# MEDICAL CUBA CENTER S.A.

## AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
## AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**CONTENIDO** **pág.**


| | |
|---|---|
| Informe del Auditoría Independiente | 1-3 |
| Estado de Situación Financiera | 4-5 |
| Estado de Resultados Integral | 6 |
| Estado de Cambios en el Patrimonio | 7 |
| Estado de Flujos de Efectivo | 8-9 |
| Notas a los Estados Financieros | 10-15 |

# INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

A los señores accionistas de la Compañía **MEDICAL CUBA CENTER S.A.**

**Informe sobre la auditoria de los estados financieros**

**Opinión.**

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía MEDICAL CUBA CENTER S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultados integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa de conformidad con el marco de información financiera.

En nuestra opinión, excepto lo indicado en el párrafo de fundamentos de la opinión, los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía MEDICAL CUBA CENTER S.A., al 31 de diciembre de 2018, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables en Ecuador.

**Fundamentos de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoria de los Estados Financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para contadores públicos emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética (IESBA) y hemos cumplido con las demás responsabilidades éticas de acuerdo con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría, con las siguientes salvedades.

Al 31 de diciembre 2018, los saldos deudores de las empresas aseguradoras de salud: IESS, MSP, ISSPOL, ISSFA y SPPAT no han sido facturados por la suma estimada de 8.369.610 USD. La documentación de respaldo debe cumplir con el proceso de la auditoría médica.

La cuenta "Anticipos a proveedores" registra el saldo de 1.706.757 USD., que no han sido liquidados en el ejercicio corriente o instrumentados como documentos financieros. Esta situación ha causado la subvaluación en cuentas del activo y resultados.

Las cuentas "Inventarios" y "Costos de venta y Servicios", registran un ajuste global de 1.084.763 USD., para liquidar a fin de año el efecto de las ventas y consumos de inventarios del periodo examinado.

La cuenta Costo de Medicina e Insumos hospitalarios, registra la transferencia de Saldos pendientes por liquidar del periodo 2017 por 332.714 USD., y la cuenta de gastos por otras provisiones que suman 398.029 USD., como gastos deducibles sin justificativos.

**Responsabilidad de la Administración y de los encargados del gobierno de la Compañía en relación con los estados financieros.**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control Interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando según corresponda, los aspectos relacionados con el negocio en marcha y el principio contable del negocio en marcha; excepto si la Administración tiene la intención de liquidar o de cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa más realista para hacerlo.

Los encargados del gobierno de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información y presentación de los informes financieros.

**Responsabilidad del auditor sobre los estados financieros (Ver anexo A)**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros tomados en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error y emitir nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre va a detectar distorsiones importantes cuando estas existan. Las desviaciones pueden deberse a fraude o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Atentamente,

CPA. LCDO. SEGUNDO ALBA
AUDITOR EXTERNO RNAE No. 382

Quito DM, 13 de junio 2019

**Anexo A**

Como parte de la auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o elusión del control interno.

- Obtuvimos conocimiento del control interno relevante, para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean adecuados en función de las circunstancias, pero no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la gerencia.

- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe no existe relaciones con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha

- Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluida la información revelada y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que expresen la imagen fiel. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos además responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la compañía.

- Nos comunicamos con los encargados de la Administración para dar a conocer, entre otros asuntos, el alcance de la planificación y el momento de la realización de la auditoría y los resultados de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno.

- También proporcionamos a los responsables de la Administración una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.

- También tratamos de determinar aquellos asuntos considerados de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual, que sean asuntos clave de auditoría.

# MEDICAL CUBA CENTER S.A.
## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
**(Expresado en U.S. dólares)**

| | | 31 de diciembre | |
|---|---|---|---|
| **ACTIVO** | **NOTAS** | **2018** | **2017** |
| **ACTIVO CORRIENTE** | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 3 | 97.093 | 12.421 |
| Documentos y cuentas por cobrar | 4 | 998.547 | 497.093 |
| Servicios y otros pagos anticipados | | 1.706.757 | 1.510.434 |
| Activos por impuestos corrientes | 5 | 297.500 | 262.799 |
| Otros activos corrientes | | - | 332.714 |
| Inventarios | | 44.146 | 91.461 |
| **TOTAL, ACTIVO CORRIENTE** | | **3.144.043** | **2.706.922** |
| **ACTIVO NO CORRIENTE** | | | |
| **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO** | | | |
| Terrenos | | 230.930 | 230.930 |
| Edificios (1) | | 1.596.346 | 1.596.346 |
| Muebles y enseres | | 160.363 | 137.716 |
| Equipos de oficina | | 102.263 | 98.534 |
| Equipo médico | | 1.396.836 | 1.319.059 |
| Equipo de computación | | 56.609 | 51.151 |
| Activos en tránsito | | 134.882 | 50.000 |
| Vehículos | | 67.357 | 22.723 |
| Instalaciones A. | | 25.000 | - |
| **TOTAL, PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO** | | **3.770.586** | **3.506.459** |
| Depreciación acumulada | | (1.849.680) | (1.538.289) |
| **TOTAL, PROPIEDADES, PLANTA Y EQ. (NETO)** | 6 | **1.920.906** | **1.968.170** |
| **TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE** | | **1.920.906** | **1.968.170** |
| **TOTAL, ACTIVO** | | **5.064.949** | **4.675.092** |

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Continúa...

