

1

# SERVICIOS DENTALES ALAVA ASCAZUBI S.A NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

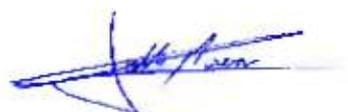
31/12/2019

ELABORADO POR: ING. PABLO EDUARDO MORENO TORRES

ESTADO DE RESULTADOS	
31/12/2019	
INGRESOS	1.000.000
EXPENSAS	(800.000)
RESULTADO	200.000
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	
31/12/2019	
ACTIVO	PASIVO
ACTIVO CORRIENTE	PASIVO CORRIENTE
ACTIVO NO CORRIENTE	PASIVO NO CORRIENTE
TOTAL ACTIVO	TOTAL PASIVO

**SERVICIOS DENTALES ALAVA ASCAZUBI S.A**  
**ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**  
(Expresados en Dólares de E.U.A.)

DETALLE	NOTA	2019	2018
EFECIVO Y EQUIVALENTE	4	0	6.363
CUENTAS POR COBRAR	5	109.043	301.187
CREDITO TRIBUTARIO POR RETENCIONES		4.815	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>113.859</b>	<b>307.550</b>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6	0	0
ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO		335	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>335</b>	
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>114.193</b>	<b>307.550</b>
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	7	1.956	
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8	97.165	135.886
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	9	27.709	27.450
PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	10	13.032	53.167
BENEFICIOS DEFINIDOS EMPLEADOS	11	59.883	150.475
ANTICIPO CLIENTES			
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>199.746</b>	<b>366,978</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>199.746</b>	<b>366,978</b>
CAPITAL SUSCRITO		2,000	2,000
RESERVA LEGAL		1,000	1,000
GANANCIAS ACUMULADAS			
PÉRDIDAS ACUMULADAS		-60.847	-54,256
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		-27.705	-6,591
PERDIDAS ACTUARIALES (ORI)		0	-1,581
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>-85.552</b>	<b>-59.428</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>114.193</b>	<b>307,550</b>



**Ing. Pablo Moreno T.**  
Contador



**Dra. Paulina Arévalo**  
Liquidadora

**SERVICIO DENTALES ALAVA ASCAZUBI S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2019 - 2018**  
**(Expresados en Dólares de E. U. A.)**

DETALLE	NOTA	2019	2018
INGRESOS OPERACIONALES	13	21,297	22,306
COSTOS	14		-1,229
GASTOS DE VENTA	15		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	15	-34,375	-85,715
GASTOS FINANCIEROS	16	-14,628	-11,851
15% PARTICIPACION TRABAJADORES			
IMPUESTO A LA RENTA			-5,980
RESULTADO OPERATIVO		-27,705	-82,470
OTRO RESULTADO INTEGRAL	13		75,878
INGRESOS POR BENEFICIOS ACTUARIALES			
<b>RESULTADO EJERCICIO</b>		<b>-27,705</b>	<b>-6,591</b>



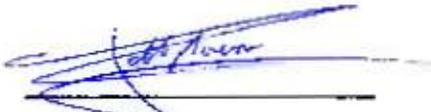
**Ing. Pablo Moreno T.**  
Contador



**Dra. Paulina Arévalo**  
Liquidadora

**SERVICIO DENTALES ALAVA ASCAZUBI S.A.**  
**ESTADO FLUJO DE EFECTIVO METODO DIRECTO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2019 - 2018 (Expresados en Dólares de E.U.A.)**

DETALLE	2019	2018
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACIÓN</b>		
EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES, COMPAÑIAS RELACIONADO Y OTROS	156,533	285,357
EFECTIVO PAGADO A EMPLEADOS PROVEEDORES, COMPAÑIAS RELACIONADAS Y OTROS	-150,225	-227,087
GASTOS FINANCIEROS NETOS	-14,628	-11,851
EFECTO NETO ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>-8,319</u>	<u>46,418</u>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
EFETIVO VENTA POR ADQUISICION DE MAQUINARIA Y EQUIPOS, VEHICULOS, COMPUTACION	0	11,580
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
EFECTIVO RECIBIDO (PAGO ) POR INSTITUCIONES FINANCIERAS	-1,956	-51,737
EFECTIVO (PAGO) O RECIBIDO POR PRÉSTAMOS COMPAÑIAS Y PARTES RELACIONADAS		
EFECTO NETO ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>-1,956</u>	<u>-51,737</u>
<b>AUMENTO NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO</b>	<u>-6,363</u>	<u>6,261</u>
SALDO INICIAL	6364	102
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<u>0</u>	<u>6,363</u>

