

**CLINIVISION CIA. LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS  
AUDITADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**





**CLINIVISION CIA. LTDA.**

**ÍNDICE DE CONTENIDO**

**AUDITORIA EXTERNA**

**2019**

- *INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES*
  - *ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS*
    - *BALANCE GENERAL*
    - *ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS*
  - *ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO*
    - *ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO*
  - *NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS*



**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A LOS SEÑORES SOCIOS DE CLINIVISION CIA. LTDA.

**OPINIÓN**

1.- Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Compañía **CLINIVISION CIA. LTDA.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes: estado de situación financiera, estado de resultados global, estado de cambios en patrimonio neto y 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 políticas contables significativas.

2.- En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos, presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Empresa "**CLINIVISION CIA. LTDA.**", el Estado de Situación Financiera, los Resultados de sus operaciones, la Evolución del patrimonio neto, el Estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2019; de conformidad con la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES.

**FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN**

3.- Hemos llevado a cabo nuestra auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.

4.- Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría. Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2018 fueron auditados la Compañía FINAUDIT AUDIT & CONSULTING, Quienes emiten el informe, conteniendo una opinión sin salvedades, con fecha 18 de junio del 2019.



**CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA**

6.- Las cuestiones clave de la Auditoría, son aquellas que a juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra Auditoría de Estados Financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra Auditoría en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

7.- Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa **“CLINIVISION CIA. LTDA.”** ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019. Y se ha emitido, Informe de Cumplimiento Tributario, separado al S.R.I. por el año 2018 con fecha 16 de julio del 2019.

**RESPONSABILIDADES DE LA DIRECCIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS**

8.- La Administración y de la Empresa **CLINIVISION CIA. LTDA.** , es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas contables apropiadas y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Quito, 30 de abril del 2020.

Legalizado por:



**Dra. CECILIA ARÉVALO**  
**GERENTE ESUTECO CIA. LTDA.**  
C.P.A. No. 11625  
RNAE. No. 23



**CLINIVISION CIA. LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

<b>ACTIVOS</b>		<b>31-dic-19</b>	<b>31-dic-18</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Efectivo Caja y Bancos		51.690,63	71.859,13
Cuentas por cobrar comerciales		203.668,41	216.366,69
Reserva incobrables		(20.802,44)	(20.802,44)
Otras cuentas por cobrar		16.004,51	20.360,00
Crédito Tributario IVA		-	477,89
Crédito Tributario Renta		5.983,27	4.455,80
Inventarios		194.600,59	35.814,23
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>451.144,97</b>	<b>328.531,30</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
Activos fijos		2.419.660,73	2.282.939,12
Depreciación acumulada		(674.225,38)	(555.947,11)
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>1.745.435,35</b>	<b>1.726.992,01</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>2.196.580,32</b>	<b>2.055.523,31</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8.



**CLINIVISION CIA. LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

<b>PASIVOS</b>	<b>31-dic-19</b>	<b>31-dic-18</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Proveedores Nacionales	115.982,85	22.794,81
Obligaciones Financieras	5.285,07	179.757,63
Otras Cuentas por pagar	2.039,70	22.699,06
Impuestos por pagar	12.144,14	6.649,00
Obligaciones con empleados	7.957,95	12.572,22
Otras cuentas por pagar relacionadas	-	1.139.080,13
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>143.409,71</b>	<b>1.383.552,85</b>
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>		
Otras cuentas por pagar relacionadas	1.251.254,70	-
Obligaciones con Instituciones Financieras	368.819,12	233.178,86
Jubilación Patronal y Desahucio	29.862,47	27.810,37
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>1.649.936,29</b>	<b>260.989,23</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>1.793.346,00</b>	<b>1.644.542,08</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	60.000,00	60.000,00
Reserva Legal	12.000,00	12.000,00
Resultados ejercicios anteriores	338.981,23	339.009,41
Resultado ejercicio	(7.746,91)	(28,18)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>403.234,32</b>	<b>410.981,23</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.196.580,32</b>	<b>2.055.523,31</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8.



**CLINIVISION CIA.LTDA.**  
**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2019**

**CLINIVISION CIA. LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	<b>31-dic-19</b>	<b>31-dic-18</b>
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ventas	1.085.384,70	1.087.714,16
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>1.085.384,70</b>	<b>1.087.714,16</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		
Costos de Ventas	501.407,61	527.568,63
Gastos administrativos y de ventas	593.970,72	549.489,27
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>-9.993,63</b>	<b>10.656,26</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>		
Otros ingresos	12.931,94	6.745,72
<b>RESULTADO EJERCICIO</b>	<b>2.938,31</b>	<b>17.401,98</b>
15% TRABAJADORES	440,75	2.610,30
Gastos no deducibles	38.480,33	6.347,02
IMPUESTO RENTA	10.244,47	14.819,86
<b>RESULTADO NETO</b>	<b>-7.746,91</b>	<b>-28,18</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8.