Dra. Jenny Merchán
**CONTADOR GENERAL**

Celina Risco de Sarmiento.
**REPRESENTANTE LEGAL**

# MEDICAL CUBA CENTER S.A.
## ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
**(Expresado en U.S. dólares)**

| | | 31 de diciembre | |
|---|---|---|---|
| **PASIVO Y PATRIMONIO** | **NOTAS** | **2018** | **2017** |
| **PASIVO CORRIENTE** | | | |
| Proveedores locales | | 1.597.241 | 1.908.919 |
| Obligaciones con Instituciones Financieras | 7 | 152.731 | 92.421 |
| Obligaciones con la Administración Tributaria | 8 | 44.791 | 48.432 |
| Obligaciones corrientes con el IESS | 9 | 24.374 | 50.255 |
| Obligaciones corrientes por beneficios laborales | 10 | 207.062 | 311.043 |
| Otras cuentas por pagar | 11 | 505.245 | 216.459 |
| **TOTAL, PASIVO CORRIENTE** | | 2.531.444 | 2.627.529 |
| **PASIVO NO CORRIENTE** | | | |
| Cuentas por pagar a socios | | - | 6.323 |
| Provisiones por beneficios a empleados | 12 | 131.865 | 113.071 |
| Obligaciones Instituciones Financieras | 13 | 407.609 | 86.053 |
| **TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE** | | 539.474 | 205.447 |
| **TOTAL, PASIVO** | | **3.070.918** | **2.832.976** |
| **PATRIMONIO** | | | |
| Capital social | 14 | 100.000 | 100.000 |
| Reserva legal | 15 | 21.122 | - |
| Superávit por valuación de PPE | | 1.257.777 | 1.257.777 |
| Resultados acumulados | 16 | 238.458 | 235.845 |
| Resultados del ejercicio | | 376.674 | 248.494 |
| **TOTAL, PATRIMONIO** | | **1.994.031** | **1.842.116** |
| **TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO** | | **5.064.949** | **4.675.092** |

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Dra. Jenny Merchán
**CONTADOR GENERAL**

Celina Risco de Sarmiento.
**REPRESENTANTE LEGAL**

# MEDICAL CUBA CENTER S.A.
## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
**(Expresado en U.S. dólares)**

| | 31 de diciembre | |
|---|---|---|
| | **2018** | **2017** |
| **INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS** | | |
| Ventas (Netas) | 8.723.788 | 6.241.406 |
| Otros ingresos no ordinarios | 41.561 | 78.644 |
| **TOTAL, INGRESOS** | **8.765.349** | **6.320.050** |
| **Menos COSTO DE VENTAS Y SERVICIOS HOSPITALARIOS** | **5.816.007** | **4.179.688** |
| **MARGEN BRUTO** | **2.949.342** | **2.140.362** |
| **Menos GASTOS:** | | |
| Sueldos y beneficios sociales | 361.357 | 357.441 |
| Honorarios, comisiones y dietas | 281.059 | 323.400 |
| Mantenimiento y reparaciones | 332.843 | 93.415 |
| Artículos de aseo y limpieza | 39.018 | 31.220 |
| Vestimenta y accesorios | 123.053 | - |
| Depreciaciones y amortización | 316.137 | 308.675 |
| Gastos de viaje | 8.649 | 23.694 |
| Impuestos contribuciones y otros | 18.759 | 12.791 |
| Transporte | 7.538 | 2.887 |
| Agua, energía, luz y telecomunicaciones | 90.643 | 87.756 |
| Guardianía | 64.362 | 46.478 |
| Gastos de gestión | 6.175 | 3.809 |
| Gastos no deducibles | 32.142 | 195.726 |
| IVA que se carga al gasto | 249.977 | 267.326 |
| Gastos financieros | 37.649 | 28.909 |
| Administrativos y realizadores de seguros | 51.166 | 62.923 |
| Provisiones de gastos | 407.858 | - |
| Compras restaurant | 60.608 | 834 |
| Otros | 83.675 | 44.584 |
| **TOTAL, GASTOS** | **2.572.668** | **1.891.868** |
| **RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA** | **376.674** | **248.494** |

