



Clínica Panamericana Climesa S.A.

Estados financieros al 31 de diciembre de 2019
Informe de los auditores independientes

Dirección: Kennedy Norte, Mz 103 Solar 13, Calle José Falconi y Eugenio Amador, Piso 3
Teléfono: (593 4) 5061264 Celular: 0995551969 - 0993469315
Guayaquil-Ecuador



Clinica Panamericana Climesa S. A.

**Estados financieros al 31 de diciembre de 2019
Informe de los auditores independientes**

Contenido

Informe de los auditores independientes

Estados financieros

Estados de situación financiera

Estados de resultados integrales

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Dirección: Kennedy Norte, Mz 103 Solar 13 Calle José Falconi y Eugenio Amazar, Piso 3
Teléfono: (503 4) 5061264 Celular: 0995551969 - 0993469315
Guayaquil-Ecuador



Informe de los auditores independientes

A los Accionistas de **Clinica Panamericana Climesa S. A.:**

Informe sobre la auditoria de los estados financieros

Opinión calificada

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **Clinica Panamericana Climesa S.A** (una compañía anónima constituida en el Ecuador), que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de los asuntos descritos en la Sección bases para calificar la opinión de auditoría, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **Clinica Panamericana Climesa S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera aprobadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Bases para calificar la opinión de auditoría

Limitaciones al alcance

Al 31 de diciembre de 2019, no se nos ha proporcionado el análisis sobre la estimación de las pérdidas crediticias esperadas sobre los principales activos financieros de la Compañía de acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera 9 - Instrumentos financieros.

Al 31 de diciembre de 2019, no se nos ha proporcionado la documentación de soporte relacionada con anticipos por liquidar por US\$715,252 incluidos como parte de otras cuentas por cobrar del activo corriente en los estados financieros adjuntos.

Al 31 de diciembre de 2019, no nos fue posible obtener confirmación directa de los asesores legales de la Compañía Ab. Alfredo Cuadro, Ab. Carlos Tamayo, Ab. Francisco Nickel Ponce, Ab. Jesica Vergara, Abg. William Herrera y Ab. José de la Gasca López Domínguez, en relación a posibles litigios pendientes o amenazados. Estas confirmaciones se consideran necesarias de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, para corroborar la información proporcionada por la gerencia relativa a estos asuntos.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Oficio No. SCVS-INMV-2017-00060421-OC). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés).

Dirección: Kennedy Norte, Mz 103 Solar 13 Calle José Falconi y Eugenio Amazan, Piso 3
Teléfono: (593 4) 5061264 Celular: 0995551869 - 0993469315
Guayaquil-Ecuador

Informe de los auditores independientes

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada de auditoría.

Responsabilidades de la gerencia de la Compañía sobre los estados financieros

La gerencia es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Nota 2) y de su control interno determinado como necesario por la gerencia, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la gerencia es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha, y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La gerencia es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

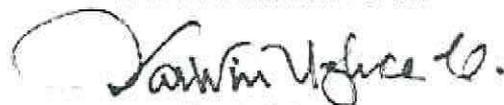
- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquella que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los 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.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.

Informe de los auditores independientes

- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la gerencia es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en
- los estados financieros, o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Hemos comunicado a la gerencia, entre otros asuntos: el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría, en caso de existir.

BFC AUDITORES CIA. LTDA.



Darwin Uzhca C.
Representante Legal
Registro Nacional de Auditores Externos
SC-RNAE-2 N° 950

Guayaquil, Ecuador
30 de julio de 2020

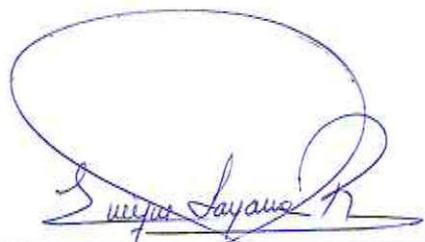
Clínica Panamericana Climesa S.A.

Estados de situación financiera

Al 31 de diciembre de 2019

Expresados en Dólares de E.U.A.

| | Notas | Al 31 de diciembre | |
|------------------------------------|-----------|--------------------|-------------------|
| | | 2019 | 2018 |
| Activos | | | |
| Activos corrientes: | | | |
| Efectivo en caja y bancos | (7) US\$ | 120.848 | 148.982 |
| Cuentas por cobrar comerciales | (8) | 16.778.467 | 16.065.410 |
| Cuentas por cobrar relacionadas | (18) | 65.947 | 35.411 |
| Otras cuentas por cobrar | (9) | 1.655.764 | 1.732.687 |
| Inventarios | (10) | 191.996 | 232.521 |
| Total activos corrientes | | 18.813.022 | 18.215.011 |
| Activos no corrientes: | | | |
| Propiedades, equipos y mobiliario | (11) | 8.304.021 | 9.131.254 |
| Propiedades de inversión | (12) | 1.080.356 | 1.080.356 |
| Activos intangibles | | 2 | 275 |
| Activo por impuesto diferido | (19) | 22.818 | 9.892 |
| Total activos no corrientes | | 9.407.197 | 10.221.777 |
| Total activos | US\$ | 28.220.219 | 28.436.788 |
| Pasivos y patrimonio | | | |
| Pasivos corrientes: | | | |
| Obligaciones bancarias | (13) US\$ | 179.996 | 762.713 |
| Cuentas por pagar comerciales | (14) | 6.761.871 | 6.927.272 |
| Cuentas por pagar relacionadas | (18) | 6.353.492 | 6.602.058 |
| Otras cuentas y gastos por pagar | (15) | 4.149.613 | 3.645.928 |
| Total pasivos corrientes | | 17.444.972 | 17.937.971 |
| Pasivos no corrientes: | | | |
| Obligaciones bancarias | (13) | 710.163 | 237.491 |
| Beneficios a empleados | (16) | 478.522 | 481.873 |
| Total pasivos no corrientes | | 1.188.685 | 719.364 |
| Total pasivos | | 18.633.657 | 18.657.335 |
| Patrimonio neto: | | | |
| Capital social | (20) | 5.402.400 | 5.402.400 |
| Reserva legal | | 630.877 | 630.877 |
| Resultados acumulados | | 3.553.285 | 3.746.176 |
| Total patrimonio | | 9.586.562 | 9.779.453 |
| Total pasivos y patrimonio | US\$ | 28.220.219 | 28.436.788 |



Econ. Enrique Layana
Representante Legal



CPA Verónica Salazar
Contadora General

Clínica Panamericana Climesa S.A.

Estados de resultados integrales

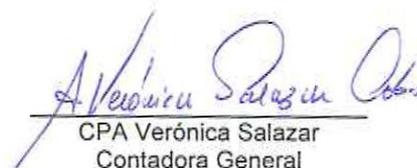
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresados en Dólares de E.U.A.

| | Notas | Al 31 de diciembre | |
|---|-------|----------------------|-------------------------|
| | | 2019 | 2018 |
| Ingresos: | | | |
| Ingresos por servicios | US\$ | 7.568.167 | 6.126.214 |
| Otros ingresos | (21) | <u>475.605</u> | <u>410.104</u> |
| Total ingresos | | 8.043.772 | 6.536.318 |
| Costos de operación | (22) | <u>(4.883.347)</u> | <u>(4.969.309)</u> |
| Utilidad bruta | | 3.160.425 | 1.567.009 |
| Gastos administración | (22) | <u>(2.972.279)</u> | <u>(1.614.765)</u> |
| Gastos financieros | (23) | <u>(188.034)</u> | <u>(82.692)</u> |
| Utilidad (pérdida) antes de impuesto a la renta | | 112 | (130.448) |
| Impuesto a la renta | (19) | <u>(9.833)</u> | <u>(112.255)</u> |
| Pérdida neta | US\$ | (9.721) | (242.703) |
| Otros resultados integrales | | | |
| Partidas que no se reclasificarán posteriormente al resultado del año: | | | |
| Ganancias (pérdidas) actuariales por planes de beneficios (nota 16) | | <u>45.072</u> | <u>(19.750)</u> |
| Pérdida neta y resultado integral del año | US\$ | <u>35.351</u> | <u>(262.453)</u> |



Econ. Enrique Layana
Representante legal



CPA Verónica Salazar
Contadora General

Clinica Panamericana Climesa S.A.

Estados de cambios en el patrimonio

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresados en Dólares de E.U.A.

| | Capital social | Reserva legal | Resultados acumulados | | | | Total resultados acumulados | Total |
|---|----------------|---------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------|-----------------------------|-------|
| | | | Adopción por primera vez de NIIF | Otros resultados integrales | Utilidades retenidas | | | |
| Saldos al 31 de diciembre de 2017 | | | | | | | | |
| Pérdida neta | 5,402,400 | 630,877 | 1,941,354 | 315,892 | 2,699,653 | 4,956,899 | 10,990,176 | |
| Otros resultados integrales (nota 16) | - | - | - | - | (242,703) | (242,703) | (242,703) | |
| Ajustes a períodos anteriores (nota 20 (b)) | - | - | - | (19,750) | - | (19,750) | (19,750) | |
| Saldos al 31 de diciembre de 2018 | | | | | | | | |
| Pérdida neta | 5,402,400 | 630,877 | 1,941,354 | 296,142 | (948,270) | (948,270) | (948,270) | |
| Otros resultados integrales (nota 16) | - | - | - | - | 1,508,680 | 3,746,176 | 9,779,453 | |
| Ajustes a períodos anteriores (nota 20 (b)) | - | - | - | 45,072 | (9,721) | (9,721) | (9,721) | |
| Saldos al 31 de diciembre de 2019 | | | | | | | | |
| | 5,402,400 | 630,877 | 1,941,354 | 341,214 | (228,242) | 3,553,285 | 9,586,562 | |

Econ. Enrique Layana
Representante legal

CPA Verónica Salazar
Contadora General

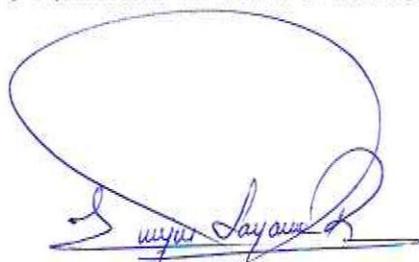
Clínica Panamericana Climesa S.A.

Estados de flujos de efectivo

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Expresados en Dólares de E.U.A.

| | Al 31 de diciembre | |
|---|---------------------|------------------|
| | 2019 | 2018 |
| Flujo de efectivo de las actividades operacionales: | | |
| Pérdida neta | US\$ (9.721) | (242.703) |
| Más cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo: | | |
| Depreciación de propiedades, equipos y mobiliario | 887.356 | 1.084.709 |
| Pérdida en ventas de propiedades, equipos y mobiliario | - | 14.784 |
| Provisión de jubilación y desahucio | 70.388 | 96.420 |
| Impuesto a la renta | 22.759 | 122.147 |
| | <u>970.782</u> | <u>1.075.357</u> |
| Cambio en activos y pasivos: | | |
| Cuentas por cobrar comerciales | (713.057) | (1.418.044) |
| Cuentas por cobrar relacionadas | (30.536) | (143.177) |
| Otras cuentas por cobrar | (164.245) | (105.833) |
| Inventarios | 40.525 | 128.576 |
| Otros activos | 273 | 3.285 |
| Cuentas por pagar comerciales | (165.401) | 191.388 |
| Cuentas por pagar relacionadas | (248.566) | (286.972) |
| Otras cuentas y gastos por pagar | 479.562 | 185.063 |
| Beneficios a empleados | (28.667) | (44.085) |
| Efectivo neto provisto por (utilizado en) las actividades de operación | <u>140.670</u> | <u>(414.442)</u> |
| Flujo de efectivo de las actividades de inversión: | | |
| Adiciones de propiedades, equipos y mobiliario | (58.759) | (6.755) |
| Ventas de propiedades, equipos y mobiliario | - | 5.000 |
| Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión | <u>(58.759)</u> | <u>(1.755)</u> |
| Flujo de efectivo de las actividades de financiamiento: | | |
| Pago de obligaciones bancarias | (110.045) | (9.540) |
| Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento | <u>(110.045)</u> | <u>(9.540)</u> |
| Disminución neta de efectivo | <u>(28.134)</u> | <u>(425.737)</u> |
| Efectivo en caja y bancos al inicio del año | 148.982 | 574.719 |
| Efectivo y equivalente de efectivo al final del año | <u>US\$ 120.848</u> | <u>148.982</u> |



Econ. Enrique Layana
Representante legal



CPA Verónica Salazar
Contadora General