a las ganancias del periodo	(41,666)	(59,753)
(-) Anticipo impuesto a la renta	0	33,541
(-) Retenciones en la fuente	81,725	95,090
(-) Crédito tributario año anteriores	<u>58,378</u>	<u>0</u>
<b>Saldo a favor</b>	<b><u>108,937</u></b>	<b><u>68,878</u></b>

## CLIDEOL CÍA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

#### (17) Aspectos Tributarios.

##### **Amortización de pérdidas**

De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada periodo, del 25% de las utilidades gravables.

##### **Tarifa del impuesto a las ganancias**

##### **Provisión para los años 2017 y 2016.**

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22%.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa del impuesto a la Renta para sociedades es de 22%; sin embargo, si los accionistas, socios, partícipes, constituyentes o beneficiarios de una sociedad son residentes o están establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición en una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad, la tarifa del Impuesto a la Renta será del 25%. Si la relación indicada es inferior a 50%, la tarifa del impuesto a la Renta será del 25% sobre la proporción de la base imponible que pertenezca a dicha participación en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición.

Así mismo una sociedad deberá aplicar la tarifa del 25% sobre la porción de las participaciones de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares que no informe a la Administración Tributaria en los términos definidos para la presentación del anexo de accionistas.

##### **Anticipo para los años 2017 y 2016.**

El anticipo del Impuesto a la Renta para los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, ha sido calculado con base en los procedimientos establecidos en el artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario Interno y en el artículo 76 de su Reglamento.

El anticipo de impuesto a la renta mínimo resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.1% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias (Circular 14 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial Suplemento 660 del 31 de diciembre de 2016).

## CLIDEQ L CIA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

#### Rebaja del valor a pagar de saldo del anticipo de impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2017

Mediante Decreto Ejecutivo N° 210 publicado en el Registro Oficial Suplemento N° 135 del 7 de diciembre de 2017, se establece la rebaja del valor a pagar del saldo del Anticipo de Impuesto a la Renta correspondiente al periodo fiscal 2017 para las personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades bajo las siguientes condiciones:

Tipo de contribuyente	Ingresos brutos anuales		Porcentaje de rebaja
	Desde	Hasta	
Personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades	0	500,000.00	100%
	500,000.01	1,000,000.00	50%
	1,000,000.01	En adelante	40%

#### **Reinversión de utilidades.**

La Compañía que reinvierta sus utilidades en el país podrá obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del impuesto a la renta sobre el monto reinvertido. Para determinar la disminución de 10 puntos porcentuales en la tarifa del impuesto a la renta en sociedades que tengan una composición societaria en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición inferior al 50%, se deberá calcular la tarifa efectiva del impuesto a la renta, la cual resulta de dividir el impuesto a la renta causado para la base imponible respectiva.

El beneficio en la reducción de la tarifa, debe estar respaldado en un informe emitido por técnicos especializados en el sector, que no tengan relación laboral directa o indirecta con la Compañía.

El valor de las utilidades reinvertidas deberá efectuarse con el correspondiente aumento de capital y se perfeccionará con la inscripción de la correspondiente escritura en el Registro Mercantil, hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

#### **Pago mínimo de impuesto a las ganancias**

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial Suplemento No. 54, del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del impuesto a la renta causado, o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de impuesto a la renta sin derecho a crédito tributario posterior.

## CLIDEOL CÍA. LTDA.

### Notas a los Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio se considerará como el primer año *el primer trienio* al período fiscal 2010 cuando, por caso fortuito o fuerza mayor, se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo. Para el efecto, el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria, para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito se definen como *el imprevisto que no es posible resistir* como naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de la autoridad ejercidos por un funcionario público, etc. Si el contribuyente no puede demostrar el caso fortuito o fuerza mayor ante la Administración Tributaria, el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo, deberá ser contabilizado como gasto del impuesto a la renta.

Además, a partir del ejercicio fiscal 2016 cuando se haya visto afectada significativamente *la actividad económica de un contribuyente*, el mayor valor entre el anticipo determinado y el impuesto a la por parte de la Administración Tributaria las declaraciones de los años 2014 al 2016, la renta causada queda ser recuperado en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo promedio de los contribuyentes en general definido por la Administración Tributaria.

#### (18) Eventos subsecuentes

Desde el 31 de diciembre de 2017 hasta la fecha de la emisión de los presentes estados financieros no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la *Administración de la Compañía*, que puedan afectar la marcha de la misma o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

#### (19) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía CLIDEOL CÍA. LTDA., al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, *han sido aprobados* por la gerencia en fecha marzo 17 de 2018, y serán presentados a los Socios para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Socios sin modificaciones.