



CPA. ING. IDRIAN ESTRELLA SILVA

NOVACLINICA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Junto con el Informe de los Auditores Independientes)

INDICE:

Informe de los Auditores Independientes
Estados de Situación Financiera
Estados de Resultados Integrales
Estados de Cambios en el Patrimonio Neto
Estados de Flujos de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS USADAS:

US\$ - Dólares de los Estados Unidos de Norte América
IVA - Impuesto al Valor Agregado
NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS Y MIEMBROS DEL DIRECTORIO DE NOVACLINICA S.A.:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

He auditado los estados financieros adjuntos de NOVACLINICA S.A. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En mi opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de NOVACLINICA S.A. al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio neto y sus flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF.

Fundamento de la Opinión

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad, de acuerdo a dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del Auditor en Relación con la auditoría de los Estados Financieros" de mi informe. Soy independiente de NOVACLINICA S.A., de conformidad con los requerimientos del Código de Ética para Contadores Públicos Emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en inglés), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Ecuador, y he cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de ética del IESBA. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para sustentar mi opinión de auditoría.

Cuestiones clave de auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que según mi juicio profesional han sido las de mayor significatividad en mi auditoría de los estados financieros del ejercicio actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de mi auditoría de los estados financieros tomados en su conjunto y en la formación de mi opinión sobre las mismas, sin expresar una opinión por separado sobre esas cuestiones, tal como se detalla a continuación:

Cuentas por cobrar y estimación de su deterioro.

La compañía reporta cuentas por cobrar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS, al 31 de diciembre del 2019 por US\$ 2.798.069, sobre las cuales ha realizado una depuración y estimación de deterioro durante el año económico en mención, en base a las recuperaciones efectivamente

2



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS Y MIEMBROS DEL DIRECTORIO DE NOVACLINICA S.A.:

(Continuación...)

recibidas. Debido a la importancia del riesgo probable de no recuperación de las cuentas por cobrar, al IESS, y que la estimación de deterioro no sea suficiente para cubrir tales circunstancias considero, como un asunto clave de auditoría.

Mis procedimientos de auditoría para cubrir el riesgo significativo en relación al deterioro de las cuentas por cobrar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social fueron los siguientes:

Obtuvimos información relevante para evaluar la recuperabilidad y procedimientos de depuración de las cuentas por cobrar a la entidad mencionada, en base a los reportes de recuperación efectiva recibidos y aceptados por la compañía. Se reviso conjuntamente con la administración la suficiencia de los soportes que evidencien los servicios de salud a los pacientes derivados del IESS y el respectivo ajuste contable de baja y estimación de deterioro de las mismas. Realizamos el proceso de confirmación de saldos y transacciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. En la Nota 10 se incluye la composición del saldo y estimación de deterioro.

Asuntos que requieren énfasis

Sin calificar mi opinión, llamo la atención de los siguientes asuntos que llamaron mi atención durante la auditoría:

- a) Tal como se indica en la Nota 20 a los estados financieros, la compañía al 31 de diciembre del 2019, mantenía una contingencia, originada en la "Predeterminación de Responsabilidad Civil culposa solidaria" determinada a través de la Glosa 2412 emitida por la Contraloría General del Estado por el valor de US\$ 5.623.605. El acto Pre-determinativo en mención, se originó en base al Informe de Examen Especial emitido por el ente de control antes mencionado, por la contratación y pago a los prestadores privados, por servicios de salud, brindados a los afiliados y pensionistas del IESS en la Provincia de Pichincha, por el periodo comprendido entre el 01 de enero del 2012 y el 31 de diciembre del 2014. Este Acto Pre-determinativo fue contestado con comunicación en febrero del 2017, impugnado el mismo, sobre el cual, la Administración de la entidad considera mantiene argumentos suficientes para desvanecerlos. Hasta la fecha de emisión de mi informe no se ha recibido respuesta, emitida por la Contraloría.
- b) Como se indica en la Nota 26 a los estados financieros, los efectos de la pandemia por el coronavirus Covid-19, y las medidas adoptadas para mitigar sus efectos, se consideran como hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa, no requieren de ajuste y no generan impacto sobre el reconocimiento y la medición de activos y pasivos a la fecha de



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS Y MIEMBROS DEL DIRECTORIO DE NOVACLINICA S.A.:

(Continuación...)

preparación de los estados financieros. A la fecha, no se pueden estimar razonablemente los efectos que éstos hechos pudieran tener sobre la situación financiera, el resultado de las operaciones y flujos de efectivo de la entidad a futuro

Otros Asuntos

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 fueron examinados por otros auditores independientes, cuyo informe con fecha 20 de marzo de 2019, fue emitido con dos salvedades relacionadas con: a) la recuperación de las cuentas por cobrar vencidas más de trescientos sesenta días, al 31 de diciembre del 2018 y la estimación de la pérdida por deterioro a esa fecha, y b) la imposibilidad de obtener respuesta a la carta de confirmación de saldos de cuentas por cobrar el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social – IESS al 31 de diciembre del 2018, y satisfacerse sobre la razonabilidad de la cuenta a la fecha indicada.

