

---

**CLÍNICA DE  
NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

---

---

# Contenido

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE .....	1
---	---

## Estados Financieros

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA.....	1
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES .....	3
ESTADOS DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.....	4
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO.....	5

## Notas a los Estados Financieros

1. INFORMACION GENERAL.....	1
2. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS .....	2
3. APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIFs - PYMES).....	9
4. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS .....	9
5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS .....	10
6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO .....	10
7. INVERSIONES .....	11
8. CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS .....	11
9. INVENTARIOS.....	11
10. ANTICIPOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	11
11. ANTICIPOS A PROVEEDORES.....	11
12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	12
13. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES .....	12
14. PROVEEDORES .....	12
15. OBLIGACIONES LABORALES .....	12
16. OBLIGACIONES CON EL IESS.....	13
17. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA .....	13
18. IMPUESTO A LA RENTA.....	13
19. OBLIGACIONES PATRONALES A LARGO PLAZO .....	14
20. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS .....	14
21. VENTAS.....	15
22. COSTO DE VENTAS .....	15
23. GASTOS DE VENTAS .....	15
24. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	16
25. GARANTÍAS .....	16
26. CONTINGENCIAS .....	16
28. OTRAS REVELACIONES.....	16
27. EVENTO SUBSECUENTE .....	16
28. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	17

---

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios de CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.:

### Denegación de Opinión

Fui contratado para auditar los estados financieros adjuntos de CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

No expreso una opinión sobre los estados financieros adjuntos debido a la significatividad de la cuestión descrita en la sección "Fundamento de la denegación de opinión" de mi informe; no he podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estos estados financieros.

### Fundamento de la Denegación de Opinión

Dentro de mi revisión se observó que el sistema de control interno determinado para la entidad presenta las siguientes debilidades materiales:

- los activos no son comparados con los físicos;
- cuentas y otras cuentas por cobrar sin análisis y seguimiento;
- falta de diseño e implantación de políticas y procedimientos de control interno administrativo y contable de inventarios, que brinden seguridad razonable sobre la integridad de las existencia físicas y su correspondiente conciliación con registros contables; adicionalmente, no me fueron justificadas adiciones de inventario por US\$ 339,425, lo que constituye una limitación al alcance de mi trabajo, y debido a que no fue factible aplicar procedimientos alternativos de auditoría, no es posible determinar los efectos en los estados financieros, de existir, si no se hubiera presentado esta limitación al alcance.
- En el ejercicio contable 2019, la Compañía adquirió maquinaria y equipo registrado en los estados financieros por un valor de US\$ 259,090, de los cuales no he podido obtener evidencia de auditoría, suficiente y adecuada sobre la propiedad y existencia, por un total de US\$ 106,504 del importe total registrado como propiedad planta y equipo. Por consiguiente, no hemos podido determinar si estos valores deben ser ajustados.
- Al 31 de diciembre del 2019, los grupos contables de Costo de Ventas, Gastos de Venta, Gastos de Administración y Otros Ingresos, presentan variaciones importantes en relación con los saldos del año 2018, los cuales no nos fueron justificados sobre si corresponden a cambios o errores no corregidos en la aplicación contable de clasificación de costos y gastos relacionados principalmente con sueldos y honorarios, cambio contable que no se

encuentra documentado en políticas y procedimientos contables y de control interno. Si bien no he identificado errores materiales sobre el sustento de dichos grupos de costos y gastos, las variaciones son importantes y afectan la consistencia y comparabilidad del estado de resultados integrales y los índices financieros aplicables.

- En la validación de la integridad del módulo de facturación, identificamos un total de 24 saltos de secuencia de facturas que no me fueron justificados, por lo que no me es factible determinar si la Compañía registró durante el año 2019 la totalidad de sus ingresos, y si por esta circunstancia pudieron originarse eventos de fraude y/o defraudación fiscal.

Por las circunstancias expuestas, no es viable confiar en dicho sistema de control interno en relación con la seguridad de las transacciones y saldos contables que se presentan en los estados financieros, han sido determinados, en todos sus aspectos importantes, de acuerdo con el marco de información financiera aplicable, y que también asegure, de manera razonable, que la información contenida en los estados financieros presentados es confiable y está exenta de errores materiales debido a fraude o error, que permite el correcto registro y procesamiento de la información contable, y por consiguiente en los estados financieros adjuntos.

#### **Otras cuestiones de auditoría**

Los estados financieros de CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA., por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 fueron examinados por otros auditores, quienes emitieron una opinión sin salvedades sobre los mismos en su dictamen de fecha 02 de abril del 2019.

