

INFORME
AUDITORIA
EXTERNA

NOVACLÍNICA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Junto con el Informe de los Auditores Independientes)

ÍNDICE:

Informe de los Auditores Independientes

Estados de Situación Financiera

Estados de Resultados Integrales

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS USADAS

US\$ - Dólares estadounidense
NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera





INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 20 de marzo del 2019

A los Señores Accionistas y Miembros del Directorio de Novaclínica S.A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión con salvedades

Hemos auditado los estados financieros de Novaclínica S.A., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, excepto por el efecto de las cuestiones descritas, en la sección Fundamento para la Opinión con Salvedades, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Novaclínica S.A., al 31 de diciembre del 2018, y los resultados integrales de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión con salvedades

- a) Tal como se indica en la nota 5 a los estados financieros adjuntos, cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre del 2018 por US\$ 2.996.809, incluye cuentas por cobrar vencidas mayores a trescientos sesenta días por US\$ 1.777.398. La Norma Internacional de Información Financiera "Instrumentos Financieros" NIIF 9, aplicable a partir del año 2018, establece que una entidad deberá reconocer en el resultado del periodo el importe de las pérdidas crediticias esperadas de los instrumentos financieros. A la fecha de emisión del presente informe, la Administración de la compañía se encuentra realizando las gestiones de cobro y efectuando un estudio integral de la recuperación de las cuentas por cobrar vencidas que permita determinar las pérdidas crediticias esperadas; debido a estos aspectos, no nos es posible en las actuales circunstancias establecer el grado de recuperación de las cuentas por cobrar vencidas y si la provisión por deterioro establecida al 31 de diciembre del 2018 por US\$ 189.177 será suficiente para cubrir las eventuales pérdidas que se puedan presentar, y por consiguiente determinar el posible efecto que pueda tener en los estados financieros una vez concluido el estudio correspondiente.
- b) Tal como se indica en la nota 5 a los estados financieros, cuentas por cobrar clientes al 31 de diciembre del 2018, incluye un saldo por cobrar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por US\$ 2.188.162. A la fecha de emisión del informe, no hemos recibido respuesta a nuestra solicitud de confirmación de saldos enviada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Consideramos esta confirmación necesaria como un elemento básico para satisfacernos sobre la razonabilidad de los saldos por cobrar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y la existencia o no de transacciones o ajustes no registrados en libros.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Fundamento de la opinión con salvedades (Continuación)

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad 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 los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

Párrafo de énfasis

Sin calificar nuestra opinión llamamos la atención sobre el siguiente asunto:

Tal como se indica en la nota 29 a los estados financieros, la compañía mantiene una Predeterminación de responsabilidad civil culposa solidaria, materializada en la Glosa 2412 por un monto de US\$ 5.623.605, impuesta por la Contraloría General del Estado, producto del informe de Examen Especial emitido por dicho órgano de control, de la contratación y pago a los prestadores privados por los servicios de Salud brindados para los afiliados y pensionistas de la provincia de Pichincha, por el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2012 y el 31 de diciembre del 2014, informe que fue emitido con fecha 17 de junio del 2016. Sobre la mencionada predeterminación, la administración de la compañía por medio de sus asesores legales, presentó una comunicación con fecha 1 de febrero del 2017, en respuesta a los cargos imputados en la glosa, con las impugnaciones correspondientes. Desde el año 2017 hasta la fecha de emisión del informe la compañía no ha sido notificada con respuesta alguna por parte de la entidad de control. De acuerdo a los criterios de los asesores legales de la compañía existe una probabilidad de éxito razonable para la compañía para desvirtuar la predeterminación establecida.

Responsabilidad de la Gerencia de la Compañía en relación con los estados financieros.

La administración y la Gerencia General son responsables de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Gerencia es responsable de la valoración de la capacidad de la Sociedad 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 intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES (Continuación)

Responsabilidad 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, 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 Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones 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.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- 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 deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimientos del 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.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de una auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia 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.

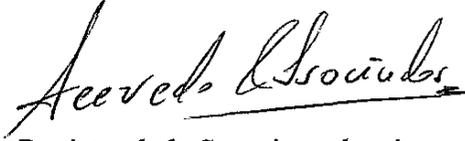


INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros
(Continuación)**

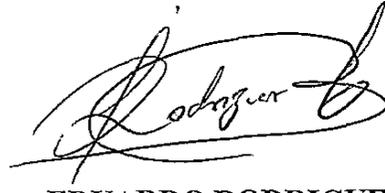
Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y normativos

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, se emite por separado.



Registro de la Superintendencia
de Compañías SC-RNAE-223



EDUARDO RODRIGUEZ C.
Socio
Licencia profesional
No.26606



NOVA CLÍNICA S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
<u>ACTIVOS</u>			
Activo corriente:			
Caja y bancos	4	69.849	87.429
Inversiones Temporales	4	56.482	400.000
		-----	-----
Total Efectivo y equivalentes de efectivo		126.331	487.429
		-----	-----
Cuentas por cobrar:			
Cuentas por cobrar comerciales	5	2.996.809	3.858.771
Compañías relacionadas	6	3.124	5.442
Activos por impuestos corrientes	7	314.871	315.332
Otros activos no financieros	8	52.866	56.360
Anticipo a proveedores		3.208	143.868
Gastos Anticipados		49.324	44.991
		-----	-----
		3.420.202	4.424.764
		-----	-----
Menos: Estimación por deterioro de cartera	14	(189.177)	(201.530)
		-----	-----
Cuentas por cobrar, netas		3.231.025	4.223.234
		-----	-----
Inventarios	9	265.790	259.766
		-----	-----
Total activos corrientes		3.623.146	4.970.429
Propiedad y equipo, neto	10	9.451.364	9.194.936
Inversiones en Acciones	11	289.902	272.279
Activos por Impuestos Diferidos	17	34.303	-
		-----	-----
Total		<u>13.398.715</u>	<u>14.437.644</u>

Las notas adjuntas de la 1 a la 30 forman parte integral de los estados financieros



Ing. Pablo Buitrón
Gerente General



Lidia García
Contadora

NOVACLÍNICA S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Notas</u>	31/12/2018	31/12/2017
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
<u>Pasivo corriente:</u>			
Sobregiros bancarios		290.223	409.315
Porción corriente de la obligaciones bancarias a largo plazo	12	431.595	608.112
		-----	-----
Total obligaciones bancarias		721.818	1.017.427
		-----	-----
Cuentas por pagar:			
Cuentas por pagar comerciales	13	1.030.150	1.144.527
Honorarios por Pagar Médicos		1.469.577	2.018.162
Compañías relacionadas y accionistas	6	99.146	130.501
Pasivos por impuestos corrientes	7	61.962	66.614
Anticipo clientes		9.655	34.802
Otros pasivos no financieros	15	570.774	658.768
		-----	-----
Total cuentas por pagar		3.241.264	4.053.374
		-----	-----
Otras provisiones y beneficios definidos	14	272.060	279.573
		-----	-----
Total pasivo corriente		4.235.141	5.350.374

Las notas adjuntas de la 1 a la 30 forman parte integral de los estados financieros

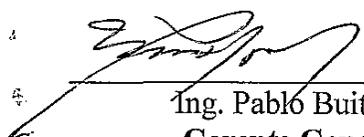

 Ing. Pablo Buitrón
 Gerente General


 Lic. Tulia García
 Contadora

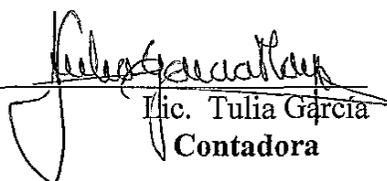
NOVA CLÍNICA S.A.
ESTADOS SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresados en dólares estadounidenses)
 (Continuación)

	<u>Notas</u>	31/12/2018	31/12/2017
Pasivos a largo plazo:			
Obligaciones bancarias a largo plazo	12	306.050	688.758
Beneficios definidos por desahucio	14 y 17	116.286	114.283
Beneficios definidos por jubilación patronal	14 y 16	642.789	586.111
Ingresos Diferidos	19	510.175	592.817
Pasivo por Impuestos Diferidos	18	285.490	312.393
Total pasivos		6.095.932	7.644.736
Patrimonio			
Capital	20	4.665.843	4.272.002
Reserva legal	21	542.311	501.397
Reserva Facultativa		51.242	51.242
Resultados acumulados		394.735	370.966
Otros Resultados Integrales		23.342	(28.009)
Resultados Acumulados Adopción NIIF Primera Vez	21	1.625.310	1.625.310
Total patrimonio, adjunto		7.302.783	6.792.908
Total		13.398.715	14.437.644

Las notas adjuntas de la 1 a la 30 forman parte integral de los estados financieros



 Ing. Pablo Buitrón
 Gerente General



 Lic. Tulia García
 Contadora

NOVACLÍNICA S.A**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES****POR EL AÑO TERMINADO EN 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****(Expresados en dólares estadounidenses)**

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos Netos	23	8.487.617	8.693.792
Costo de Operación	24	(6.666.503)	(6.660.388)
Gastos de Ventas	25	(1.801.851)	(1.846.363)
Total Gastos Operación y Ventas		(8.468.354)	(8.506.751)
Utilidad en Operación		19.263	187.041
<u>Otros Ingresos y Egresos:</u>			
Gastos financieros		(101.730)	(151.880)
Servicios terceros Comisiones		194.234	292.932
Uso de Instalaciones y consultorios		172.897	77.782
Ingreso por Convenio UDLA	27	82.642	7.183
Parqueaderos y Cafetería		52.284	59.506
Descuentos por pronto pago		52.276	55.799
Otros ingresos (gastos)		81.019	90.968
Ganancia antes de Participación de trabajadores e impuesto a la renta		552.885	619.331
Participación de los trabajadores	26	(82.933)	(92.900)
Impuesto a la renta corriente	26 y 27	(177.541)	(131.429)
Impuesto a la renta diferido	18	48.442	14.139
Resultado del ejercicio		340.853	409.141
<u>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</u>			
Ganancias (Perdidas) actuariales en Planes de Beneficios definidos	14	51.351	(68.252)
Resultado Integral Total del Ejercicio		392.204	340.889

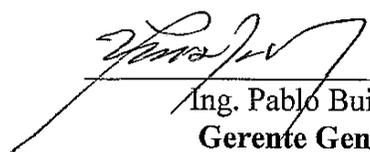
Las notas adjuntas de la 1 a la 30 forman parte integral de los estados financieros

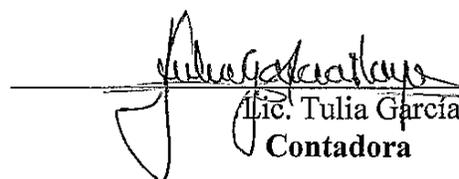

Ing. Pablo Buitrón
Gerente General
Lic. Tulia García
Contadora

NOVACLÍNICA S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EN 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>Capital Suscrito</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Reserva Facultativa</u>	<u>Resultados acumulados</u> <u>Años anteriores</u>	<u>Otros Resultados Integrales</u>	<u>Resultados adopción NIIF por Primera Vez</u>	<u>Patrimonio Total</u>
Saldo al 1 de enero del 2017	3.969.314	499.425	51.242	419.831	179.663	1.625.310	6.744.785
Ajuste de años anteriores	-	-	-	(456.034)	-	-	(456.034)
Apropiación de reserva legal	-	1.972	-	(1.972)	-	-	-
Impuestos diferidos	-	-	-	-	(139.420)	-	(139.420)
Pago Capital Suscrito	302.688	-	-	-	-	-	302.688
Resultado integral del ejercicio	-	-	-	409.141	(68.252)	-	340.889
Saldo al 31 de diciembre del 2017	4.272.002	501.397	51.242	370.966	-28.009	1.625.310	6.792.908
Pago Capital Suscrito	393.841	-	-	-	-	-	393.841
Apropiación de reserva legal	-	40.914	-	(40.914)	-	-	-
Distribución de Dividendos	-	-	-	(276.170)	-	-	(276.170)
Resultado integral del ejercicio	-	-	-	340.853	51.351	-	392.204
Saldo al 31 de diciembre del 2018	4.665.843	542.311	51.242	394.735	23.342	1.625.310	7.302.784

Las notas adjuntas de la 1 a la 30 forman parte integral de los estados financieros

