

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios de  
**CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS LATINOAMERICANA C. LTDA.**

### Informe sobre la auditoría de los estados financieros

#### *Opinión*

Hemos auditado los estados financieros de la **CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS LATINOAMERICANA C. LTDA.**, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio, y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la **CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS LATINOAMERICANA C. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### *Fundamento de la opinión*

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con 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 de conformidad con el *Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo Internacional de Ética para Contadores* (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### *Otros asuntos*

Los estados financieros adjuntos de la Compañía correspondientes al ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2018, fueron auditados por otro auditor independiente, quien expresó una opinión no modificada sobre dichos estados financieros el 7 de octubre de 2019.

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

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la Administración consideró necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido 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 NIA siempre detecte una incorrección material cuando ésta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría 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.
- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la Administración.
- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre lo apropiado del uso por parte de la Administración, de las bases contables de negocio en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

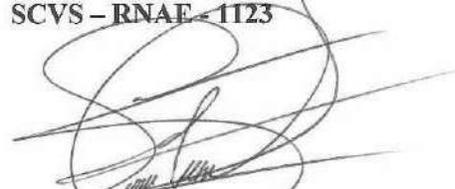
Nos comunicamos con los encargados del Gobierno Corporativo de la Compañía, en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría, si las hubiere.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Nuestros informes de **Clínica de Especialidades Médicas Latinoamericana C. Ltda.** sobre: el control interno y cumplimiento de las obligaciones tributarias por el ejercicio económico que terminó el 31 de diciembre de 2019, son emitidos por separado.

*Goldenaudit Cia. Ltda.*

SCVS - RNAE - 1123

  
**Sandro Pillco Bacuilima, MBA**  
Socio  
Registro CPA. No. 36.323

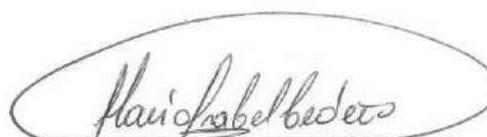
  
**Edison González González, Mgs**  
Supervisor  
Registro CPA. No. 35.850

Cuenca, 21 de febrero de 2020

**CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS LATINOAMERICANA C. LTDA.****ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
<b><u>ACTIVOS</u></b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Activos financieros corrientes:			
▪ Efectivo y equivalentes	4	295.979	226.790
▪ Cuentas y documentos por cobrar	5	1.035.228	908.591
Inventarios	6	346.489	340.306
Impuestos y pagos anticipados	7	<u>391.440</u>	<u>365.306</u>
<b>Total activos corrientes</b>		<b>2.069.136</b>	<b>1.840.993</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades y equipos	8	4.356.216	4.354.268
Inversión unidad de diagnóstico		44.016	44.016
Impuestos diferidos	18	<u>23.020</u>	<u>11.705</u>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>6.492.388</u></b>	<b><u>6.250.982</u></b>
<b><u>PASIVOS</u></b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Pasivos financieros corrientes	9	228.854	215.430
Proveedores comerciales y cuentas por pagar	10	1.517.394	1.304.469
Beneficio de empleados corriente	11	134.066	118.519
Impuestos y retenciones por pagar		<u>104.273</u>	<u>135.897</u>
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1.984.587</b>	<b>1.774.315</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Pasivos financieros no corrientes	9	355.798	434.410
Beneficio de empleados no corriente	12	303.673	265.128
Impuesto diferido	18	<u>391.815</u>	<u>435.455</u>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>3.035.873</u></b>	<b><u>2.909.308</u></b>
<b><u>PATRIMONIO</u></b>			
Capital social	13	300.000	300.000
Reservas	13	448.641	438.481
Otro resultado integral		18.622	18.622
Resultados acumulados adopción NIIF		2.683.133	2.639.493
Resultados acumulados		<u>6.119</u>	<u>( 54.922 )</u>
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>3.456.515</u></b>	<b><u>3.341.674</u></b>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>6.492.388</u></b>	<b><u>6.250.982</u></b>

  
**Dr. José Astudillo Molina**  
**Gerente General**

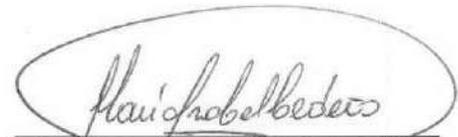
  
**CPA. María Isabel Cedeño Mera**  
**Contadora**

**CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS LATINOAMERICANA C. LTDA.****ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL  
POR LOS AÑOS QUE TERMINARON EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		(US dólares)	
Ventas netas	14	7.775.623	6.917.588
Costo de ventas	15	( 6.465.872 )	( 5.787.932 )
<b>Utilidad bruta</b>		1.309.751	1.129.656
<b>Gastos operativos:</b>			
Gastos administrativos	16	( 1.118.913 )	( 1.005.582 )
<b>Utilidad operativa</b>		190.838	124.074
Gastos financieros	17	( 97.406 )	( 67.173 )
Otros ingresos		15.998	15.079
<b>Utilidad antes de deducciones</b>		109.430	71.980
Participación empleados	18	( 16.414 )	( 10.797 )
Impuesto a la renta corriente	18	( 33.130 )	( 51.023 )
Impuesto a la renta diferido	18	11.315	0
<b>Utilidad neta por actividades ordinarias</b>		71.201	10.160
<b>Otro resultado integral</b>		0	0
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO</b>		<u>71.201</u>	<u>10.160</u>
<b>Utilidad básica por participación</b>		<u>0,24</u>	<u>0,03</u>



