

**CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

---

**CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.**

---

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE  
LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR LOS AÑOS QUE TERMINARON  
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

## **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

---

#### **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

#### **A la Junta General de Accionistas y Directorio de CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.**

##### **Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 Y 2017, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año que terminaron en esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

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

2. La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

##### **Responsabilidad del Auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría realizada, la cual fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de representaciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor considera los controles internos de la Compañía relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

**CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

---

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

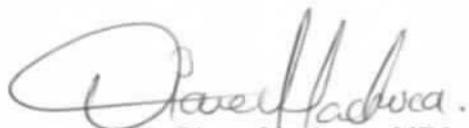
**4. Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.**, al 31 de diciembre de 2018 Y 2017, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujo de efectivo por los años que terminaron en esas fechas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

**Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

5. De acuerdo con disposiciones tributarias, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias del año fiscal 2018, será presentado por separado conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que serán elaborados y conciliados por el contribuyente

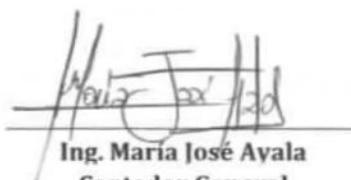
Cuenca, 25 de enero de 2019

  
CPA. Diana Machuca, MBA.  
RNAE - No. 757  
Registro CPA. No. 34.070

**CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.****ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE 2018 Y 2017**

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b><u>ACTIVOS</u></b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y sus equivalentes	3	12.015,00	80.270,68
Cuentas por cobrar clientes	4	2.936,03	43.611,66
Otras cuentas por cobrar	5	183.825,55	278.269,23
Activos por impuestos corrientes	6	62.311,41	63.548,78
Provisión cuentas incobrables	7	(2.094,19)	(2.094,19)
Pagos anticipados	8	-	4.650,00
Inventarios	9	90.304,83	67.963,90
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>349.298,63</b>	<b>536.220,06</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades, planta y equipos	10	1.915.867,96	1.914.648,48
Activos financieros no corrientes	11	1.914,00	1.914,00
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>1.917.781,96</b>	<b>1.916.562,48</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2.267.080,59</b>	<b>2.452.782,54</b>
<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar proveedores	12	194.785,35	377.285,39
Impuestos y retenciones legales	13	26.001,67	35.771,22
Beneficios empleados corto plazo	14	26.764,89	35.247,77
Otras cuentas por pagar corrientes	15	499,31	499,36
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>248.051,22</b>	<b>448.803,74</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Beneficios empleados largo plazo	16	147.699,46	126.609,88
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>147.699,46</b>	<b>126.609,88</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>395.750,68</b>	<b>575.413,62</b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	17	<b>1.871.329,91</b>	<b>1.877.368,92</b>
		<b>2.267.080,59</b>	<b>2.452.782,54</b>

  
Eco. Ximena Lliguicota  
Gerente General

  
Ing. Maria José Ayala  
Contador General

**CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.**

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	<u>NOTAS</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>INGRESOS OPERATIVOS:</b>			
Ventas de bienes y servicios	18	2.512.582,93	2.064.839,60
Rendimientos financieros	18	224,04	87,52
Otros ingresos	18	3.676,23	9.487,64
<b>COSTO DE VENTAS</b>	19	(533.061,56)	(557.177,32)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		1.983.421,64	1.517.237,44
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>			
Administrativos	20	(420.559,83)	(415.608,03)
De ventas	20	(1.526.847,71)	(1.058.917,70)
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		36.014,10	42.711,71
Gastos financieros	21	(4.333,04)	(4.230,34)
<b>RESULTADO EJERCICIO</b>		<u>31.681,06</u>	<u>38.481,37</u>
15% participación trabajadores	22	(4.752,16)	(5.772,21)
25% Impuesto a la renta	22	(17.865,03)	(22.698,45)
10% Reserva legal	22	(906,39)	(1.001,07)
<b>RESULTADO INTEGRAL NETO</b>		<u>8.157,48</u>	<u>9.009,64</u>

  
Edo. Ximena Lliguicota  
Gerente General

  
Ing. Maria José Ayala  
Contador General

**CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS FAUCARBAMBA CLEMPA S.A.**

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	Capital social	Reserva legal	Otras reservas	Aportes capitalización	Resultados NIIF	Resultados acumulados	Resultados periodo	Patrimonio total
Saldos a enero 01, 2017	650.985,24	20.629,16	362,31	60,35	1.291.063,26	93.449,55	23.629,67	1.893.280,44
Transferencia de resultados		1.456,47			13.108,25		(23.629,67)	(9.064,95)
Reserva legal		1.001,07					(1.001,07)	
Pérdida tributaria							(5.772,21)	(16.857,28)
15% Trabajadores							(22.698,45)	(5.772,21)
22% Impuesto renta							38.481,37	(22.698,45)
Resultado integral consolidado							9.009,64	38.481,37
<b>Saldos a diciembre 31, 2017</b>	<b>650.985,24</b>	<b>23.086,70</b>	<b>362,31</b>	<b>60,35</b>	<b>1.291.063,26</b>	<b>-97.198,58</b>	<b>9.009,64</b>	<b>1.877.368,92</b>
Transferencia de resultados							(9.009,64)	(9.009,64)
Déficit revaluación PPyE							(6.093,24)	(6.093,24)
Reserva legal							(906,39)	
15% Trabajadores							(4.752,16)	(4.752,16)
22% Impuesto renta							(17.865,03)	(17.865,03)
Resultado integral consolidado							31.681,06	31.681,06
<b>Saldos a diciembre 31, 2018</b>	<b>650.985,24</b>	<b>23.993,09</b>	<b>362,31</b>	<b>60,35</b>	<b>1.291.063,26</b>	<b>-97.198,58</b>	<b>2.064,24</b>	<b>1.871.329,91</b>