**CLINIVISION CIA. LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	Saldos	Movimientos	Saldos
	31-dic-19	2.019	31-dic-18
Capital social	60.000,00	0,00	60.000,00
Reserva Legal	12.000,00	0,00	12.000,00
Reserva Facultativa	0,00	0,00	0,00
Resultados ejercicios anteriores	338.981,23	28,18	339.009,41
Ajustes NIFS	0,00	0,00	0,00
Capitalizaciones futuras	0,00	0,00	0,00
Resultado ejercicio	-7.746,91	7.718,73	-28,18
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>403.234,32</b>	<b>7.746,91</b>	<b>410.981,23</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8.



**CLINIVISION CIA. LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**EN DÓLARES.**

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>2.019</b>
<b>SALDO INICIAL ENERO</b>	<b>71.859,13</b>
INGRESOS OPERACIONALES	1.085.384,70
MENOS COSTO DE VENTAS	-501.407,61
VARIACION INVENTARIOS	-158.786,36
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	16.004,19
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>513.054,05</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS	-593.970,72
DEPRECIACIONES	118.278,27
<b>COSTOS OPERATIVOS</b>	<b>-475.692,45</b>
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>37.361,60</b>
<b>GASTOS E INVERSIONES</b>	
IMPUESTO RENTA Y TRABAJADORES	-10.685,22
INCREMENTO DE ACTIVOS FIJOS	-136.721,61
<b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS</b>	<b>-147.406,83</b>
<b>INGRESOS FINANCIAMIENTO</b>	
DISMINUCIÓN PATRIMONIO	0,00
OTROS INGRESOS	12.931,94
INCREMENTO PASIVOS	148.803,91
<b>TOTAL FINANCIAMIENTO</b>	<b>161.735,85</b>
<b>SALDO FLUJO EFECTIVO</b>	<b>51.690,63</b>
<b>SALDO CAJA Y BANCOS DICIEMBRE</b>	<b>51.690,63</b>

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8.



**CLINIVISION CIA. LTDA.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**EN DÓLARES.**

**A.- ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS**

La Compañía "**CLINIVISION CIA. LTDA.**", se constituyó mediante Escritura Pública celebrada en la ciudad de Quito, el 11 de enero del 2002 con la Resolución No.02.Q.IJ.634 de la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 26 de Febrero del 2002 bajo la especie de Sociedad de Responsabilidad Limitada y con la denominación de **CLINIVISION CIA. LTDA.**

El plazo de duración de la Compañía es de 50 años a partir del 11 enero del 2002, vence el 11 de enero del 2052.

El objeto social básico que tiene la compañía es: "...el establecimiento de hospitales, clínicas y centros de salud para la prestación de servicios médicos en todas sus ramas y de manera especial en la especialidad de oftalmología, así como comprar e importar insumos, equipos, materiales, maquinaria e instrumental médico que fueran necesarios , así mismo podrá establecer almacenes de óptica y farmacia además de arrendar sus instalaciones para cualquier actividad requerida, adquirir derechos y contraer obligaciones de toda índole que tengan relación con su objetivo social, celebrar y ejercer actos y contratos laborales , contratar con cualquier persona natural o jurídica , privada o pública , poseer y tener en propiedad bienes muebles e inmuebles , gravarlos o transferirlos dentro del marco de sus finalidades ,comparecer ante los poderes y organismos públicos con toda clase de peticiones.-

El capital suscrito inicial fue de \$ 800.00 dólares americanos y posteriormente se realizó el aumento de capital mediante escritura pública celebrada el 10 de julio de 2013, quedando al momento un Capital Social de \$ 60.000,00.

La compañía está gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Presidente y el Gerente.

El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de Socios, para un período de dos años pudiendo ser reelegidos indefinidamente. Los actuales nombramientos se encuentran vigentes hasta el 18 de diciembre del 2020.