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Dra. Jenny Merchán
**CONTADOR GENERAL**

Celina Risco de Sarmiento.
**REPRESENTANTE LEGAL**

# MEDICAL CUBA CENTER S.A.
## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
**(Expresado en U.S. dólares)**

| | NOTAS | 31 de diciembre 2018 | 2017 |
|---|---|---|---|
| **CAPITAL SOCIAL** | | | |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE** | 14 | **100.000** | **100.000** |
| **RESERVA LEGAL** | | | |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE** | 15 | **21.122** | - |
| **SUPERAVIT POR VALUACION DE PPE** | | | |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE** | | **1.257.777** | **1.257.777** |
| **RESULTADOS ACUMULADOS** | | | |
| Saldo al 1 de enero | | 235.845 | (27.550) |
| Transferencia de resultados | | 60.306 | 263.395 |
| Distribución de dividendos | | (57.693) | - |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE** | 16 | **238.458** | **235.845** |
| **RESULTADOS DEL EJERCICIO** | | | |
| Saldo al 1 de enero | | 248.494 | 409.583 |
| 15% Participación Trabajadores | | (37.274) | (61.437) |
| 22% Impuesto a la Renta | | (129.792) | (84.751) |
| Transferencia a Reserva Legal | | (21.122) | - |
| Transferencia a Resultados acumulados | | (60.306) | (263.395) |
| Resultados del Ejercicio | | 376.674 | 248.494 |
| **SALDO AL 31 DE DICIEMBRE** | | **376.674** | **248.494** |
| **TOTAL, PATRIMONIO** | | **1.994.031** | **1.842.116** |

**VER NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Dra. Jenny Merchán
**CONTADOR GENERAL**

Celina Risco de Sarmiento
**REPRESENTANTE LEGAL**

# MEDICAL CUBA CENTER S.A.
## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
**(Expresado en U.S. dólares)**

| | 31 de diciembre | |
|---|---|---|
| | **2018** | **2017** |
| **FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | | |
| Recibido de clientes y otros | 9.435.503 | 5.854.961 |
| Devoluciones en ventas | (1.213.169) | - |
| Pagado a proveedores y otros | (8.343.938) | (6.135.323) |
| Impuestos Por pagar | (3.641) | (17.703) |
| Provisiones | (25.881) | 23.270 |
| Otros ingresos | 41.561 | (67.544) |
| **EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACION** | **(109.565)** | **(342.339)** |
| **FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** | | |
| Propiedades, Planta y Equipo | (264.127) | (219.561) |
| **EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** | **(264.127)** | **(219.561)** |
| **FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO** | | |
| Obligaciones bancarias | 60.310 | (65.765) |
| Otras cuentas por pagar | 288.786 | 50.286 |
| Pasivos a largo plazo | 334.027 | (58.089) |
| Distribución de utilidades | (224.759) | - |
| **EECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ATIVIDADES DE FINANCIAMIENTO** | **458.364** | **(73.568)** |
| **EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES** | | |
| Disminución / aumentos durante el año | 84.672 | (635.468) |
| Al inicio del año | 12.421 | 647.889 |
| **A FIN DE AÑO** | **97.093** | **12.421** |

Continúa...

Dra. Jenny Merchán
**CONTADOR GENERAL**

Celinia Risco de Sarmiento
**REPRESENTANTE LEGAL**

# MEDICAL CUBA CENTER S.A.
## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
**(Expresado en U.S. dólares)**

| | 31 de diciembre | |
|---|---|---|
| | **2018** | 2017 |
| **CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL FECTIVO PROVENIENTE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:** | | |
| **Resultados del Ejercicio (Utilidad)** | **376.674** | **248.494** |
| Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de Operación: | | |
| Depreciaciones y amortizaciones | 311.391 | 306.362 |
| Otros | - | (146.188) |
| **Cambios en activos y pasivos:** | | |
| Cuentas por cobrar | (501.454) | (386.445) |
| Inventarios | 47.315 | (39.767) |
| Pagos anticipados | (196.323) | (418.347) |
| Otras cuentas por cobrar | 298.013 | (357.087) |
| Cuentas por pagar | (311.678) | 383.041 |
| Provisiones Sociales | (25.881) | 23.270 |
| Impuestos por pagar | (3.641) | (17.703) |
| Obligaciones por beneficios laborales | (103.981) | 62.031 |
| **Total, de los cambios en activos y pasivos** | **(797.630)** | **(751.007)** |
| **Total, de los ajustes** | **(486.239)** | **(590.833)** |
| **Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación** | **(109.565)** | **(342.339)** |

Dra. Jenny Merchán
**CONTADOR GENERAL**

Celina Risco de Sarmiento.
**REPRESENTANTE LEGAL**