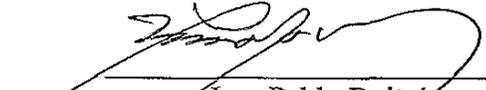

 Ing. Pablo Buitrón
 Gerente General


 Lic. Tulia García
 Contadora

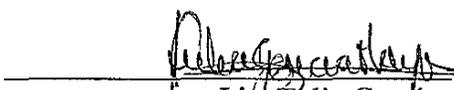
NOVA CLÍNICA S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EN 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)

Conciliación del resultado integral total con el efectivo provisto por las actividades de operación	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Resultado integral total del ejercicio	392.204	340.889
<hr/>		
Cargos a resultados que no representan flujo de efectivo provistos por las actividades de operación		
Provisión por deterioro de cuentas por cobrar	3.187	4.702
Depreciación de propiedad planta y equipo	518.452	546.036
Valor patrimonial proporcional asociadas	(17.623)	16.771
Otros resultados integrales por beneficios definidos	(51.351)	68.252
Provisiones de jubilación patronal y desahucio	293.518	63.601
<hr/>		
<u>Cambios en activos y pasivos</u>		
Disminución (Incremento) en cuentas por cobrar y gastos anticipados	1.005.721	(230.511)
Uso de provisión por deterioro de cuentas por cobrar	(15.540)	(62.871)
(Incremento) en inventarios	(6.024)	(52.851)
(Disminución) en cuentas por pagar	(813.269)	(571.999)
(Disminución) Incremento en beneficios sociales	(7.513)	101.470
(Disminución) Incremento de ingresos Diferidos	(82.642)	592.817
(Incremento) de activos por impuestos diferidos	(34.303)	-
(Disminución) en pasivos por impuestos diferidos	(26.903)	(14.139)
<hr/>		
Total de ajustes al resultado integral	765.710	461.278
<hr/>		
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	<u>1.157.914</u>	<u>802.167</u>

Las notas adjuntas de la 1 a la 30 forman parte integral de los estados financieros



Ing. Pablo Buitrón
Gerente General

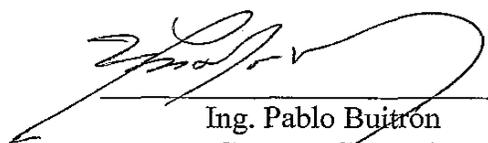


Lic. Julia García
Contadora

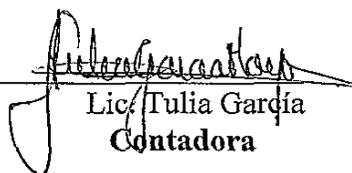
NOVACLÍNICA S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EN 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
 (Expresados en dólares estadounidenses)
 (Continuación)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivo de las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	9.349.579	8.513.614
Efectivo entregado por pagos a proveedores, empleados y otros	(7.912.394)	(7.439.862)
Impuestos pagados	(177.541)	(119.705)
Gastos financieros	(101.730)	(151.880)
	-----	-----
Efectivo neto provisto en actividades de operación	1.157.914	802.167
	-----	-----
Flujo de efectivo por actividades de inversión:		
(Incremento) de Activos Fijos	(774.880)	(933.722)
	-----	-----
Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión	(774.880)	(933.722)
	-----	-----
Flujo de efectivo por actividades de financiamiento:		
(Disminución) Incremento de sobregiros bancarios	(119.092)	5.434
(Disminución) Obligaciones bancarias largo plazo	(559.225)	(568.915)
Pago de capital suscrito	393.841	302.688
Dividendos pagados	(276.170)	-
Ajuste de años anteriores	-	(456.034)
Uso de jubilación patronal y desahucio	(183.486)	-
	-----	-----
Efectivo neto (utilizado) en actividades de financiamiento	(744.132)	(716.827)
	-----	-----
(Disminución) neta del efectivo	(361.098)	(848.382)
Efectivo al inicio del año	487.429	1.335.811
	-----	-----
Efectivo al final del año	126.331	487.429
	=====	=====

Las notas adjuntas de la 1 a la 30 forman parte integral de los estados financieros



 Ing. Pablo Buitrón
 Gerente General



 Lic. Tulia García
 Contadora