***B.- ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA***

La estructura orgánica de la empresa **CLINIVISION CIA. LTDA.**, al momento de nuestra gestión se encuentra integrada de la siguiente manera:

**PRESIDENTE**

Sandoval Vaca Armando Gonzalo

**GERENTE**

Flor Arteaga Patricio Amador

***B.1.- NÓMINA DE LOS SOCIOS***

Almeida Moreno German	25.0%	15.000,00
Flor Arteaga Patricio	25.0%	15.000,00
Larco Moncayo Sandra	25.0%	15.000,00
Sandoval Vaca Armando	25.0%	<u>15.000,00</u>
<b>TOTAL</b>	<b>100,00</b>	<b>\$ 60.000,00</b>

***C.- POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD***

***C.1.- CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO***

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad de conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objetivo social y a su mantenimiento.

***C.2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.***

**2.1 BASES DE PRESENTACION**

**Bases de presentación y revelación.** - Los estados financieros de la Empresa Clinivision Cía. Ltda., comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y 31 de diciembre del 2019, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2019 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes y surgen de los registros contables de la Compañía que son presentados en la moneda funcional en el Ecuador (dólar de los Estados Unidos de América).



## **2.2. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS**

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

### **Estimados y supuestos**

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

#### **Deterioro de propiedad, planta y equipo**

La Compañía estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen la propiedad, planta y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

#### **Vida útil y valor residual de activos**

La Compañía revisa la vida útil estimada de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el patrón esperado de uso de los activos en el tiempo. En el año 2019 no hubo modificación en la vida útil de la propiedad, planta y equipo.

La Compañía no estima valor residual de sus activos por considerarlos obsoletos al momento de la conclusión de su vida útil.

## **2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

## **2.4 INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS**

Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos terminación y los costos necesarios para su venta.



Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición.

El costo de ventas representa el costo de reposición de los inventarios al momento de la venta, expresado en dólares de los Estados Unidos de América al cierre del ejercicio.

## **2.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**Reconocimiento.-** Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización y distribución y su vida útil sea superior a tres años. En cuanto a la política monetaria, la compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso.

**Medición en el momento del reconocimiento.** - Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, planta y equipo comprenderán los desembolsos realizados por concepto de la adquisición, deduciendo cualquier tipo de descuento, e incluirá todos los costos necesarios para dejar al activo en las condiciones necesarias para ser utilizados.

En caso de que se construya una propiedad, planta y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados, así como los costos que representen las obligaciones por desmantelamiento y reparación.

**Medición posterior al reconocimiento.** - Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y equipo.

**Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.-** El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndoselos tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.



Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

<u>Grupo de activos</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Maquinaria	10

**Baja de propiedad, planta y equipo.-** La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

**Deterioro.-** Al final de cada período, CLINIVISION CIA. LTDA. Evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicio de deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna). Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

## 2.6 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a las utilidades de cada período recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

**Impuesto corriente.-** El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

### **Tarifa impuesto a la renta año 2019 y sucesivos**

De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013 hasta el 2017.



La Ley para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 150 del 29 de diciembre del 2017 y que entró en vigencia desde el 1 de enero de 2018., resuelve que la tarifa general es del 25% y se mantiene el 22% para microempresas.

## **2.7 PROVISIONES**

Las provisiones son reconocidas cuando CLINIVISION CIA. LTDA. tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

## **2.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS**

**Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio.-** El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiriera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

**Participación a trabajadores.-** La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

## **2.9 ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS**

Un arrendamiento operativo es aquel en el cual no se transfieren todos los riesgos y ventajas derivados de la utilización del bien objeto del arrendamiento. El importe del arrendamiento se pacta por acuerdo entre las partes y se reconoce un gasto de forma lineal por el período estipulado en el acuerdo.



## **2.10 INGRESOS**

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**Ingresos por venta de bienes.**- Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la compañía cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

**Ingresos por prestación de servicios.**- Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en base al cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los periodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en que se espere obtener beneficios económicos y el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

## **2.11 COSTOS Y GASTOS**

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, respetando la esencia sobre la forma y se clasifican por su función.

## **2.12 INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

### **ACTIVOS FINANCIEROS NO DERIVADOS**

**Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.**- Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente al reconocimiento inicial los documentos y cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos pérdidas por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 30 y 60 días.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.



## **2.13 PASIVOS FINANCIEROS**

**Préstamos.-** Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Se registran a valor razonable al momento de su reconocimiento inicial, no se miden al costo amortizado debido a que el período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 y 90 días.

**Baja de un pasivo financiero.-** Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero, la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

### **C.3.- PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados, la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple, con los requisitos de la práctica contable en general.

## **SISTEMA DE CONTABILIDAD**

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina INGENIUM, cuya licencia y autorización ha sido debidamente comprada por la empresa. El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos.

