

**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. 1792156793001 es 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 científica

**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 estas cuentas, es como sigue:      |         |                |                |
|  | DETALLE | VALOR USD      | VALOR USD      |
| Caja   |         | 878            | 212            |
| Bancos   |         | 174.071        | 173.727        |
| <b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b> |         | <b>174.949</b> | <b>173.939</b> |

#### 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 |                |
| <b>NO RELACIONADAS</b>                                   |                |           |                |
| Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados- Locales     | 336,922        |           | 368,705        |
| (-) Deterioro Acumulado Provisiones Créditos Incobrables | (11,304)       |           | (11,304)       |
| <b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES</b> | <b>325,618</b> |           | <b>357,401</b> |

#### 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   |
|--|--------------|-----------|----------|
| <b>OTRAS RELACIONADAS</b>                          |              |           |          |
| Un resumen de estas cuentas, es como sigue:        |              |           |          |
| DETALLE  | VALOR USD    | VALOR USD |          |
| Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas- Locales     | 3,194        |           | -        |
| <b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b> | <b>3,194</b> |           | <b>-</b> |

| 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        |
| <b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS</b>              | <b>-</b>     |           | <b>767,492</b> |
| <b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES</b>                   | <b>3,194</b> |           | <b>767,492</b> |

#### 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 Tribuzario a favor del Sujeto Pasivo (V. A. - 27%) | 10,546        |           | 43,988        |
| Credito Tribuzario a favor del Sujeto Pasivo (R. N. A.)    | 7,526         |           | -             |
| <b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>              | <b>18,072</b> |           | <b>43,988</b> |

#### 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 mercadería en almacén | 87,005        |           | 89,177        |
| <b>TOTAL INVENTARIOS</b>                             | <b>87,005</b> |           | <b>89,177</b> |

#### 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        |
| <b>TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>      |           |           | <b>33</b> |

#### 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 forma 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.

| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS                         |                  | dic-19              | dic-18    |                  |
|---|------------------|---------------------|-----------|------------------|
| Un resumen de estas cuentas es como sigue:          |                  |                     |           |                  |
| DETALLE   | VALOR USD        | ADICIONES Y RETORNO | VALOR USD |                  |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>                    |                  |                     |           |                  |
| INSTRUMENTOS HISTÓRICOS DE REPRESENTACIÓN MONETARIA | 7.856.674        | 2.400.560           |           | 562.560          |
| MATERIALES HISTÓRICOS DE REPRESENTACIÓN MONETARIA   | 817.565          | 576.088             |           | 441.077          |
| MATERIALES AGOTABLES POR REPRESENTACIÓN MONETARIA   | 170.177          |                     |           | 17.177           |
| CONSTRUCCIÓN EN CURSO - otros activos en trámite    |                  | 1.812.989           |           | 1.812.989        |
| Muebles e Insumos                                   | 45.946           | 26.343              |           | 19.605           |
| Equipos de Computación                              | 23.250           | 2.970               |           | 10.281           |
| Otros   | 366.360          | 366.360             |           |                  |
| <b>Total Costo Propiedad, Planta y Equipo</b>       | <b>4.269.948</b> | <b>4.449.052</b>    |           | <b>2.620.896</b> |
| Provisiones por depreciación, Provisiones, P.V. Es  |                  | (111.960)           |           | (287.432)        |
| <b>Total Depreciación, Amortización y Deterioro</b> | <b>(514.902)</b> | <b>(111.960)</b>    |           | <b>(383.432)</b> |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO neto</b>               | <b>3.754.956</b> | <b>4.337.092</b>    |           | <b>2.437.464</b> |

#### 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 RETORNO | VALOR USD |              |
| Marcas, Patentes, Licencias y otros similares | 1.183        | 33                  |           | 1.150        |
| <b>TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES NETO</b>         | <b>1.183</b> | <b>33</b>           |           | <b>1.150</b> |

#### 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    |        |
| Por diferencias temporarias:                 | 3.548        | 2.651        |        |
| <b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS</b> | <b>3.548</b> | <b>2.651</b> |        |

#### 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 de estas cuentas es como sigue:                                    |                |                |        |
| DETALLE   | VALOR USD      | VALOR USD      |        |
| Cuentas y Documentos por pagar comerciales corrientes NO relacionados locales | 242.435        | 161.542        |        |
| <b>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES</b>                       | <b>242.435</b> | <b>161.542</b> |        |

**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.

| <b>OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES</b> |   | dic-19           | dic-18           |
|--|---|------------------|------------------|
| Un resumen de estas cuentas es como sigue:             |   |                  |                  |
| <b>OTRAS RELACIONADAS</b>                              |   | dic-19           | dic-18           |
| Un resumen de estas cuentas es como sigue:             |   |                  |                  |
|  | <b>DETALLE</b>  | <b>VALOR USD</b> | <b>VALOR USD</b> |
|  | Otras cuentas y documentos por pagar relacionados locales         | 14,086           | -                |
|  | <b>TOTAL OTRAS RELACIONADAS</b>                                   | <b>14,086</b>    | <b>-</b>         |
|  | <b>TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RELACIONADAS</b>    | <b>14,085,59</b> | <b>0,00</b>      |
| <b>OTRAS NO RELACIONADAS</b>                           |   | dic-19           | dic-18           |
| Un resumen de estas cuentas es como sigue:             |   |                  |                  |
|  | <b>DETALLE</b>  | <b>VALOR USD</b> | <b>VALOR USD</b> |
|  | Otras cuentas y documentos por pagar no relacionadas locales      | 41,278           | -                |
|  | <b>TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADAS</b> | <b>41,278</b>    | <b>-</b>         |
|  | <b>TOTAL OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES</b>      | <b>55,363</b>    | <b>0</b>         |

**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.

| <b>OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES</b> |   | dic-19           | dic-18           |
|--|---|------------------|------------------|
| Un resumen de estas cuentas es como sigue:                   |   |                  |                  |
|  | <b>DETALLE</b>  | <b>VALOR USD</b> | <b>VALOR USD</b> |
| <b>RELACIONADAS</b>  |   |                  |                  |
| <b>NO RELACIONADAS</b>                                       |   |                  |                  |
|  | Obligaciones con Instituciones Financieras Corrientes NO Relacionadas Locales | 18,015,42        | -                |
|  | <b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES</b>                              | <b>18,015,42</b> | <b>0,00</b>      |

**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.

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

**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

El resumen de estas cuentas es como sigue:

| DETALLE  | VALOR USD     | VALOR USD     |
|--|---------------|---------------|
| Participación a Trabajadores por pago del ejercicio                                    | 10,983        | 21,916        |
| Obligaciones con el IESS   | 3,698         | 3,188         |
| Otros Pasivos por Beneficios a Empleados (Deducciones, Variaciones - saldos por pagar) | 5,013         | 0             |
| <b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIO A EMPLEADOS</b>                              | <b>19,739</b> | <b>29,144</b> |

**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

El resumen de estas cuentas es como sigue:

| DETALLE  | VALOR USD     | VALOR USD     |
|--|---------------|---------------|
| Otros Incluye la Administración Tributaria (31-3031) del rubro mes de Presentación | 10,000        | 53,094        |
| <b>TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>  | <b>10,000</b> | <b>53,094</b> |

**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

El resumen de estas cuentas es como sigue:

| DETALLE   | VALOR USD        | VALOR USD        |
|---|------------------|------------------|
| Obligaciones con Instituciones Financieras No Corrientes no administradas Locales | 1,279,780        | 1,461,893        |
| <b>TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES</b>             | <b>1,279,780</b> | <b>1,461,893</b> |

**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 BENEFICIO EMPLEADOS**

dic-19

dic-18

El resumen de estas cuentas es como sigue:

| DETALLE   | VALOR USD     | VALOR USD     |
|---|---------------|---------------|
| Indemnización patronal Según Informe del Actuario           | 9,435         | 7,083         |
| Desahucio Según Informe del Actuario                        | 5,796         | 3,516         |
| <b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS EMPLEADOS</b> | <b>14,546</b> | <b>10,604</b> |

**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

El resumen de estas cuentas es como sigue:

| DETALLE                                  | VALOR USD      | VALOR USD |
|--|----------------|-----------|
| Otros                                    | 350,000        | -         |
| <b>TOTAL OTROS PASIVOS NO CORRIENTES</b> | <b>350,000</b> | <b>-</b>  |

**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        |
| <b>TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO</b>       | <b>364.620</b> | <b>364.620</b> |

#### 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   | 159.400        | 1.152.906        |
| <b>TOTAL APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES</b>                 | <b>159.400</b> | <b>1.152.906</b> |

#### 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     | 85.471         |               |
| (-) Pérdidas de ejercicios anteriores              | (139)          | (36)          |
| Utilidad del ejercicio                             | 58.141         | 85.510        |
| <b>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</b>                 | <b>124.112</b> | <b>85.471</b> |

#### 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      |
| SUPERAVITE REVALUACIONES ACUMULADO                       |                |                |
| Propiedades planta y equipo                              | 509.708        | 509.708        |
| Correos y Pérdidas revaluables acumuladas                | 3.548          | 2.151          |
| <b>TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES</b>                 | <b>513.256</b> | <b>511.859</b> |

**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                   |                  | dic-19           | dic-18 |
|--|------------------|------------------|--------|
| Un resumen de estos cuentos es como sigue:           |                  |                  |        |
| DETALLE  | VALOR USD        | VALOR USD        |        |
| <b>VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES</b>                |                  |                  |        |
| Gravadas con tarifa 12% de IVA                       | 269.196          | 273.479          |        |
| Gravadas con tarifa 0% de IVA y ventas de IVA-oculto | 157.982          | 1.674.845        |        |
| <b>PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS</b>             |                  |                  |        |
| Gravadas con tarifa 12% IVA                          | 617.737          |                  |        |
| Gravadas con tarifa 0% de IVA y ventas de IVA        | 1.182.919        |                  |        |
| <b>TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>      | <b>2.206.907</b> | <b>1.948.115</b> |        |

**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  |                  | dic-19           | dic-18 |
|--|------------------|------------------|--------|
| Un resumen de estos y gastos es como sigue:                          |                  |                  |        |
| DETALLE  | VALOR USD        | VALOR USD        |        |
| <b>COSTOS DE VENTAS</b>  |                  |                  |        |
| Exhaustivo costo de bienes no producidos por el sujeto pasivo        | 59.117           | -                |        |
| Compras netas locales de bienes no producidos por el sujeto pasivo   | 373.496          | 372.163          |        |
| (+) Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo    | (87.005)         | -                |        |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones, prevales al 11 SS          | -                | 82.169           |        |
| Beneficios sociales e indemnizaciones y otras que no gravan al 11 SS | -                | 12.964           |        |
| Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)            | -                | 16.445           |        |
| Honorarios profesionales y otros                                     | -                | 671.574          |        |
| Honorarios y otros pagos a extranjeros por servicios consultivos     | -                | 27.228           |        |
| <b>COSTOS POR DEPRECIACIONES</b>                                     |                  |                  |        |
| Del costo histórico: Propiedad planta y equipo NO acelerado          | -                | 29.126           |        |
| <b>OTROS COSTOS</b>  |                  |                  |        |
| Consumo de combustible   | -                | -                |        |
| Suministros, herramientas, materiales y repuestos                    | -                | 2.017            |        |
| Mantenimiento y reparaciones   | -                | 61.269           |        |
| Otros  | 858.631          | 9.275            |        |
| <b>TOTAL COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS</b>                           | <b>1.294.199</b> | <b>1.261.119</b> |        |

**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<br>(En resumen de estas cuentas es como sigue) | dic-19         | dic-18         |
|---|----------------|----------------|
|   | VALOR USD      | VALOR USD      |
| <b>DETALLE</b>  |                |                |
| 1-1 Anulados  | -              | -              |
| <b>GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>                                    |                |                |
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones  | 142.997        | 42.478         |
| Beneficios sociales e indemnizaciones y otros que no gravan al IESS             | 21.564         | 7.791          |
| Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)                       | 28.419         | 9.699          |
| Alimentación, medicamentos y dietas   | 126.897        | 12.964         |
| Tuercas y otros premios a empleados por servicios excepcionales                 | -              | 92.877         |
| Subsidio patronal   | 7.453          | 7.088          |
| Otros   | 7.231          | 7.516          |
| <b>GASTOS POR DEPRECIACIONES</b>  |                |                |
| Del Costo histórico- Propiedad, planes y equipo NO Acelerada                    | 131.560        | 30.996         |
| <b>PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO DEL VALOR</b>                                   |                |                |
| Gasto para provisiones revalorables   | -              | -              |
| Gasto valor neto de revaloración inventarios                                    | -              | 11.296         |
| <b>OTROS GASTOS</b>   |                |                |
| Promoción y publicidad  | 10.605         | 5.362          |
| Transporte  | 347            | 1.511          |
| Gastos de gestión   | 8.726          | 7.071          |
| Arrendamiento operativo   | 10.442         | 11.136         |
| Suavizantes, herramientas, materiales y repuestos                               | 8.517          | 10.813         |
| Mantenimiento y reparaciones  | 150.582        | 107.196        |
| Seguros y resarcimientos primos y cesantes                                      | -              | 6.152          |
| Impuestos, contribuciones y otros   | 22.556         | 16.072         |
| Servicios públicos  | 17.581         | 6.916          |
| Otros   | 17.725         | 19.126         |
| <b>TOTAL GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACION</b>                                   | <b>788.847</b> | <b>390.151</b> |

**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.

| GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS NO OPERACIONALES<br>GASTOS FINANCIEROS<br>(En resumen de gastos no operacionales es como sigue) | dic-19         | dic-18         |
|---|----------------|----------------|
| <b>DETALLE</b>  | VALOR USD      | VALOR USD      |
| <b>ARRENDAMIENTO MERCANTIL</b>  |                |                |
| Costos financieros, comisiones, honorarios, tasas entre otros- NO relacionados- locales   | 7.619          | 5.774          |
| <b>INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>  |                |                |
| Intereses con instituciones financieras - NO relacionadas Locales   | 133.322        | 125.586        |
| <b>TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES</b>  | <b>141.941</b> | <b>162.364</b> |

**NOTA 31. OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES**

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

| OTROS INGRESOS<br>(En resumen de otros ingresos es como sigue) | dic-19    | dic-18        |
|--|-----------|---------------|
| <b>DETALLE</b>   | VALOR USD | VALOR USD     |
| Subsidio patronal y desahucio                                  | -         | 8.779         |
| Otros  | -         | 3.015         |
| <b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>                                    | <b>-</b>  | <b>11.825</b> |

**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        | dic-18         |
|  | VALOR USD     | VALOR USD      |
| Contribución (Prestada) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta | 73,221        | 146,307        |
| (*) Base de Cálculo de Participación a Trabajadores                        | 73,221        | 146,307        |
| <b>DIFERENCIAS PERMANENTES</b>   |               |                |
| (-) Participaciones a trabajadores   | 10,985        | 21,946         |
| (-) Otras Rentas Exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta       | -             | 8,227          |
| (-) Gastos no Deducibles Locales   | 22,657        | 22,612         |
| <b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS</b>                 | <b>84,275</b> | <b>138,753</b> |
| Utilidad Gravable (Pérdida Sujeta a Amortización)                          | 84,275        | 138,753        |
| Impuesto a la Renta Categoría (27% + 0,12%) Recurso Semestra Empresa       | 21,257        | 38,851         |
| <b>UTILIDAD (PERDIDA) ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>                      | <b>38,641</b> | <b>85,510</b>  |

**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, entendiéndose 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.

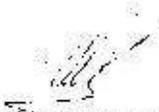
Para facilitar el análisis de nuestras recomendaciones, estas fueron agrupadas en tres grupos importantes:

- 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. RUBÉN 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**

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

- **Banco Internacional Corriente:** Auditoría 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**

- Auditoría 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 |
|---------------------------------|-------------------------------|---------------------|------------|
| Cientes 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 | 27/08/2019 | 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**

- Auditoría 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 Fantasma emitido por el Servicio de Rentas Internas.

#### **RECOMENDACIONES**

- Auditoría 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.
- Auditoría 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<br>FINCIERA |
|-----------------|----------------------|---------------------------------|
| 01.01.08.04.01. | Bodega Acopio (1)    | 3.035,36                        |
| 01.01.08.04.02. | Bodega Comercial (2) | 83.969,24                       |
| <b>TOTAL</b>    |                      | <b>87.004,60</b>                |

## 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 sí, y solo sí: (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 explícito que no se tomara uno u otro aspecto sino los tres aspectos mencionados.

## OBSERVACIONES

### 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.

#### RECOMENDACIONES

- 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 INSTRUMENTOS 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 ÚNICA 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:



| 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 Auditoría 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                   |
| <b>TOTAL</b> |              | <b>\$ 1.350.000,00</b>         |

### RECOMENDACIONES

- Auditoría 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.
- Auditoría 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 tardío 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.
- Auditoría 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
- Auditoría 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 políticas contables y a la normativa vigente.