  
 \_\_\_\_\_  
**Ing. Pablo Moreno T.**  
 Contador

  
 \_\_\_\_\_  
**Dra. Paulina Arévalo**  
 Liquidadora



**SERVICIO DENTALES ALAYA ASCAZUBI S.A.**  
**CONCILIACIONES FLUJO DE EFECTIVO ACTIVIDADES OPERACION**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2019 – 2018**

(Expresados en Dólares de E.U.A.)

DETALLE	2019	2018
<b>UTILIDAD DEL AÑO Y RESULTADO INTEGRAL</b>	<b>-27.705</b>	<b>-612</b>
<b>PARTIDAS QUE NO SE REALIZARON INGRESO O DESEMBOLSO DE EFECTIVO</b>		
DEPRECIACIONES	0	5,382
PROVISION PARTICIPACION TRABAJADORES		
PROVISION PARA IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	0	-5,980
OTRAS PROVISIONES	1.246	-5,430
AJUSTES POR DETERIORO	-19.538	-60,090
OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	0	13,777
PROVISION RESULTADOS INTEGRALES		
PROVISION DE INGRESOS	-18.292	-52,341
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS</b>		
DISMINUCION (AUMENTO) EN CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	206.867	224,105
DISMINUCION (AUMENTO) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-75.651	-40,829
DISMINUCION (AUMENTO) EN CUENTAS POR BENEFICIOS EMPLEADOS	-93.538	-72,325
DISMINUCION (AUMENTO) EN OTROS ACTIVOS	0	-11,580
	<b>37.678</b>	<b>99,371</b>
<b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDAD DE OPERACION</b>	<b>-8.319</b>	<b>46,418</b>

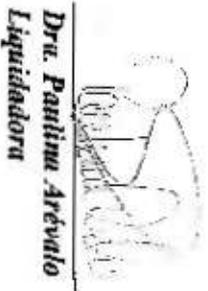
  
 \_\_\_\_\_  
**Ing. Pablo Moreno T.**  
**Contador**

  
 \_\_\_\_\_  
**Dra. Paulina Arévulo**  
**Liquidadora**

**SERVICIO DENTAL ES ALVA ASCAZUBI S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE 2019 - 2018**  
 (Expresados en Dólares de E.U.A.)

DETALLE	CAPITAL	RESERVA LEGAL	PERDIDAS Y GANANCIAS ACTUARIAL	PERDIDAS ACUMULADAS	GANANCIAS ACUMULADAS	UTILIDADES/PÉR	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2017	2,000	1,000	-1,581	-66,017	295,568	-287,268	-66,298
INCREMENTO							
BAJAS				3,461		-6,591	-5,591
RECLASIFICACIÓN				-287,268		287,268	0
RECLASIFICACIÓN				295,568	-295,568		0
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2018	2,000	1,000	-1,581	-64,256	0	-6,591	-69,428
INCREMENTO							
BAJAS				1,581		-27,705	-27,705
RECLASIFICACIÓN				-6,591		6,591	0
RECLASIFICACIÓN							
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2019	2,000	1,000	0	-60,847	0	-27,705	-88,552

  
**Ing. Pablo Moreno T**  
 Contador

  
**Dra. Paulina Arévalo**  
 Liquidadora

## 2 INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES

SERVICIOS DENTALES ALAVA ASCAZUBI S.A., fue constituida en Quito - Ecuador el 10 de agosto del 2010. Sus actividades principales son el prestar los servicios odontológicos y de salud en todas las especialidades; importación y exportación de equipos y maquinaria para la equipamiento de consultorios médicos, dentales, hospitales públicos y privados y relacionados con la salud en general; prótesis de todo tipo piezas y componentes ortopédicos dentales de uso humano.; Podrá realizar todo tipo de convenios o contratos para brindar servicios profesionales a personas naturales, instituciones públicas y privadas así como también a Instituciones autónomas como el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS y cualquier entidad del Estado, así como Instituciones educativas de todo nivel. La compañía podrá celebrar todo tipo de contrato permitido con la ley y establecido en su constitución.