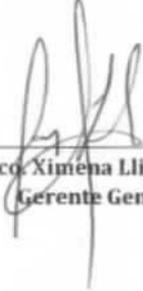
  
Eco. Xiména Lligucota  
Gerente General

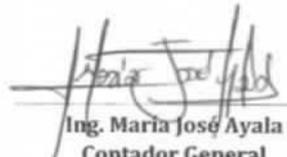
  
Ing. María José Ayala  
Contador General

**CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Efectivo recibido de clientes y otros	2.610.926,23	1.699.914,00
Efectivo pagado a proveedores, trabajadores	(2.622.849,85)	(1.595.789,00)
Efectivo neto provisto por actividades de operación	<u>(11.923,62)</u>	<u>104.125,00</u>
<b>FLUJO DE CAJA POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Compra de propiedad, planta y equipos	(56.332,06)	(50.468,32)
Efectivo neto utilizado por actividades de inversión	<u>(56.332,06)</u>	<u>(50.468,32)</u>
Variación neta del efectivo	<u>(68.255,68)</u>	<u>53.656,68</u>
Efectivo al inicio del año	80.270,68	26.614,00
Efectivo al final del año	<u><b>12.015,00</b></u>	<u><b>80.270,68</b></u>

  
Eco. Ximena Lliguicota  
Gerente General

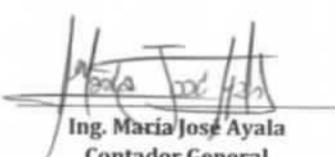
  
Ing. Maria José Ayala  
Contador General

**CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.**

**CONCILIACIÓN ENTRE RESULTADOS Y FLUJOS DE OPERACIÓN  
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017**

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	8.157,00	38.481,37
<b>Partidas que no representan movimiento de efectivo</b>		
Depreciación	55.112,90	42.951,00
Provisiones	21.089,00	20.530,00
Ajuste por utilidades distribuidas		(56.851,00)
Subtotal	<u>76.201,90</u>	<u>6.630,00</u>
<b>Cambios en activos y pasivos operativos</b>		
Disminución en cuentas por cobrar	94.443,23	(310.501,00)
Aumento en inventarios	(22.340,83)	160.329,00
Disminución en servicios y otros pagos anticipados	5.887,78	43.531,00
Disminución cuentas y documentos por pagar	(156.021,00)	128.499,00
Disminución en impuestos y retenciones por pagar	(9.769,22)	18.926,00
Aumento en otros pasivos	-	2.458,00
Disminución beneficios a empleados.	(8.482,48)	15.771,63
Subtotal	<u>(96.282,52)</u>	<u>59.013,63</u>
<b>EFFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>(11.923,62)</u>	<u>104.125,00</u>

  
Eco. Ximena Lliguicota  
Gerente General

  
Ing. María José Ayala  
Contador General

## CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

---

#### 1. CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL

**CLINICA DE ESPECIALIDADES MEDICAS PAUCARBAMBA CLEMPA S.A.-** La Compañía domiciliada en la ciudad de Cuenca, fue constituida el 16 de Diciembre de 1981, bajo el número 230 del Registro Mercantil conjuntamente con la Resolución Nro. RLC-786-81 de la Intendencia de Compañías de Cuenca es la constitución de "Policlínico de Emergencias y Diagnóstico Cía. Ltda."

Luego Cambio de Denominación a "Clínica de Especialidades Médicas Paucarbamba CLEMPA SA", bajo el número 171 del Registro Mercantil conjuntamente con la resolución Nro. 163 de la Intendencia de Compañías 24 de Julio de 1991.

El objeto social de la compañía es la prestación de servicios de salud en general, pudiendo realizar todo acto o contrato permitido por la ley, y relacionado con su objeto principal, incluyendo la constitución de nuevas empresas o la participación accionaria en empresas existentes.

La Sociedad está regulada bajo el control de la Superintendencia de Compañías y Servicio de Rentas Internas entre otros.

#### 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad más importantes se resumen a continuación:

Declaración de cumplimiento.- Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2018 Y 2017, fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Flujo de efectivo.- Los flujos por "actividades de operación" incluyen todas aquellas transacciones de efectivo relacionadas con el giro del negocio así como también aquellos inversiones cuyo vencimiento no supera los 90 días.

Propiedades, planta y equipos.- El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos.

Los porcentajes de depreciación anual de propiedades, planta y equipos son las siguientes:

Edificios	5%
Muebles y equipos de oficina	10%
Maquinarias para la construcción	10%