Responsabilidades de la Gerencia de la Compañía en relación con los estados financieros

La Administración de NOVACLINICA S.A., es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos, de acuerdo con normas internacionales de información financiera NIIF; y del control interno que la Gerencia 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 Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, los aspectos relacionados a la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración de NOVACLINICA S.A., es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

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

Mi responsabilidad es 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 mi opinión.

Seguridad razonable, es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones

ok



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS Y MIEMBROS DEL DIRECTORIO DE
NOVACLINICA S.A.:

(Continuación...)

pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, pueden 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, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifique y valore los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñe y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi 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.
- Obtuve conocimiento 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 entidad.
- Evalué lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluí sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí 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 entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluí que existe una incertidumbre material, se me requiere llamar la atención en mi informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que emita una opinión modificada.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evalué la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable.

Comunique 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 DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A LOS SEÑORES ACCIONISTAS Y MIEMBROS DEL DIRECTORIO DE
NOVACLINICA S.A.:**

(Continuación...)

Informe sobre otros requerimientos legales y normativos

Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, requerido por una entidad de control del Ecuador, por el año terminado al 31 de diciembre del 2019, se emite por separado.

Quito, 12 de junio de 2020

C.P.A. ING. IDRIAN ESTRELLA S.

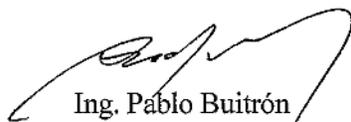
Licencia Profesional No. 25140

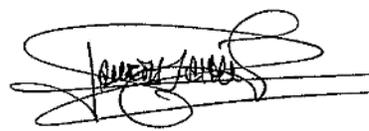
Registro de la Superintendencia

de Compañías SC-RNAE-429

NOVA CLINICA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL
 (Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS	NOTAS	
	2019	2018
Activos corrientes		
Efectivo y equivalentes al efectivo	9 54.712	126.331
Cuentas por cobrar comerciales	10 3.957.901	3.993.291
Deterioro de cartera	10 (1.880.077)	(1.185.659)
Compañías relacionadas	11 55.404	55.989
Impuestos por recuperar	12 206.894	314.873
Gastos pagados por anticipado	31.764	52.532
Inventarios	13 239.335	265.790
Total activos corrientes	2.665.933	3.623.147
Activos no corrientes		
Propiedad de inversión	15 262.257	289.902
Propiedad, planta y equipo	14 9.442.962	9.451.364
Activos impuesto diferido	68.567	34.303
Total activos no corrientes	9.773.786	9.775.569
Total Activos	12.439.719	13.398.716


 Ing. Pablo Buitrón
 Gerente General


 CPA. Marisol Pazmiño
 Contadora
 RUC: 1802227064001

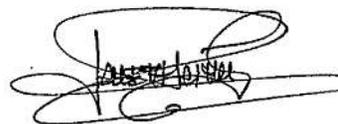
Las notas explicativas 1 a 27 anexas, son parte integrante de los estados financieros.

NOVA CLINICA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL
 (Expresado en dólares estadounidenses)

(Continuación...)

PASIVOS Y PATRIMONIO	NOTAS	2019	2018
PASIVOS			
Pasivos corrientes			
Préstamos y obligaciones financieras	16	522.708	721.818
Proveedores	17	1.099.260	1.042.776
Proveedores médicos	18	1.374.656	1.500.010
Compañías relacionadas y accionistas	11	230.254	161.450
Impuestos por pagar	12 y 21	157.716	61.964
Otras cuentas por pagar	20	416.007	475.065
Ingresos diferidos	22	71.140	70.320
Prestaciones y beneficios sociales	19	165.638	272.060
Total pasivos corrientes		4.037.379	4.305.463
Pasivos no corrientes			
Obligaciones financieras	16	148.823	306.050
Ingresos diferidos	22	362.605	439.855
Prestaciones y beneficios sociales	19	667.745	759.075
Pasivo por impuesto diferido		269.067	285.490
Total pasivos no corrientes		1.448.240	1.790.470
Total pasivos		5.485.619	6.095.933
PATRIMONIO, (Estado Adjunto)		6.954.100	7.302.783
Total Pasivos y Patrimonio		12.439.719	13.398.716

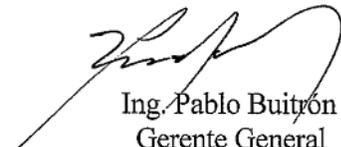

 Ing. Pablo Buitrón
 Gerente General

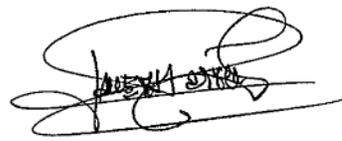

 CPA. Marisol Pazmiño
 Contadora
 RUC: 1802227064001

Las notas explicativas 1 a 27 anexas, son parte integrante de los estados financieros.