Con fecha 24 de agosto del 2016 con número de tramite 30302-0 se presenta en las instalaciones de la Superintendencia de Compañías de Valores y Seguros de Quito, la Sra. Mónica del Rocío Álava Freile en calidad de accionista de la Compañía Servicios Dentales Álava Ascázubi S.A., para solicitar una inspección en las instalaciones de la referida entidad, con la finalidad de constatar las irregularidades denunciadas, así como el de constatar y verificar la estructura y contenido adecuado de los libros sociales, libros contables, libros de accionistas, expedientes y certificados provisionales, sin perjuicio de otras irregularidades que se puedan detectar en la revisión. Con Resolución No. SCVS.IRQ.DRASD.SAS.2016.139 del 24 de noviembre del 2016 se declaró la intervención de la compañía, a cargo de la Ing. Paola Maribel Guerra Quintana, quien ha presentado observaciones, de los cuales falta por levantar.

Servicios Dentales S.A. ha terminado sus contratos en 2017 con sus principales clientes Sistema Médicos USFQ en Febrero y HMO System de Ecuador en Noviembre, desde esta última fecha, no ha generado ingresos por Servicios Odontológicos.

Las Pérdidas Acumuladas USD 60.847 superan el 50% del Capital Social y Reserva Legal (USD 3.000) lo que es causal para la disolución de la empresa.

Se emitió la liquidación de la Compañía con resolución No. SCVS-IRQ-DRASD-SD-2019-000000847, y se nombró a la Licenciada Paulina Arévalo para que ejerza esas funciones.

### **3 BASES DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **3.1 Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES. Para la realización de los estados financieros la administración requiere de estimaciones basadas en la mejor información encontrada que se detalla en las presentes notas.

#### **3.2 Bases de Medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

#### **3.3 Moneda Funcional y Moneda Presentación**

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

#### **3.4 Uso de Estimaciones y Juicios**

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIFs requiere que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

### **4 POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas, a menos que otro criterio sea indicado.

#### 4.1 Clasificación de Saldo Corrientes y No Corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento; es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están en el ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

#### 4.2 Instrumentos Financieros

##### 4.2.1 Activos Financieros no Derivados

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la cual la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La Compañía da de baja un activo financiero cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo contractuales del activo financiero en una transacción en la cual se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconoce como un activo o pasivo separado.

Los activos y pasivos financieros son compensados y el monto neto presentado en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando, la Compañía cuenta con un derecho legal para compensar los montos y tiene el propósito de liquidarlos sobre una base neta o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente.

La Compañía tiene los siguientes activos financieros no derivados:

##### - Partidas por Cobrar

Partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar;

#### **4.2.2 Efectivo y Equivalentes a Efectivo**

El efectivo y equivalentes a efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja y bancos.

#### **4.2.3 Pasivos Financieros no Derivados**

Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan. Todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

#### **4.2.4 Capital Acciones**

Las acciones ordinarias (única clase de acciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio.

### **4.3 Propiedades y Equipos**

#### **4.3.1 Reconocimiento y Medición**

Las partidas de propiedades y equipos son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Cuando partes de una partida de propiedades y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas (componentes principales) del activo.

Las ganancias o pérdidas de la venta de un elemento de propiedades y equipos son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en el estado de resultados integrales cuando se realizan o conocen.

#### **4.3.2 Depreciación**

La depreciación de los elementos de propiedades y equipos se calculan sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo. La Administración de la Compañía no espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de propiedades y equipos, y, en concordancia con esto, no se definen valores residuales.

La depreciación de los elementos de propiedades y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas de cada componente de las propiedades y equipos. Los terrenos no se deprecian.

Los elementos de propiedades y equipos se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

Maquinarias Y Equipos 10 años; Equipos de computación 5 años; Muebles de oficina 10 años Vehículos 5 años

Los métodos de depreciación y vidas útiles son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

#### **4.4 Deterioro**

##### **4.4.1 Activos Financieros no Derivados**

Los activos financieros son evaluados del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese o esos eventos de pérdida han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que pueden estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado a la Compañía en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento.

