

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

Econ. Adriana Abad Vázquez

Auditor Externo Independiente

Registro Nacional SC-RNAE-574

Cuenca, Manuel Vega 2-43 y Calle Larga
Sector Registro Civil
Teléfono: 07 4091814
Celular: 0994 250243

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2017

COMPañIA:

CLINICA SAN MARTIN CLISANMA S.A.

Cuenca, Marzo del 2018

INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES

CLINICA SAN MARTIN CLISANMA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

EL DICTAMEN

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **CLINICA SAN MARTIN CLISANMA S.A.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo por el año terminado 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 materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión

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 detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de ética del Consejo de Normas Internacionales de Contadores (IFAC) 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 de auditoría.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad 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 (NIIF) y del control interno de la administración considere 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 la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según

corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

Los responsables del gobierno de la entidad sin 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. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. 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 Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- a) Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder dichos riesgos y obtenemos evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales, erróneas, o elusión del control interno.
- b) Obtenemos un entendimiento 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 efectividad de control interno de la Compañía.
- c) Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información relevada por la Administración.
- d) Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de 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 marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

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, eventos o condiciones pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha,

- e) Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables del Gobierno de la Compañía en relación con, entre otras cosas cuestiones, el alic 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 identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

De acuerdo con la Resolución No. NAC-DGEROGL15-00003218 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año, el informe sobre Cumplimiento de Obligaciones Tributarias, al 31 de diciembre del 2016, será presentado por separado hasta julio 31 del 2018, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que preparara el contribuyente; consecuentemente, la provisión del impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias que revela la comparación entre reportes en formularios al SRI y los saldos contables, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria y la preparación del informe de Cumplimiento Tributario.



Econ. Adriana Abad Vázquez

Auditor Externo Registro Nacional SC-RNAE-574

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

CLINICA SAN MARTIN CUSANMA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

ACTIVO		768.951
DISPONIBLE		91.743
Caja-Bancos	91.743	
EXIGIBLE		144.643
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	50.022	
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	3.325	
Pagos Anticipados	31.801	
Otros activos financieros corrientes	50.895	
REALIZABLE		31.070
Inventario de Suministros y Materiales	1.168	
Inventario de Productos Terminados	31.070	
(-) Deterioro de Inventarios	-1.168	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		500.847
Edificaciones	474.571	
Muebles y Enseres	34.071	
Equipos de Computación y Software	8.616	
Otros Activos Fijos	103.009	
Degradación Acumulada de P.P. y E.	-223.591	
Terrenos	103.874	
Propiedades de Inversión- Edificios a costo razonable	4.398	
ACTIVOS DIFERIDOS		1.647
Activos por impuestos diferidos por créditos fiscales no utilizados	1.647	

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS		769.351	
EXIGIBLE A CORTO PLAZO		34.379	
Proveedores Locales relacionados	8.598		
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	1.025		
Imp a Pagar	121		
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	8		
Otras Obligaciones por Pagar Relaciones Locales	13.462		
Participación de Trabajadores del Ejercicio	3.893		
Otras Provisiones Corrientes	895		
Otros Pasivos Corrientes	1.760		
Obligaciones con el IESS	2.967		
EXIGIBLE A LARGO PLAZO		48.551	
Provisión para Jubilación Patronal	39.327		
Provisión para Deshucio	9.224		
PATRIMONIO NETO		716.490	-63.343
Capital Social	486.632		
Aportes Futuros Capitalizaciones	614		
Reserva Legal	5.465		
Otras Reservas	240.961		
Resultados Acumulados NIF	-17.901		
RESULTADOS		-29.470	
Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-29.470		
Utilidad del Ejercicio	0		



Dr. René Fernando Neira Palomeque
Gerente



Ing. Nancy Serpa V.
Contadora

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

CLINICA SAN MARTIN CLSANMA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

INGRESOS		496.023
Ventas Netas	383.294	
Intereses con Instituciones Financieras	4.573	
Otros Ingresos	<u>48.156</u>	
COSTO DE VENTAS		64.907
Costo de Ventas	<u>64.907</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		371.126
GASTOS GENERALES		345.170
Gastos de Administración y Ventas	<u>345.170</u>	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		<u>25.946</u>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		3.893
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		100
(-) INGRESOS DENTRO		6.031
UTILIDAD GRAVABLE		15.523
BASE GRAVABLE		15.523
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		<u>3.415</u>


Dr. Bené Fernando Ncira Palomeque
Gerente


Ing. Nancy Serpa V.
Contadora

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

CLINICA SAN MARTIN CUSANMA S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