NOVA CLINICA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL
(Expresado en dólares estadounidenses)

	NOTAS	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Prestación de servicios		9.591.680	9.054.206
Costo del servicio	7	<u>(7.092.688)</u>	<u>(6.624.051)</u>
Utilidad bruta		2.498.992	2.430.155
Gastos Administración y Ventas			
Personal y Mantenimiento		(1.714.489)	(1.688.684)
Deterioro de cartera		<u>(768.769)</u>	<u>(3.187)</u>
Total Gastos de Administración y Venta	7	<u>(2.483.258)</u>	<u>(1.691.871)</u>
Utilidad operacional		15.734	738.284
Gastos financieros	8	(307.411)	(324.579)
Otros ingresos	8	<u>130.399</u>	<u>56.247</u>
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a la renta		(161.278)	469.952
Impuesto a la Renta corriente	21	(74.920)	(177.541)
Impuesto a la Renta diferido	21	38.367	48.442
Utilidad (pérdida) del ejercicio		<u>(197.831)</u>	<u>340.853</u>

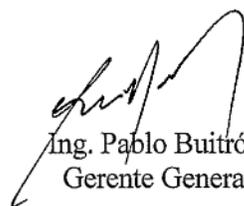

 Ing. Pablo Buitrón
 Gerente General


 CPA. Marisol Pazmiño
 Contadora
 RUC: 1802227064001

Las notas explicativas 1 a 27 anexas, son parte integrante de los estados financieros.

NOVA CLINICA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADO PRIMERA ADOPCIÓN DE NIIF	RESULTADOS ACUMULADOS	OTROS RESULTADO INTEGRALES	TOTAL
Saldos al 31 de diciembre del 2017	4.272.002	552.639	- 1.625.310	370.966	(28.009)	6.792.908
Pago Capital Suscrito	393.841	-	-	-	-	393.841
Distribución Dividendos	-	-	-	(276.170)	-	(276.170)
Apropiación Reservas	-	40.914	-	(40.914)	-	-
Utilidad actuarial jubilación patronal y desahucio	-	-	-	-	51.351	51.351
Resultado del ejercicio	-	-	-	340.853	-	340.853
Saldos al 31 de diciembre del 2018	4.665.843	593.553	1.625.310	394.735	23.342	7.302.783
Pago Capital Suscrito	34.981	-	-	-	-	34.981
Distribución Dividendos	-	-	-	(306.768)	-	(306.768)
Apropiación Reservas	-	126.142	-	(126.142)	-	-
Utilidad actuarial jubilación patronal y desahucio	-	-	-	-	120.935	120.935
Resultado del ejercicio	-	-	-	(197.831)	-	(197.831)
Saldos al 31 de diciembre del 2019	4.700.824	719.695	1.625.310	(236.006)	144.277	6.954.100


Ing. Pablo Buitrón
Gerente General


CPA. Marisol Pazmiño
Contadora
RUC: 1802227064001

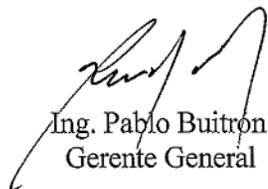
Las notas explicativas 1 a 27 anexas, son parte integrante de los estados financieros.

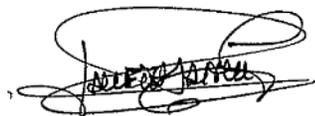
NOVA CLINICA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Recibido de clientes	9,438,927	9,349,579
Pagado a proveedores y empleados	(8,082,858)	(7,912,394)
Impuestos cobrados, (pagados) netos	128,811	(177,541)
Gastos financieros	(307,411)	(101,730)
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	<u>1,177,469</u>	<u>1,157,914</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de propiedades planta y equipo	(491,556)	(774,880)
Efectivo neto usado en actividades de inversión	<u>(491,556)</u>	<u>(774,880)</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aporte capital suscrito parcial	34,981	393,841
Pagos jubilación y desahucio	(129,408)	(183,486)
Préstamos a instituciones financieras	(356,337)	(678,317)
Dividendos pagados	(306,768)	(276,170)
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	<u>(757,532)</u>	<u>(744,132)</u>
Disminución neta en efectivo y sus equivalentes	(71,619)	(361,098)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	126,331	126,331
Efectivo y sus equivalentes al final del año	<u><u>54,712</u></u>	<u><u>(234,767)</u></u>

NOVA CLINICA S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)
(Continuación...)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Utilidad (Pérdida) neta	(197,831)	392,204
Ajustes por:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	499,958	518,452
Deterioro de cartera	768,348	3,187
Provisión jubilacion patronal y desahucio	148,880	242,167
Pérdida (utilidad) inversion otras compañías	27,645	(17,623)
Contribucion única	13,767	-
Otros ingresos	(2,188)	-
Ingresos diferidos	(76,430)	-
Impuesto a la renta corriente y diferido	36,553	-
Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo:		
Aumento en cuentas por cobrar	90,792	907,539
Aumento en inventarios	26,455	(6,024)
Aumento en proveedores	169,858	(813,269)
Disminución en cuentas por pagar	(245,405)	(61,206)
Disminución en beneficios sociales	(82,933)	(7,513)
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	<u>1,177,469</u>	<u>1,157,914</u>


Ing. Pablo Buitron
Gerente General


CPA. Marisol Pazmiño
Contadora
RUC: 1802227064001

Las notas explicativas 1 a 27 anexas, son parte integrante de los estados financieros.