La Compañía considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado a nivel específico. La evaluación se realiza sobre la base de una revisión objetiva de todas las cantidades pendientes de cobro al final de cada período y representa la mejor estimación de la Administración sobre las pérdidas en las cuales podrían incurrirse por este concepto.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación para deterioro contra los préstamos y partidas por cobrar.

El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra

#### **4.4.2 Activos no Financieros**

El valor en libros de los activos no financieros de la Compañía, diferentes a inventarios, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el valor mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo. Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados juntos en el grupo más pequeño de activos que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo.

Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

#### **4.5 Beneficios de Empleados**

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código del Trabajo.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de productos y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de impuestos y descuentos otorgados.

Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha de facturación.

#### **4.6 Impuesto a la Renta**

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido son reconocidos en resultados excepto que se relacione a partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.

##### **4.6.1 Impuesto Corriente**

El impuesto corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aplicable y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

##### **4.6.2 Impuesto Diferido**

El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las siguientes diferencias temporales: (i) el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que no afectó la utilidad o pérdida financiera ni gravable; y, (ii) las diferencias relacionadas con inversiones en subsidiarias en la medida en que es probable que no serán revertidas en el futuro.

La medición de los impuestos diferidos refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de revertir las diferencias temporales de acuerdo a la ley de impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho

legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad sujeta a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

#### **4.6.3 Exposición Tributaria**

Al determinar los montos de los impuestos corrientes e impuestos diferidos, la Compañía considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden aducirse impuestos e intereses adicionales. La Compañía cree que la acumulación de sus pasivos tributarios es adecuada para todos los años fiscales abiertos, sobre la base de su evaluación de muchos factores, incluyendo las interpretaciones de la ley tributaria y la experiencia anterior. Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Compañía cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en el que se determinen.

### **5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el efectivo y equivalentes de efectivo fueron como sigue:

<b>DETALLE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
BANCO	0	6,363
PICHINCHA		

### **6 CUENTAS POR COBRAR:**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 las cuentas por cobrar fueron como sigue:

DETALLE	2019	2018
CLIENTES POR COBRAR CLIENTES	109,043	268,967
PROVISION CUENTA INCOBRABLE	0	-19,538
FIDUCIARIA POR COBRAR	0	51,758
	<b>114,193</b>	<b>301,187</b>

Al 31 de diciembre del 2018 las principales cuentas por Cobra Clientes son; USD 213.312 HMO System; USD 54.593 Sistemas Médicos de la USFQ, USD 1.062 Estimología. La Fiducia consta en el Banco Bolivariano por USD 51.758 Por el historial de pago de la primera y la intervención de la Contraloría en la segunda se realiza un análisis de deterioro, lo que genera una provisión de USD 19.538

Al 31 de diciembre del 2019 las principales cuentas por Cobra Clientes son; USD 95.922 HMO System; USD 13.121 Sistemas Médicos de la USFQ, Por el historial de pago de la primera se realiza un análisis de deterioro, lo que genera la reversión de la provisión de cuentas incobrables de USD 19.538

## 7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los movimientos de Propiedad plantan y equipo en el 2019 Y 2018 fueron:

COSTO HISTORICO	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPOS	EQ COMPLET	VEHICULOS	TOTAL
<b>COSTO 31 DE DICIEMBRE 2017</b>	0	19,431	0	25,706	45,136
<b>VENTAS</b>		19,431			19,431
<b>INCREMENTO</b>					0
<b>COSTO 31 DE DICIEMBRE 2018</b>	0	0	0	25,706	25,706
<b>VENTAS</b>					
<b>INCREMENTO</b>					0
<b>COSTO 31 DE DICIEMBRE 2019</b>	0	0	0	25,706	25,706