ACTIVO	2016	2017
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	55.152	55.743
Caja-Bancos	55.152	55.743
ACTIVOS FINANCIEROS	329.326	344.643
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	38.884	50.022
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	4.785	5.725
Pagos Anticipados	30.004	31.001
Otros activos financieros corrientes	55.653	58.895
REALIZABLE	34.081	31.870
Inventario de Suministros y Materiales	1.168	1.168
Inventario de Productos Terminados	34.081	31.870
(-) Deterioro de Inventarios	-1.168	-1.168
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	725.908	724.438
Edificaciones	474.571	474.571
Muebles y Enseres	34.071	34.071
Equipos de Computación y Software	8.616	8.616
Otros Activos Fijos	108.530	109.000
Terrenos	103.874	103.874
Propiedades de Inversión- Edificios a corto plazo	6.446	4.296
DEPRECIACIONES	-185.779	-223.591
Depreciación Acumulada de P, P. y E.	-185.779	-223.591
ACTIVOS DIFERIDOS	1.647	1.647
Activos por impuestos diferidos por créditos fiscales no utilizados	1.647	1.647
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	0	0
Activos no Corrientes para la Venta-Al Costo	0	0
TOTAL ACTIVO	780.336	769.552

Econ. Adriano Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

PASIVO Y PATRIMONIO	2016	2017
EXIGIBLE CORTO PLAZO	10.908	34.379
Proveedores Locales Relacionados	12.050	6.593
Cuentas por Pagar Socios Locales	74	0
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	2.811	9.025
IR a Pagar del Ejercicio	121	121
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas Locales	0	8
Otras Obligaciones por Pagar Relacionadas Locales	0	13.412
Participación de Trabajadores del Ejercicio	0	3.892
Otras Provisiones Corrientes	1.415	995
Otros Pasivos Corrientes	1.248	1.760
Obligaciones con el IESS	2.079	2.567
PASIVO LARGO PLAZO	55.182	48.551
Provisión para Jubilación Patronal	45.858	39.327
Provisión para Deshucio	9.326	9.224
PATRIMONIO NETO	685.154	687.800
Capital Social	486.652	486.652
Aportes Futuras Capitalizaciones	34.379	914
Reserva Legal	3.801	3.465
Otras Reservas	240.561	240.561
Resultados Acumulados NIIF	-17.501	-17.501
Perdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-9.019	-39.470
Utilidad del Ejercicio	0	0
Perdida del Ejercicio	-43.812	0
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	760.136	769.951


Dr. René Fernández Pflomeque
Gerente


Ing. Nancy Serpa V.
Contadora

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

CINICA SAN MARTIN CUSANMA S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
COMPARATIVOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

	2016	2017
Ventas Netas	381.807	383.294
Otros Ingresos	25.375	48.158
Total Costos	-72.609	-64.907
Total Gastos	-378.486	-545.170
Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones	-43.817	25.948
15% Participación Trabajadores	0	-3.831
Gastos no Deducibles	1.850	100
Dividendos externos	0	8.631
Utilidad Gravable	-41.967	15.578
Base Gravable	-41.967	15.578
Impuesto a la Renta Cuando	0	1.415



Dr. René Fernando Neira Palomeque
Gerente

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)



Ing. Nancy Serpa V.
Contadora

Econ. Adriana Abad Yórquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

CLINICA SAN MARTIN OLIMARIA S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	APORTES CAPITALIZAC.	OTRAS RESERVAS	RESULTADOS CLANTER.	RESULTADO EJERCICIO	TOTAL
Patrimonio a Enero 01-2017	488.852	3.801	34.275	340.862	-6.013	0	738.969
Resultados Ejercicio 2017		0	1.864	-23.362	0	-20.491	-25.175
Patrimonio a Dic. 31- 2017	488.852	3.801	36.139	317.500	-26.470	-20.491	709.791


Dr. René Fernando Neira Palomeque
Gerente


Ing. Nancy Serpa V.
Contadora

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

CLINICA SAN MARTIN OLISANMA S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en dólares)

	Año 2017	Año 2016
FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO		
Resultados	40.137	-45.813
Depreciaciones	37.812	39.319
Aporte de Socios para Futuras Capitalizaciones	-23.363	0
Reserva Legal	1.864	0
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Exigible	-22.094	12.134
Realizable	3.011	-500
FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN	<u>37.369</u>	<u>6.942</u>
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Activos Fijos	1.470	0
Activo Diferido	0	58
EFECTIVO NETO POR INVERSIÓN	<u>1.470</u>	<u>58</u>
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS		
Exigible a Corto Plazo	4.384	3.849
Exigible a Largo Plazo	-8.631	15.706
EFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO	<u>-2.247,11</u>	<u>23.655</u>
CAJA DISPONIBLE AL FINAL		
TOTAL DE MOVIMIENTO	<u>36.592</u>	<u>30.654</u>
CONCILIACIÓN		
Caja y Bancos al Final	91.743	55.152
Caja y Bancos al Inicio	55.152	34.497
	<u>-36.592</u>	<u>-30.654</u>


Dr. René Fernando Neira Palomeque
Gerente


Ing. Nancy Serpa V.
Contadora

(Las notas adjuntas forman parte integrante de los Estados Financieros)