#### **Párrafo de negocio en marcha**

Llamo la atención sobre la Nota 1.2 a los estados financieros que establece que las ganancias y la liquidez de la Compañía después del final del ejercicio financiero terminado el 31 de diciembre de 2019, se ven afectadas en gran medida por el brote del Covid-19. Como se indica en la Nota 1.2, la situación indicaba que existe una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha. Mi opinión no se modifica con respecto a este asunto.

#### **Bases de Contabilidad**

Sin calificar mi opinión, informo que tal como se indica en la nota 3, los estados financieros mencionados en el primer párrafo han sido preparados sobre la base de Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIFs – PYMES).

#### **Responsabilidad de la Administración 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, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

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

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable, no absoluta, de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la evaluación de los riesgos de desviación material en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar dichas evaluaciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación razonable por parte de la Compañía de los estados financieros, con el fin de diseñar los 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. Una auditoría también incluye la evaluación de lo adecuado de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido en mi auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión de auditoría.

**Informe sobre Cumplimiento Tributario**

Mi informe sobre el cumplimiento por parte de la Compañía sobre la determinación y pago de obligaciones tributarias establecidas en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, se emitirá por separado.

Atentamente,

CPA, Dr. Hugo Pazmiño  
Quito, 20 de mayo de 2020

Registro Nacional de Auditores  
Externos No. S.C. RNAE-1105

## CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.

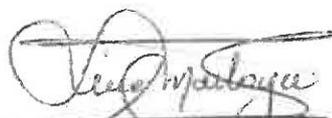
### ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados en U.S. dólares)

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	23,435	367,103
Inversiones	7	400	145,218
Cuentas por cobrar comerciales		1,944	1,992
Cuentas por cobrar relacionados	8	62,775	57
Inventarios	9	307,379	190,267
Activos por impuestos corrientes	10	43,819	34,421
Anticipos a proveedores	11	237,654	258,989
<b>Total activos corrientes</b>		<b>677,406</b>	<b>998,047</b>
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO:</b>			
	12		
Maquinaria y Equipo		235,549	27,763
Vehículos		163,243	163,243
Equipo de cómputo		20,752	18,275
Equipos de Oficina		1,837	-
Muebles y Enseres		18,205	18,666
Repuestos y Herramientas		199	199
Otros activos fijos		60,340	12,889
<b>Total</b>		<b>500,125</b>	<b>241,035</b>
Menos depreciación acumulada		(122,527)	(98,451)
<b>Propiedades, planta y equipo, neto</b>		<b>377,597</b>	<b>142,584</b>
<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	13	<b>30,113</b>	<b>1,306,369</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1,085,116</b>	<b>2,447,000</b>

  
Dr. Luis Riofrío  
REPRESENTANTE LEGAL

<b>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</b>	<b>Notas</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Proveedores	14	180,843	120,862
Obligaciones laborales	15	36,794	47,654
Obligaciones con el IESS	16	3,692	5,705
Obligaciones con la administración tributaria	17,18	52,184	43,177
Otras cuentas por pagar		90	-
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>273,603</b>	<b>217,398</b>
<b>OBLIGACIONES A LARGO PLAZO</b>			
Ingresos diferidos	13	-	1,277,568
Obligaciones patronales a largo plazo	19	13,132	13,132
Otras cuentas por pagar a largo plazo		623	-
<b>Total obligaciones a largo plazo</b>		<b>13,755</b>	<b>1,290,700</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS SOCIOS:</b>			
	20		
Capital social		20,000	20,000
Reserva legal		10,000	10,000
Reserva de facultativa		1,098	1,098
Resultados acumulados adopción NIIFs		(1,921)	(1,921)
Resultados acumulados		768,582	909,725
<b>Patrimonio de los socios</b>		<b>797,759</b>	<b>938,902</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,085,116</b>	<b>2,447,000</b>



**Ximena Montoya**  
**CONTADORA GENERAL**



**CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.**

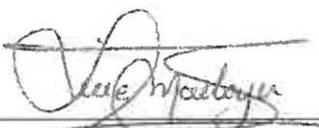
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES**

**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresados en U.S. dólares)

	<b>Notas</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
VENTAS NETAS	21	2,229,468	1,761,595
COSTO DE VENTAS	22	628,919	1,019,213
MARGEN BRUTO		<u>1,600,549</u>	<u>742,382</u>
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS:			
Gastos de ventas	23	1,147,971	238,048
Gastos de administración	24	651,001	315,676
Total		<u>1,798,972</u>	<u>553,724</u>
UTILIDAD (PÉRDIDA) DE OPERACIONES		(198,422)	188,658
OTROS GASTOS (INGRESOS):			
Ingresos no operacionales		(309,351)	(14,581)
Otros gastos (ingresos), neto		72,983	53,631
Total		<u>(236,369)</u>	<u>39,050</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		37,946	149,608
MENOS:			
Participación a trabajadores		5,692	22,441
Impuesto a la renta		25,216	33,517
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		<u>7,038</u>	<u>93,650</u>