**Dr. José Astudillo Molina**  
Gerente General



**CPA. María Isabel Cedeño Mera**  
Contadora

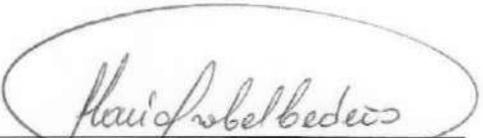
Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS LATINOAMERICANA CÍA. LTDA.**

**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	<u>Capital Social</u>	<u>Legal</u>	<u>Reserva facultativa</u>	<u>de capital</u>	<u>ORI</u>	<u>Resultados adopción NIIF</u>	<u>acumulados</u>	<u>Total patrimonio</u>
	(US dólares)							
Saldos al 31 de diciembre de 2017	300.000	35.087	371.668	7.253	7.176	2.639.493	( 40.610 )	3.320.067
Apropiación		1.224	23.249				( 24.473 )	0
Reconocimiento de impuesto diferido					11.446			11.446
Ajuste							1	1
Resultado integral total							<u>10.160</u>	<u>10.160</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2018	300.000	36.311	394.917	7.253	18.622	2.639.493	( 54.922 )	3.341.674
Apropiación		508	9.652				( 10.160 )	0
Reconocimiento de impuesto diferido						43.640		43.640
Resultado integral total							<u>71.201</u>	<u>71.201</u>
Saldos al 31 de diciembre de 2019	<u>300.000</u>	<u>36.819</u>	<u>404.569</u>	<u>7.253</u>	<u>18.622</u>	<u>2.683.133</u>	<u>6.119</u>	<u>3.456.515</u>

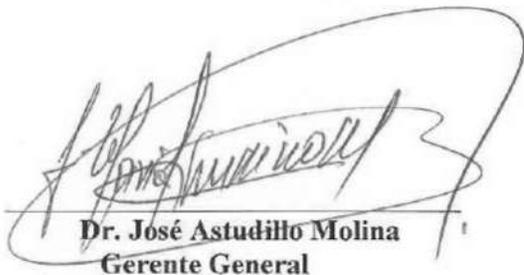
  
Dr. José Astudillo Molina  
Gerente General

  
CPA. María Isabel Cedeño Mera  
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS LATINOAMERICANA C. LTDA.****ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO  
POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	<b><u>NOTAS</u></b>	<b>(US dólares)</b>
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u></b>		
Efectivo recibido de clientes		7.572.218
Efectivo recibido por otros conceptos		8.589
Pago a proveedores, empleados y otros		( 7.093.821 )
Pago por participación laboral e impuesto a la renta		( 61.820 )
Efectivo pagado por gastos financieros		( 92.725 )
Efectivo neto provisto por actividades de operación		<u>332.441</u>
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u></b>		
Compra de activos fijos	8	( 193.319 )
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión		( 193.319 )
<b><u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u></b>		
Obligaciones financieras recibidas-pagadas, neto	9	( 69.933 )
Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento		( 69.933 )
Variación neta del efectivo y equivalentes		69.189
Efectivo al inicio del año		<u>226.790</u>
Efectivo y sus equivalentes al final del año	4	<u>295.979</u>



**Dr. José Astudillo Molina**  
Gerente General



**CPA. Maria Isabel Cedeño Mera**  
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

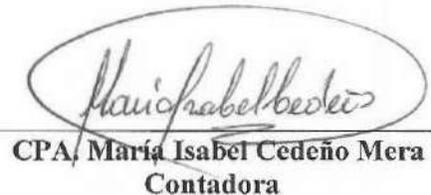
CLÍNICA DE ESPECIALIDADES MÉDICAS LATINOAMERICANA C. LTDA.

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO  
 CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO EN  
 ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  
 POR EL AÑO QUE TERMINÓ EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	<u>NOTAS</u>	(US dólares)
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>		71.201
<b>Partidas que no representan movimiento de efectivo</b>		
Depreciaciones	8	191.371
Provisión para desahucio y jubilación patronal	12	48.189
Reversión de provisiones	12	( 7.410 )
Provisión participación empleados	18	16.414
Provisión impuesto a la renta	18	33.130
Provisión cuentas incobrables	5	1.930
Impuesto diferido	18	( 11.315 )
Subtotal		<u>343.510</u>
<b>Cambios en activos y pasivos operativos</b>		
Aumento en clientes		( 128.567 )
Aumento en inventarios		( 6.182 )
Aumento en impuestos, pagos anticipados y otras cuentas por cobrar		( 26.134 )
Aumento en proveedores y cuentas por pagar		217.671
Disminución Aumento en beneficio empleados corriente		( 869 )
Pago participación laboral e impuesto a la renta		( 61.820 )
Disminución en impuestos y retenciones por pagar		( 2.934 )
Pago por desahucio	12	( 2.234 )
Subtotal		<u>( 11.069 )</u>
<b>EFECTIVO NETO PROVISTO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<u>332.441</u>



**Dr. José Astudillo Molina**  
Gerente General



**CPA, María Isabel Cedeño Mera**  
Contadora

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros