CENTRO QUIRÚRGICO DAVINCI GUV CIA. LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(En dólares americanos)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

CENTRO QUIRÚRGICO DAVINCI GUV CIA. LTDA Con Registro Único de Contribuyentes No. 1792156793001es una Empresa dedicada a la organización y operación de un centro de investigación médica; la prestación de servicios médicos generales, de especialidades y de cirugía ambulatoria; actuar como, mandataria, agente y representante de centros de investigación cientifica

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los señores socios en Junta General
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

Moneda

- Moneda funcional y de presentación, las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

Responsabilidad de la información

- La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la Junta de socios.
- En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.
- La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos se lo realiza en referencia al costo histórico.
- Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados son emitidas por un profesional autorizado para este efecto.

NOTA 3. PERIODO CONTABLE

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019 y el Estado de Resultados. Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, por el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre.

NOTA 4. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en todos los años presentados, a menos que se indique lo contrario.

Bases de preparación

Los estados financieros de CENTRO QUIRÚRGICO DAVINCI GUV CIA. LTDA han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y sus correspondientes interpretaciones (CINIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB).

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en los Estimados y criterios contables relevantes.

Base de contabilidad de causación

La Empresa prepara sus estados financieros, excepto el estado de flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de causación.

Importancia relativa y materialidad

La presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación, una transacción, hecho u operación es material cuando, debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente, al pasivo total, al pasivo corriente y no corriente, al patrimonio o a los resultados del ejercicio, según corresponda. En términos generales, se considera como material toda partida que supere el 10% con respecto a un determinado total de los anteriormente citados.

Activos intangibles

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, de existir.

Licencias

Las licencias tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible, depósitos de libre disponibilidad en bancos, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero.

Capital social

Las acciones comunes se clasifican en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente e impuesto diferido

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto diferido, al igual que los demás, se reconoce en el resultado del período, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen en el patrimonio o en otro resultado integral. En estos casos, el impuesto también se reconoce en otro resultado integral.

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula sobre la base de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos.

El impuesto de renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto de renta diferido se determina usando las tasas tributarias (y legislación) que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporarias.

Los impuestos diferidos activos y pasivos se compensan cuando existe derecho legalmente ejecutable de compensar los activos tributarios corrientes contra los pasivos tributarios corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos están relacionados con el impuesto a la renta que grava la misma autoridad tributaria.

Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a su valor razonable.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades. Se considera que el monto de los ingresos no se puede medir confiablemente hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relativas a la venta, teniendo en cuenta el tipo de cliente, tipo de transacción y los términos específicos de cada factura.

Reconocimiento de costos y gastos

La Empresa reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros.

Se incluyen dentro de los costos las erogaciones causadas a favor de empleados o terceros directamente relacionados con la venta o prestación de servicios. También se incluyen aquellos costos que, aunque no estén directamente relacionados con la venta o la prestación de los servicios son un elemento esencial en ellos.

Dentro de los primeros se incluyen gastos de personal, depreciaciones, amortizaciones, entre otros. Dentro de los segundos se incluyen el mantenimiento de los activos, impuestos, servicios públicos, entre otros. Todos ellos incurridos por los procesos responsables de la venta o prestación de los servicios.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas tales como: caja, depósitos a la vista en instituciones financieras, inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles.

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO — dic-19 — dic-18

Un resumen de esta cuenta es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Caja	878	512
Bancos	124.971	173.727
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	125.850	174.240

NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

Este rubro contiene las cuentas y documentos por cobrar clientes no relacionados, cuentas y documentos por cobrar clientes relacionados y provisión por cuentas incobrables.

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES CORRIENTES	dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
NO RELACIONADAS		
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados Locales	339,952	368,705
(-)Deterioro Acumulado Provisiones Créditos Incobrables	(11,304)	(11,304)
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES	328,649	357,401

NOTA 7. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	dic-19	dic-18
OTRAS RELACIONADAS		
Un resumen de estas cuentas, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales	2,194	
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	2,194	-

OTRAS NO RELACIONADAS	dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales/Empleados-Varios)		767,492
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		767,492
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	2,194	767,492

NOTA 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas, es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (IVA)	10,540	43,988
Credito Tributario a favor del Sujeto Pasivo (RENTA)	7,332	-
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	47,872	43,988

NOTA 9. INVENTARIO (NETO)

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

INVENTARIOS	dic-19	dic-18
Un resumen de los inventarios es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Inv. De productos terminados y mercaderia en almacen	87,005	59,107
TOTAL INVENTARIOS	87,005	59,107

NOTA 10. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

OTROS ACTIVOS CORRIENTES dic-19 dic-18

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros Activos Corrientes	-	33
TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES	-	33

NOTA 11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se reconoce a esta cuenta en el momento inicial por intermedio del costo atribuido, junto con los pagos por mantenimiento y las reparaciones se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se capitalizan, siempre que aumente su vida útil o capacidad económica.

El costo de esta cuenta comprende el precio de compra, todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que pueda operar de la_ forme prevista por la gerencia, los costos atribuidos en las obras en construcción son acumuladas hasta la conclusión de la obra.

Los activos se deprecian desde cuando están disponibles para su uso y continuaran depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente y se registran en base al método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente a lo que determina el Reglamento y Ley de Régimen Tributario Interno conforme la política de activación basada en la técnica contable

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS dic-19 dic-18

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	ADICIONES Y BAJAS(neto)	VALOR USD
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
EDIFICIOS-Costo Histórico neto de depreciación acumulada	1.856.674	2.490.266	366.760
MAQUINARIA-Costo Histórico neto de depreciación acumulada	817.565	376.088	441.477
MAQUINARIA-Aplicaciones por depreciación acumulada	170.177		17.177
Construcciones Curso-construcciones en Curso		1.812.989	1.812.989
Muebles y Enseres	45.946	26.343	19.603
Equipo de Computación	53.256	2.976	19.280
Otros	366.369	366.369	
Total Costo Propiedad, Planta y Equipo	4.269.948	1.449.052	2.820.896
(-) Depreciación acumulada Propiedades, P.y.E.	(514.992)	(131.560)	(383.432)
Total Depreciación Acumulada Y Deterioro	(514.992)	(131.560)	(383.432)
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	3.754.956	1.580.612	2.437.464

NOTA 12. ACTIVOS INTANGIBLES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

ACTIVOS INTANGIBLES dic-19 dic-18

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	ADICIONES Y BAJAS(neto)	VALOR USD
Marcas, Patentes, Licencias y otros similares	1.183	33	1.150
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES NETO	1.183	33	1.150

NOTA 13. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS — dic-19 — dic-18

Un resumen de estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
(a) diferencias temporarias	3.548	2.653
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	3.548	2.653

NOTA 14. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES — dic-19 — dic-18

Un resumen estas cuentas es como sigue:

DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes NO relacionados locales	242.435	161.542
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES	242.435	161.542

NOTA 15. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	dic-19	dic-18

OTRAS RELACIONADAS	dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas y documentos por pagar relacionadas locales	14.086	
TOTAL OTRAS RELACIONADAS	14.086	-
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS	14.085,59	0,00

OTRAS NO RELACIONADAS	dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otras cuentas y documentos por pagar No relacionadas locales	41.278	
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS	41.278	-
TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	55.363	0

NOTA 16. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES	dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
RELACIONADAS		
NO RELACIONADS		
Obligaciones Con Instituciones Financieras Corrientes NO Relacionadas Locales	18.015,42	
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES	18.015,42	0,00

NOTA 17. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	-	10,592
TOTAL IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	-	10,592

NOTA 18. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADO	dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Participación a Trabajadores por pagar del Ejercicio	12,983	21,916
Obligaciones con el IESS	3,698	8,198
Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Decimos, Vacaciones, sueldos por pagar)	5,059	0
TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS	19,740	30,114

NOTA 19. OTROS PASIVOS CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio:

OTROS PASIVOS CORRIENTES	dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros (Incluye la Administracion Tributaria 151-2021 del Informe de Presentacion	10,000	53,094
TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	10,000	53,094

NOTA 20. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS-NO CORRIENTES	dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Obligaciones Con Instituciones Financieras-No Corrientes no Garantizadas Locales	1,229,780	1,461,893
TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	1,229,780	1,461,893

NOTA 21. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Jubilación patronal Según informe del Actuario	9,459	7,089
Desahucio, Según Informe del Actuario	5,206	3,515
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS	14,546	10,604

NOTA 22. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	dic-19	dic-18
Un resumen de estas cuentas es como sigue:		
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Otros	550,780	-
TOTAL OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	1,350,000	-

NOTA 23. CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

En este rubro se registra el valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal. se clasifican parte del Patrimonio neto, mismo que se detalla a continuación:

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO Un resumen del capital suscrito es como sigue:	dic-19	dic-18
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Capital Suscrito o asignado		
CAPITAL	364.620	364.620
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	364.620	364.620

NOTA 24 APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES Un resumen de aportes futuras capitalizaciones es como sigue:	dic-19	dic-18
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Aportes futuras capitalizaciones		
APORTES	359.400	1.152.906
TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	359.400	1.152.906

NOTA 25. RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

RESULTADOS ACUMULADOS Un resumen de resultados acumulados es como sigue:	dic-19	dic-18
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores	95.5[illegible]	
(-) Pérdidas de ejercicios anteriores	(38)	(38)
Utilidad del ejercicio	38.141	85.510
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	124.112	85.471

NOTA 26 OTROS RESULTADOS INTEGRALES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS Un resumen de otros resultados integrales es como sigue:	dic-19	dic-18
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
SUPERAVIT DE REVALUACION ACUMULADO		
Propiedades, planta y equipo	509.708	509.708
Ganancias y Pérdidas actuariales acumuladas	3.548	2.651
TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES	513.255	512.359

NOTA 27. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa, ya que dichos ingresos se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa.

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Un resumen de estos montos es como sigue	dic-19	dic-18
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES		
Gravadas con tarifa 12% de IVA	266.196	273.479
Gravadas con tarifa 0% de IVA y exentas de IVA/Exento	197.082	1.674.545
PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS		
Gravadas con tarifa 12% IVA	617.737	
Gravadas con tarifa 0% de IVA y exentas de IVA	1.182.093	
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	2.206.907	1.948.115

NOTA 28 COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

COSTOS Y GASTOS Un resumen de estos costos y gastos es como sigue	dic-19	dic-18
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
COSTOS DE VENTAS		
Inventario inicial de bienes no producidos por el sujeto pasivo	99.197	-
Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo	373.496	332.163
(-) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	(87.405)	-
Sueldos, salarios y demas remuneraciones gravados a IESS	-	82.169
Beneficios sociales e indemnizaciones y otros que no gravan al IESS	-	12.064
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)		16.445
Honorarios profesionales y dietas	-	671.574
Honorarios y otros pagos a extranjeros por servicios ocasionales	-	27.225
COSTOS POR DEPRECIACIONES		
Del costo historico - Propiedad planta y equipo NIIF Acelerado	-	39.120
OTROS COSTOS		
Consumo de combustible		
Suministros herramientas materiales y repuestos	-	2.017
Mantenimiento y reparaciones	-	61.369
Otros	858.631	91.375
TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	1.244.199	1.261.119

NOTA 29. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION Un resumen de estas cuentas es como sigue:	dic-19	dic-18
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Gastos	-	-
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		
Sueldos, salarios y demas remuneraciones	142.909	42.478
Beneficios sociales e indemnizaciones y otros que no gravan al IESS	23.304	9.241
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	28.419	9.089
Honorarios, profesionales y dietas	126.897	12.964
Honorarios a otros pagos a extranjeros por servicios ocasionales		92.877
Jubilacion patronal	2.453	7.088
Desahucio	1.221	3.518
Otros		
GASTOS POR DEPRECIACIONES		
Del Costo histórico: Propiedad planta y equipo NO Acelerada	131.560	20.998
PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO DEL VALOR		
Gasto para provisión incobrables		
Gasto valor neto de realización - inventarios		11.260
OTROS GASTOS		
Promocion y publicidad	10.305	5.362
Transporte	847	1.511
Gastos de gestion	8.720	7.671
Arrendamiento operativo	10.412	11.176
Suministros herramientas materiales y repuestos	8.517	10.813
Mantenimiento y reparaciones	159.582	107.196
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	-	6.152
Impuestos contribuciones y otros	22.956	16.072
Servicios publicos	15.581	9.916
Otros	13.225	16.126
TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION	788.847	390.351

NOTA 30. GASTOS NO OPERACIONALES- FINANCIEROS

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

GASTO FINANCIEROS Y OTROS GASTOS NO OPERACIONALES GASTOS FINANCIEROS Un resumen de gastos no operacionales es como sigue:	dic-19	dic-18
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
ARRENDAMIENTO MERCANTIL		
Costos financieros comisiones, honorarios, Tasas otros otros NO relacionadas locales	7.619	36.776
INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Intereses con instituciones financieras - NO Relacionadas Locales	134.322	125.588
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	141.941	162.364

NOTA 31. OTROS INGRESOS NO OPERACIÓNALES

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

OTROS INGRESOS Un resumen de otros ingresos es como sigue:	dic-19	dic-18
DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
Jubilación patronal y desahucio	-	8.320
Otros	-	3.505
TOTAL OTROS INGRESOS	-	11.825

NOTA 32. CONCILIACION TRIBUTARIA

El saldo al 31 de diciembre del 2019, muestra los siguientes movimientos, al inicio y final del presente ejercicio.

CONCILIACION TRIBUTARIA

DETALLE	dic-19 VALOR USD	dic-18 VALOR USD
Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	73,221	146,307
(=) Base de Calculo de Participación Trabajadores	73,221	146,307
DIFERENCIAS PERMANENTES		
(-) Participación a trabajadores	10,983	21,946
(-) Otras Rentas Exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	-	8,229
(+) Gastos no Deducibles Locales	22,037	22,612
UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS	84,275	138,753
Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)	84,275	138,753
Impuesto a la Renta Causado (22% o 12%) Reserva Segunda empresa	21,635	38,851
(=) UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DEL IMPUESTOS DIFERIDO	38,640	88,510

NOTA 33 PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. por lo tanto, la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

NOTA 34 SITUACIÓN FISCAL

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

NOTA 35 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como Otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.

- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes, entendiendo por estos: Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

NOTA 36 EVENTOS SUBSECUENTES

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2019 y hasta la fecha de emisión de estos Estados Financieros, se presentaron eventos de magnitud a nivel mundial, regional y de nuestro país debido a la pandemia del Corona Virus COVID-19, lo que se presentaron los siguientes efectos:

Efectos tributarios. - se modificaron los plazos y fechas de presentación de obligaciones tributarias

Efectos contables. - se consideraron efectos de registro posteriores en los estados financieros que van a tener un efecto en el año 2020.

Efectos laborales. - se estimaron nuevas modalidades de contratación con afectación a la jornada permanente de trabajo de cada uno de los trabajadores

----------X----------

Quito, 22 de julio de 2020

Señor,
Dr. Oscar Antonio Gilbert Ramírez
Gerente General
CENTRO QUIRURGICO DAVINCI GUV CIA LTDA.
Presente. -

CC: María Fernanda Arias Cano **(Contadora General)**

Ref.: Informe Confidencial para la Administración por la revisión a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos redactado algunas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno y los procedimientos de contabilidad.

Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante nuestra visita.

De la revisión mencionada en la referencia queremos dejar constancia escrita de algunas observaciones ya comentadas con el Departamento de Contabilidad.

Para facilitar el análisis de nuestras recomendaciones, estas fueron agrupadas en tres grupos importantes:

I. Aspectos contables
II. Aspectos tributarios
III. Aspectos de control Interno

Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido dispensada por parte del personal de la Compañía durante nuestra visita.

Quedamos atentos para cualquier comentario o inquietud que pueda presentarse en relación con el presente informe.

Atentamente,

CPA. RUBEN GOMEZ
Auditor Externo
RNAE-SCVS-783

I. ASPECTOS CONTABLES

1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

BASE LEGAL Y/O REFERENCIA TECNICA

NIC 7. Párrafo 6.- "El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor."

OBSERVACIONES

CAJA

Auditoría Externa ha determinado que los movimientos financieros de la empresa, se gestionan a través de las siguientes cuentas. como se detalla a continuación:

- Auditoría Externa observa que la empresa mantiene la cuenta Caja Chica Administración con un saldo de $ 878.85 al 31 de diciembre del 2019 por lo que se verifica los movimientos y no mantiene diferencia de importancia relativa.

BANCOS

Auditoria Externa observa que la empresa para su gestión operativa utiliza las siguientes Cuentas Bancarias, como se detalla a continuación:

- **Banco Internacional Corriente:** Auditoria Externa conforme al análisis efectuado observa que la empresa para su gestión operativa utiliza la cuenta corriente N° 0640613753 del Banco Internacional con saldo de $ 7383.50 al 31 de diciembre de 2019, no se determinó diferencias de importancia relativa.

- **Banco Internacional Ahorro:** Auditoría Externa conforme al análisis efectuado observa que la empresa para su gestión operativa utiliza la cuenta de ahorro N° 0640742013 del Banco Internacional con saldo de $ 1,78 al 31 de diciembre de 2019, no se determinó diferencias de importancia relativa.

- **Banco Produbanco Ahorro Encargo:** Auditoría Externa conforme al análisis efectuado observa que la empresa para su gestión operativa utiliza la cuenta corriente N° 2057019246 del Banco Internacional con saldo de $ 29.330.27 de diciembre de 2019, no se determinó diferencias de importancia relativa.

DATA FAST

- Auditoria Externa observa que la empresa mantiene la cuenta Data fast Cobro con tarjeta con un saldo de $ 23.832,88 al 31 de diciembre del 2019 por lo que se verifica los movimientos y no mantienen diferencia de importancia relativa.

BANCO DINERS CLUB DEL ECUADOR S.A

- Auditoría Externa observa que la empresa mantiene la cuenta Banco Diners Club Del Ecuador S.A con un saldo de $ 64.423,04 al 31 de diciembre del 2019 por lo que se verifica los movimientos y no mantienen diferencia de importancia relativa.

RECOMENDACIÓN

- Auditoría Externa recomienda mantener un control, preventivo, concurrente y posterior en cuanto a la actualización y socialización del Manual de Políticas Contables para el manejo y control de las Cajas Chicas de la empresa, mismo que debe contar con firmas de aprobado y recibido por parte del custodio que esté manejando el fondo.
- Auditoría recomienda mantener el control preventivo, concurrente y posterior en las conciliaciones bancarias y que estas estén cruzadas su información entre el sistema contable y el estado de cuenta

1.2 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

BASE LEGAL Y/O REFERENCIA TECNICA

NIIF 9 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

NIIF 9 Instrumentos Financieros en los párrafos: 3.2.3. Una entidad dará de baja en cuentas un activo financiero cuando, y solo cuando:(a) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o (b) se transfiera el activo financiero.3.2.16. Si una entidad no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y recompensas inherentes a la propiedad de un activo transferido, y retiene el control sobre éste, continuará reconociendo el activo transferido en la medida de su implicación continuada La medida de la implicación continuada de la entidad en el activo transferido es la medida en que está expuesta a cambios de valor del activo transferido.

OBSERVACIÓN

1.2.1. CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES

- Auditoría Externa ha determinado los movimientos financieros de Clientes No Relacionados Locales con saldo de $ 339.952,40 al 31 de diciembre del 2019, no presenta diferencias que se pudiera considerar de importancia relativa, como se detalla a continuación:

CUENTAS	SALDO AL 31/12/2019 SEGÚN ESF	DETALLE DE CLIENTES	DIFERENCIA
Clientes No Relacionados Locales	339.952,40	339.952,40	-

1.2.2. ANTICIPOS SOCIOS O EMPLEADOS

Auditoría Externa ha determinado los movimientos financieros de Anticipos socios o empleados con saldo de $ 2.193,79 al 31 de diciembre del 2019, no presenta diferencias que se pudiera considerar de importancia relativa como se detalla a continuación:

CUENTAS	SALDO AL 31/12/2019 SEGÚN ESF	DETALLE DE OTRAS RELACIONADAS LOCALES	DIFERENCIA
Otras Relacionados Locales	2.193,79	2.193,79	

Además, Auditoría Externa observa que la cuenta Anticipos socios o empleados se debe realizar el cambio de nomenclatura ya que los movimientos que realizan son anticipos registrados son a empleados como se detalla a continuación:

CUENTA	FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	BALANCE
Anticipos socios o empleados	31/01/2019	RECLASIFICACION PRESTAMO / RECLASIFICACION PRESTAMO	$0,00	$150,00	$1.650,00
Anticipos socios o empleados	28/02/2019	ABONO FEBRERO SRA ROMERO / 1840 CIERRE ANTICIPO EMPLEADOS	$0,00	$150,00	$1.500,00
Anticipos socios o empleados	31/03/2019	ABONO MARZO SRA ROMERO /	$0,00	$150,00	$1.350,00
Anticipos socios o empleados	05/06/2019	BMI IGUALAS MEDICAS CARLOS IBAÑEZ / BMI IGUALAS MEDICAS CARLOS IBAÑEZ	$383,79	$0,00	$1.733,79
Anticipos socios o empleados	30/06/2019	ABONO SRA ROMERO /	$0,00	$150,00	$1.583,79
Anticipos socios o empleados	30/06/2019	ABONO SR IBAÑEZ /	$0,00	$70,00	$1.513,79
Anticipos socios o empleados	31/07/2019	ABONO SR IBAÑEZ / 1843 CIERRE ANTICIPOS	$0,00	$70,00	$1.443,79
Anticipos socios o empleados	31/07/2019	ABONO SRA ROMERO / 1843 CIERRE ANTICIPOS	$0,00	$150,00	$1.293,79
Anticipos socios o empleados	21/08/2019	PRESTAMO ALEXANDRA ROMERO / PRESTAMO ALEXANDRA ROMERO	$2.000,00	$0,00	$3.293,79
Anticipos socios o empleados	31/08/2019	ABONO SRA ROMERO /	$0,00	$150,00	$3.143,79
Anticipos socios o empleados	31/08/2019	ABONO SR IBAÑEZ /	$0,00	$70,00	$3.073,79
Anticipos socios o empleados	30/09/2019	DESCUENTO CIRUGIA / RECLASIFICACION DE CUENTA	$0,00	$70,00	$3.003,79
Anticipos socios o empleados	30/09/2019	ABONO SRA ROMERO / 1845 CIERRE ANTICIPOS	$0,00	$150,00	$2.853,79
Anticipos socios o empleados	31/10/2019	ABONO SRA ROMERO / 1846 CIERRE ANTICIPOS	$0,00	$150,00	$2.703,79
Anticipos socios o empleados	31/10/2019	ABONO SR IBAÑEZ / 1846 CIERRE ANTICIPOS	$0,00	$70,00	$2.633,79
Anticipos socios o empleados	30/11/2019	ALEXANDRA ROMERO / CIERRE ANTICIPOS NOVIEMBRE 2019	$0,00	$150,00	$2.483,79
Anticipos socios o empleados	30/11/2019	CARLOS IBAÑEZ / CIERRE ANTICIPOS NOVIEMBRE 2019	$0,00	$70,00	$2.413,79
Anticipos socios o empleados	31/12/2019	ALEXANDRA ROMERO / CIERRE ANTICIPOS DICIEMBRE 2019	$0,00	$150,00	$2.263,79
Anticipos socios o empleados	31/12/2019	CARLOS IBAÑEZ / CIERRE ANTICIPOS DICIEMBRE 2019	$0,00	$70,00	$2.193,79

1.2.3 PROVISIÓN PARA CREDITOS INCOBRABLES

Auditoría Externa verifica que la empresa mantiene Provisión para Créditos Incobrables con un saldo de $ (11.303,60) al 31 de diciembre de 2019, no presenta diferencias que se pudiera considerar de importancia relativa, sin embargo, se verifica que en el año 2019 no realiza la provisión de las cuentas incobrables ya que la empresa no mantiene cartera vencida al cierre del ejercicio.

CUENTAS	SALDO AL 31/12/2019 SEGÚN ESF	FORMULARIO 101 AÑO 2018	DIFERENCIA
(-) Deterioro Acumulado Del Valor De Cuentas Y Documentos Por Cobrar Comerciales Por Incobrabilidad (Provisiones Para Créditos Incobrables)	(11.303,60)	(11.303,60)	-

1.2.4 EMPRESAS FANTASMAS

- Auditoria Externa conforme el análisis efectuado al listado de Clientes no Relacionados proporcionado por la empresa, ninguno de sus clientes con saldo al 31 de diciembre del 2019, se encuentra en el listado de Empresas Fantasmas emitido por el Servicio de Rentas Internas.

RECOMENDACIÓNES

- Auditoria Externa recomienda mantener el manejo y control de la Cuenta Clientes relacionados Locales y Cuentas Anticipo Socios y Empleados de acuerdo con las políticas contables y a la normativa vigente.

- Auditoría Externa recomienda mantener el manejo y control del cálculo de la provisión de acuerdo con las políticas contables y a la normativa vigente.

- Auditoria Externa recomienda seguir manteniendo un control preventivo. concurrente y posterior en el análisis minucioso a todos sus clientes donde constate Numero de cedula o Ruc. Nombres Completos o Razón Social, Dirección. Teléfono; con el fin de poder realizar la comparación correspondiente con el listado de empresas fantasmas emitido por el Servicios de Rentas Internas. para evitar transacciones u operaciones comerciales con los mismos y sanciones por partes de los entes de control.

1.3 INVENTARIOS

Base Legal y/o Referencia Técnica

NIC 2: Esta norma establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Esta norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por: (a) productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección y de minerales y productos minerales, en la medida en que se midan por su valor razonable menos el costo de venta con cambios en resultados, o (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.

OBSERVACIONES

Conforme el análisis realizado por Auditoría Externa a la cuenta "Inventario", mantiene un saldo de $ 87.004,60 al 31 diciembre del 2019, no presentaron diferencias de importancia relativa.

CODIGO	DETALLE	ESTADO DE SITUACION FINCIERA
01.01.08.04.01.	Bodega Acopio (1)	3.035,36
01.01.08.04.02.	Bodega Comercial (2)	83.969,24
TOTAL		87.004,60

RECOMENDACIONES.

Auditoría Externa recomienda mantener el control en el manejo de Inventarios entre el sistema contable y la existencia física de la bodega.

1.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

BASE LEGAL Y/O REFERENCIA TECNICA

NIC 16 nos indica los lineamientos para el reconocimiento de un elemento de Propiedad, planta y equipo "la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si: (a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad."

Además, La norma nos indica los lineamientos para la determinación de la vida útil de un activo "la utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo.". dicho esto queda claro que, la vida útil no necesariamente la regula la deducibilidad que indica la norma tributaria, ya que incluso en la misma (Art. 28 Numeral 6, literal a del R-ALRTI) indica: "La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable" dejando explicito que no se tomara uno u otro aspecto sino los tres aspectos mencionados.

OBSERVACIÓNES

1.4.1 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Auditoría Externa ha realizado el análisis correspondiente a la cuenta "Propiedad Planta y Equipo", mantiene un saldo de $ 4.269.948,13 al 31 de diciembre de 2019, y no presentaron diferencias de importancia relativa. sin embargo, existen la siguiente novedad cómo se detalla a continuación:

- Auditoría Externa observa que existe "Propiedad Planta y Equipo" que de acuerdo al anexo extracontable ha terminado su Vida Útil, por lo que se debe dar de baja y llevarlos en bienes de control interno o a su vez realizar un revaluó de los mismos.

FECHA	DETALLE	VALOR
01/01/2011	ASIENTO APERTURA	98,00
10/03/2011	EQUIPO MONI	540,00
01/11/2011	IMPRESORA	576,00
16/11/2011	EQUI COMPU	1.401,00
03/02/2013	LAPTOP	715,00
02/02/2014	LECTOR DE HUELLA	630,00

1.4.2 ACTIVOS INTANGIBLES

- Auditoría Externa observa que la empresa mantiene la cuenta Marcas, Patentes, Licencias y Otros Similares con una diferencia de 32,95 entre el año 2018 y 2019, además se puede verificar que la empresa no realiza la amortización de la misma

DETALLE	VALOR
FORMULARIO 101 AÑO 2018	1149,78
Saldo al 31-Dic-2019	1182,73
Diferencia	(32.95)

1.4.3 DEPRECIACIÓN DEL COSTO HISTÓRICO ANTES DE RE EXPRESIONES O REVALUACIONES

Conforme el análisis efectuado a la cuenta Depreciación Del Costo Histórico Antes De Re expresiones o Revaluaciones mantiene un saldo de $ (514.991, 78) al 31 de diciembre del 2019, no presentaron diferencias de importancia relativa.

RECOMENDACIÓNES

- Auditoría Externa recomienda realizar un control preventivo y concurrente de Propiedad Planta y Equipo y cumplir con la política contable de dar de baja a los bienes que terminaron su vida útil.

- Auditoría Externa recomienda analizar la cuenta Marcas, Patentes, Licencias y Otros Similares que mantiene una diferencia de 32,95 entre el año 2018 y 2019 y amortizarla de acuerdo a la ley.

- Auditoría Externa recomienda realizar un control preventivo y concurrente de Depreciación Del Costo Histórico Antes De Re expresiones o Revaluaciones y cumplir con la política contable.

1.5 INTRUMENTOS FINANCIEROS

Base Legal y/o Referencia Técnica

NIIF 9.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS

P.3.1.1 Una entidad reconocerá un activo financiero o un pasivo financiero en su estado de situación financiera cuando, y solo cuando, se convierta en parte de las cláusulas contractuales del instrumento.

P.3.2.3. Una entidad dará de baja en cuentas un activo financiero cuando, y solo cuando:
(a) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero; o
(b) se transfiera el activo financiero.

P.3.2.16. Si una entidad no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y recompensas inherentes a la propiedad de un activo transferido, y retiene el control sobre éste, continuará reconociendo el activo transferido en la medida de su implicación continuada. La medida de la implicación continuada de la entidad en el activo transferido es la medida en que está expuesta a cambios de valor del activo transferido.

OBSERVACIONES

1.5.1 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES NO RELACIONADOS

Conforme el análisis efectuado por Auditoría Externa a la cuenta "CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES NO REALACIONADOS", mantiene un saldo de UD$ 242.434,54 al 31 de diciembre del 2019; no se observó diferencias de importancia relativa, conforme al cuadro adjunto:

CODIGO	CUENTA	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	ANEXO DE PROVEEDORES	DIFERENCIA
02.01.01.03.	Cuentas Y Documentos Por Pagar Comerciales Corrientes No Relacionados Locales	242 434,54	242.434 54	-

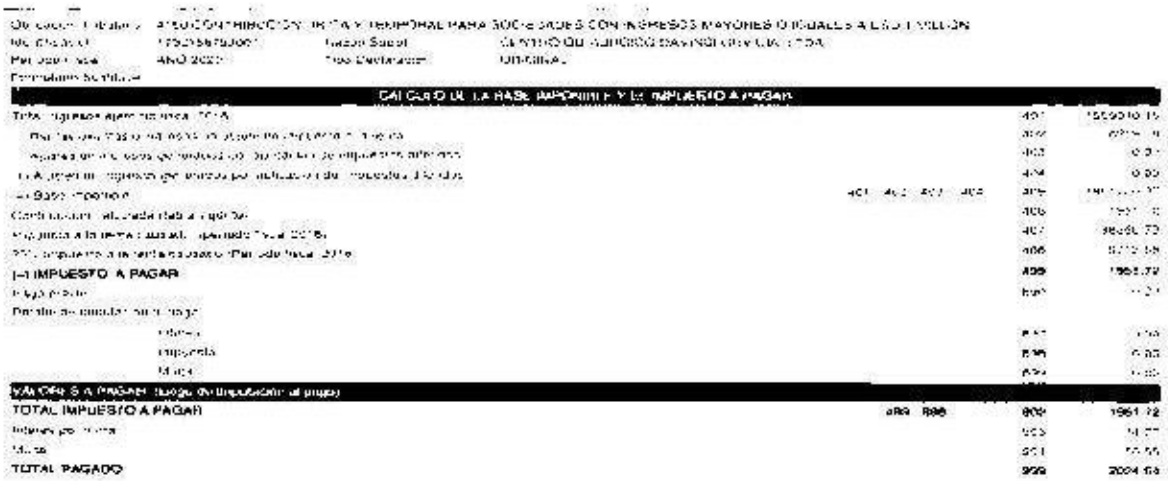
1.5.2 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

Conforme el análisis efectuado por Auditoría Externa a las cuentas "Sueldos por Pagar", por un saldo de $ 14.085,59, "Sobregiro Bancario Produbanco" por un saldo de $ 11.363,45 y "SRI por pagar" por un saldo de $ 29.914,24 al 31 de diciembre del 2019; no se observó diferencias de importancia relativa, conforme al cuadro adjunto:

CÓDIGO	CUENTA	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
02.01.01.05 05.04.	Sueldos por Pagar	14.085,59
02 01 01.05.07.05.	Sobregiro Bancario	11 363,45
02.01.01.05.08.04.	521 Sri x Pagar	29.914,24

1.5.3 CONTRIBUCIÓN UNICA Y TEMPORAL

Auditoría Externa observa que la empresa realizó la declaración y el pago de la contribución en el mes de marzo del 2020, se debe considerar que las multas e intereses son gastos no deducibles conforme la Ley Orgánica de Simplificación Tributaria "Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (US$ 1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018. pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022", como se observa a continuación:



1.5.4 EMPRESAS FANTASMAS

Auditoría Externa conforme el análisis efectuado al listado de Proveedores, ninguno de sus proveedores con saldo al 31 de diciembre del 2019, se encuentra en el listado de Empresas Fantasmas emitido por el Servicio de Rentas Internas.

1.5.5 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES

Conforme el análisis efectuado por Auditoría Externa a las cuentas "Pichincha Visa", por un saldo de $ 8.439,87 y "Produbanco Visa" por un saldo de $ 9.575,55 al 31 de diciembre del 2019; no se observó diferencias de importancia relativa, cuadro adjunto:

CÓDIGO	CUENTA	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
02.01.02.03.01.	Pichincha Visa	8.439.87
02.01.02.03.02.	Produbanco Visa	9.575.55

1.5.6 OTROS PASIVOS CORRIENTES

Conforme el análisis efectuado por Auditoría Externa a la cuenta "Otros Pasivos", por un saldo de $ 10.000,00 al 31 de diciembre del 2019; no se observó diferencias de importancia relativa, cuadro adjunto:

CÓDIGO	CUENTA	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
02.01.12.03.	Otros.	10 000.00

1.5.7 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES

Conforme el análisis efectuado por Auditoría Externa a las cuentas "Préstamo Banco Produbanco", mantiene un saldo de $ 1.279.780,36 al 31 de diciembre del 2019; no se observó diferencias de importancia relativa, cuadro adjunto:

CÓDIGO	CUENTA	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
02.02 02.03 02	Prestamo Banco	1.279.780,36

1.5.8 CRÉDITO MUTUO A LARGO PLAZO

Conforme el análisis efectuado por Auditoria Externa a las cuentas "Crédito", mantiene un saldo de $ 1.350.000,00 al 31 de diciembre del 2019; no se observó diferencias de importancia relativa, cuadro adjunto:

Código	Cuenta	Estado de Situación Financiera
02.02 03 01.	Jose Dulbeco	$400.000,00
02.02.03.02.	Jose Dulbeco	$950.000,00
TOTAL		$ 1.350.000,00

RECOMENDACIONES

- Auditoria Externa mantener el manejo y control de las cuentas a las cuentas "Cuentas y Documentos Por Pagar Comerciales Corrientes No Relacionados y Otras Cuentas y Documentos Por Pagar Corrientes de acuerdo con las políticas contables y a la normativa vigente.

- Auditoria Externa recomienda realizar la declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal del 2020,2021 y 2022, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general y evitar el pago tardio de la contribución que será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América (USD$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución.

- Auditoria Externa recomienda realizar un análisis minucioso a todos sus proveedores donde constate Numero de cedula o Ruc, Nombres Completos o Razón Social, Dirección, Teléfono; con el fin de poder realizar la comparación correspondiente con el listado de empresas fantasmas emitido por el Servicios de Rentas Internas, para evitar transacciones u operaciones comerciales con los mismos y sanciones por partes de los entes de control

- Auditoria Externa mantener el manejo y control de las cuentas a las cuentas "Obligaciones con Instituciones Bancarias Corrientes y no Corrientes, Otros Pasivos Corrientes y evitar multas e intereses por el pago tardío y Crédito Mutuo de acuerdo con las politicas contables y a la normativa vigente.