  
Dr. Luis Riofrío  
REPRESENTANTE LEGAL

  
Ximena Montoya  
CONTADORA GENERAL

**CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.**

**ESTADOS DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

(Expresados en U.S. dólares)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados acúm. adopción NIFs	Resultados acumulados	Resultados Ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2017	20,000	10,000	1,098	(1,921)	708,406	232,657	970,240
Transferencias					232,657	(232,657)	-
Distribución dividendos					(64,579)		(64,579)
Ajustes a resultados acumulados					(60,408)		(60,408)
Utilidad neta del ejercicio						93,649	93,649
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2018</b>	<b>20,000</b>	<b>10,000</b>	<b>1,098</b>	<b>(1,921)</b>	<b>816,075</b>	<b>93,649</b>	<b>938,902</b>
Transferencias					93,649	(93,649)	-
Distribución dividendos					(144,536)		(144,536)
Ajustes a resultados acumulados					(3,645)		(3,645)
Utilidad neta del ejercicio						7,038	7,038
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2019</b>	<b>20,000</b>	<b>10,000</b>	<b>1,098</b>	<b>(1,921)</b>	<b>761,543</b>	<b>7,038</b>	<b>797,759</b>



Dr. Luis Riofrío  
REPRESENTANTE LEGAL



Ximena Mentoya  
CONTADORA GENERAL



## CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.

### ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresados en U.S. dólares)

	2019	2018
<b>FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACION:</b>		
Recibido de clientes	2,079,526	1,758,585
Pagado a proveedores y trabajadores	(2,331,754)	(1,516,253)
Participación a trabajadores	(22,441)	(53,521)
Impuesto a la renta	(42,915)	(74,384)
Otros ingresos (gastos), neto	232,724	(99,458)
Efectivo neto proveniente (utilizado) de (en) actividades de operación	(84,860)	14,969
<b>FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Inversiones financieras	144,818	(42,250)
Adquisición de propiedades y equipo	(259,090)	(77,523)
Efectivo neto proveniente (utilizado) de (en) actividades de inversión	(114,272)	(119,773)
<b>FLUJOS DE CAJA (EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Distribución de dividendos en efectivo	(144,536)	(64,579)
Efectivo neto proveniente (utilizado) de (en) actividades de financiamiento	(144,536)	(64,579)
<b>CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA:</b>		
Disminución nea durante el año	(343,668)	(169,383)
Comienzo del año	367,103	536,486
<b>FIN DEL AÑO</b>	<b>23,435</b>	<b>367,103</b>

(Continúa...)

**CLÍNICA DE NEUROCIENCIAS CÍA. LTDA.**

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (Continuación...)  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

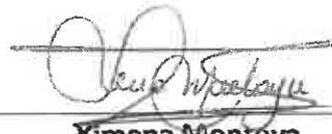
(Expresados en miles de U.S. dólares)

	2019	2018
<b>CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Utilidad neta	7,038	93,649
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	24,077	8,651
Provisión cuentas incobrables	85,960	-
Otros créditos (cargos) a utilidades retenidas	(3,645)	(60,408)
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas y documentos por cobrar comerciales	48	(3,010)
Cuentas y documentos por cobrar relacionadas	(148,678)	-
Inventarios	(117,112)	47,293
Cuentas por pagar		
Cuentas y documentos por pagar no relacionados	59,981	80,019
Otros gastos acumulados y otras cuentas por pagar	712	-
Obligaciones con el personal	5,889	2,820
Obligaciones con el IESS	(2,013)	649
Obligaciones con la administración tributaria	17,308	8,021
Participación a trabajadores	(16,749)	(31,080)
Impuesto a la renta	(17,699)	(40,867)
Anticipo proveedores	21,335	(91,268)
Otros activos no corrientes	(1,312)	-
Otras cuentas por cobrar	-	500
<b>EFECTIVO NETO PROVENIENTE (UTILIZADO) DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>(84,860)</b>	<b>14,969</b>

Ver notas a los estados financieros



**Dr. Luis Riofrío  
REPRESENTANTE LEGAL**



**Ximena Montoya  
CONTADORA GENERAL**