## **PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR**

Los costos y gastos del período tributario son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobre tiempos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.



## RETENCIONES EN LA FUENTE

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio de 2019 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA y retenciones en la fuente, en compras y prestación de servicios varios. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos de impuestos con los registros mantenidos por la empresa con los anexos transaccionales.

### **C.4.- OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES**

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que analizamos a continuación. Se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

#### **ACTIVOS**

##### **C.4.1- CORRIENTE DISPONIBLE**

##### **EFFECTIVO CAJA Y BANCOS**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Caja	450,00	0,00
Bancos	16.953,77	71.859,13
<b>TOTAL</b>	<b>17.403,77</b>	<b>71.859,13</b>

- Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2019 de los Bancos: Produbanco, Pichincha y así mismo el saldo de la Caja Chica.

#### **ACTIVOS FINANCIEROS**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Inversiones	34.286,86	34.286,86
<b>TOTAL</b>	<b>34.286,86</b>	<b>34.286,86</b>

- Corresponden a Inversiones Financieras de una Póliza en el Produbanco con vencimiento hasta 13 de abril de 2020 y que devenga una tasa de interés efectiva del 4% anual en promedio. Esta inversión deberá mantenerse mientras los préstamos con el Produbanco estén vigentes.



**C.4.2.- CORRIENTE EXIBIGLE**

**CUENTAS POR COBRAR**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cuentas por cobrar comerciales	203.668,41	216.366,69
Reserva incobrables	(20.802,44)	(20.802,44)
Otras cuentas por cobrar	1.054,51	20.360,00
<b>TOTAL</b>	<b>183.920,48</b>	<b>215.924,25</b>

- Comprende valores por cobrar a clientes a quienes se realizó prestación de servicios o venta de bienes ,cuentas de Tarjeta de Créditos y Otras Cuentas por cobrar , estos valores se recuperarán en el siguiente período.

En este periodo NO se ha realizado la provisión de cuentas incobrables.

De las cuentas por cobrar con una cuenta antigüedad mayor a 181 días que se mantiene en la Red Pública el 3% debido a que la experiencia histórica establece que las cuentas por cobrar vencidas de la Red Pública de más de 181 días son recuperables. Para las cuentas por cobrar que presenten una antigüedad entre 61 y 181 días, Clinivisión provisiona el 2 % para cuentas de dudosa recuperación.

**IMPUESTOS CORRIENTES**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Crédito Tributario Renta	5.983,27	4.455,80
<b>TOTAL</b>	<b>5.983.27</b>	<b>4.455,80</b>

- El saldo de esta cuenta es por Crédito Tributario de Renta, este el mismos que es a favor con la Administración.

**ANTICIPOS PAGADOS**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Anticipos Proveedores	14.950,00	-
<b>TOTAL</b>	<b>14.950,00</b>	-

- La empresa ha realizado adquisiciones para llevar a cabo sus servicios, para lo cual ha realizado la entrega de anticipos los mismos que se encuentran vigentes a la fecha hasta la recepción del producto o servicio y serán devengados en el transcurso del año 2020. Estos anticipos corresponden a los pagos realizados a



**CLINIVISION CIA.LTDA.**  
**INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA 2019**

las anestesistas por procedimientos realizados a pacientes de Convenios y que no nos han cancelados el ISSFA, ISSPOL, MSP.

**C.4.3.- REALIZABLE**

**INVENTARIOS**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Inventarios en Proceso	153.590,72	0.00
Inventario de Producto en Almacén	41.009,87	35.814,23
<b>TOTAL</b>	<b>194.600,59</b>	<b>35.814,23</b>

- El dato de inventarios corresponde a insumos suministros y materiales e inventario de productos terminados, al 31 de diciembre del 2019, así como del inventario en proceso, el mismo que se ira devengando en el transcurso del siguiente periodo.

**C.4.4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Terrenos	280.000,00	280.000,00
Edificios	1.234.341,30	1.234.341,30
Muebles Y Enseres	76.955,61	73.753,23
Equipos de Computación	27.964,18	19.543,66
Maquinaria y otros	800.399,64	675.300,93
Depreciación Acumulada	(674.225,38)	(555.947,11)
<b>TOTAL</b>	<b>1.745.435,35</b>	<b>1.726.992,01</b>

- Los rubros que integran el grupo de propiedad planta y equipo, se determinan al costo de adquisición o inversión. Han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Maquinaria y Equipo	10%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipo de Cómputo	33,33%
Edificios	5%

Los activos fijos se encuentran asegurados, con la compañía Seguros Equinoccial:



La evolución de los activos fijos durante el año 2019 es como sigue:

<b>MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS</b>		
<b>SALDO INICIAL ENERO</b>		<b>2.282.939,12</b>
Adquisiciones		136.721,61
Disminuciones		0,00
<b>SALDO FINAL ACTIVOS FIJOS</b>		<b>2.419.660,73</b>
<b>DEPRECIACIONES</b>		
Saldo inicial		555.947,11
Aplicaciones 2019		118.278,27
<b>SALDO FINAL DEPRECIACIONES</b>		<b>674.225,38</b>
<b>SALDO ACTIVOS FIJOS NETOS</b>		<b>1.745.435,35</b>

**PASIVOS**

**C.4.5 PASIVO CORRIENTE**

**CUENTAS POR PAGAR**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Proveedores Nacionales	115.982,85	22.794,81
Otras Cuentas por pagar	2.039,70	22.699,06
<b>TOTAL</b>	<b>118.022,55</b>	<b>45.493,87</b>

- Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran las cuentas por pagar se refieren a Obligaciones contraídas con proveedores de bienes y servicios.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Obligaciones Financieras	5.285,07	179.757,63
<b>TOTAL</b>	<b>5.285,07</b>	<b>179.757,63</b>

- Corresponde a obligaciones financieras con el Banco Produbanco por sobregiro bancario, al 31 de diciembre del 2019.



**OBLIGACIONES CORRIENTES**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Obligaciones Administración tributaria	12.144,14	6.649,00
<b>TOTAL</b>	<b>12.144,14</b>	<b>6.649,00</b>

- Este grupo de cuentas se refieren a las obligaciones por pagar de impuestos al SRI del mes de diciembre 2019.

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Otras cuentas por pagar	0,00	1.139.080,13
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>1.139.080,13</b>

- Corresponden a préstamos con relacionados y terceros, los mismos que no generan intereses y que han sido canceladas durante el ejercicio 2019.

**BENEFICIOS EMPLEADOS**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Obligaciones IESS	4.084,07	5.242,29
Beneficios Empleados	3.433,13	4.719,63
15% Participación a Trabajadores	440,74	2.610,30
<b>TOTAL</b>	<b>7.957,94</b>	<b>12.572,22</b>

- Estos valores corresponden a Obligaciones por pagar al IESS por aportes, fondos, etc..., provisiones sociales y 15% participación trabajadores del ejercicio.

**C.4.6.- PASIVO LARGO PLAZO**

**CUENTAS POR PAGAR**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Préstamos Bancarios	368.819,12	233.178,86
Otras cuentas por pagar	1.251.254,70	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.620.073,82</b>	<b>233.178,86</b>

- Este grupo de cuenta corresponde a Obligaciones Financieras con Produbanco a Largo plazo y otras cuentas por pagar corresponden a préstamos con relacionadas y terceros.



El valor de Otras Cuentas por Pagar corresponde a partes relacionadas, para la cual firmaron un Acta de Acuerdo, en la que señalan que no se ha establecido una fecha máxima de pago, y renuncian al cobro de intereses a su deudor principal. Cabe señalar que en estos valores adeudados no constan lo que corresponde a Convenios, valores que serán liquidados cuando lleguen las Auditorías Médicas de cada Institución.

**BENEFICIOS EMPLEADOS**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Jubilación Patronal	20.910,10	18.810,48
Desahucio	8.952,37	8.999,89
<b>TOTAL</b>	<b>29.862,47</b>	<b>27.810,37</b>

- Estos valores corresponden a la provisión por desahucio y jubilación patronal acumula las provisiones realizadas por la empresa para cubrir riesgos de indemnizaciones laborales, el cálculo actuarial fue realizado por la Empresa Volrisk.

**C.4.7.- PATRIMONIO DE LOS SOCIOS**

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Capital social	60.000,00	60.000,00
Reserva Legal	12.000,00	12.000,00
Resultados ejercicios anteriores	338.981,23	339.009,41
Resultado ejercicio	(7.746,91)	(28,18)
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>403.234,32</b>	<b>410.981,23</b>

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de los socios de la Empresa "CLINIVISION CIA. LTDA.":

**C.4.8.- RESULTADO DEL EJERCICIO**

El resultado del ejercicio es una pérdida por el valor de \$ 7.746,91

**C.4.9.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de este informe, a criterio del Representante Legal, la Empresa atraviesa la paralización global por el efecto del Coronavirus. Evento que puede tener efectos subsecuentes sobre los estados financieros auditados.