DEPRECIACION ACUMULADA	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPOS	EQ. COMPUT.	VEHICULOS	TOTAL
DEP. ACUMULADA 31 DE DICIEMBRE 2017		4,982	0	20,995	25,977
VENTAS		5,653			5,653
BAJAS					0
INCREMENTO		671		4,711	5,382
DEP. ACUMULADA 31 DE DICIEMBRE 2018		0	0	25,706	25,706
VENTAS					
BAJAS					
INCREMENTO					
DEP. ACUMULADA 31 DE DICIEMBRE 2019		0	0	25,706	25,706
<b>TOTAL, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 8 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 un detalle de las obligaciones con instituciones financieras fue como sigue:

DETALLE	2019	2018
BANCO PICHINCHA CHEQUE GIRADOS Y NO COBRADOS	1.956	0

#### 9 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar fue como sigue:

DETALLE	2019	2018
PROVEEDORES NACIONALES	18.899	55,474
IESS POR PAGAR	77.466	80,412
PROVEEDORES NAC.DEVENGADOS	800	
TARJETA DE CREDITO		
	<b>97.165</b>	<b>135,886</b>

Los Principales proveedores corresponden a honorarios médicos e insumos, un detalle a continuación

PROVEEDOR	VALOR
PAREDES TUFÍÑO WENDY PAMELA	3.754
NEIRA HUERA FRANKLIN LEONARDO	2.442
GUAMAN MOROCHO IRENE ALICIA	1.463
ORTIZ LAGOS MAURICIO ALBERTO	1.463
TAYUPANTA DIAZ RENE	1.390
LLUMIQUINGA GUAILLA MONICA ELIZABETH	1.127
MAÑAY SISLEMA CARLOS DAVID	1.104
CADENA CRIOLLO EVELYN ANDREA	1.011
CHANGOLUISA GAVILANES JORGE WASHINGTON	982
REJON VILLEGAS ALEJANDRO JOSE	690
SALAZAR LARCO CARLOS MANUEL	480
CHERREZ CASTILLO CYNTHIA GABRIELA	438
MERVISA	380
MALDONADO LOPEZ VICTOR FERNANDO	339
VARGAS CANSIÑA JORDAN DAVID	325
GONZALEZ DIAZ MAURICIO HERNAN	312
GAGUANCELA GAGUANCELA CARMEN LUCIA	254
OTROS	948
<b>SUMA</b>	<b>18.899</b>

Los proveedores nacionales devengados corresponde al servicio de la liquidadora del año 2019

#### 10 COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS:

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 un detalle de los saldos con compañías y partes relacionadas fue como sigue:

DETALLE	2019	2018
VACA AGUSTIN	20	20
VACA ALEXANDRA	7.073	7.073
VACA JAVIER	20.616	19.442
VACA VINICIO		950
	<b>27.709</b>	<b>27.450</b>

Las cuentas por pagar al señor Javier Vaca, corresponden a los descuentos en nómina que se le han realizado con el propósito de entregarle el Chevrolet Spart y Vitara SZPR \$18.925 y préstamos que ha realizado para cubrir pagos a proveedores y empleados por \$1.691. La cuenta por pagar a la señorita Alexandra Vaca, corresponde un préstamo original de USD 42.000 al 8,17 %

## 11 IMPUESTOS:

DETALLE	2019	2018
IMPUESTO A LA RENTA 2014 CONVENIO	2.720	7,704
IMPUESTO A LA RENTA 2015 CONVENIO	2.601	9,364
IMPUESTO A LA RENTA 2016 CONVENIO	5.117	18,419
INTERESES Y MULTAS A PAGAR SRI		1,296
IMPUESTO A LA RENTA 2018	531	1,831
RETENCIONES FUENTE	37	5,620
RETENCIONES IVA	55	6,962
CONTRIBUCION SOLIDARIA	1.972	1,972
<b>TOTAL</b>	<b>13.032</b>	<b>53,167</b>

El impuesto a la renta de los años 2014 Y 2015 es producto de la reestructuración contable, con el 2016 se realiza convenios, con fecha 2017; los cuales no se cumplieron, pero, en noviembre 2018 se acoge la compañía a la remisión de deudas ante el SRI, generando la reducción de intereses. La renta del año 2018 también se solicita facilidades de pago.

## 12 BENEFICIOS DEFINIDOS PARA EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 beneficios definidos para empleados se formaban de la siguiente manera:

DETALLE	2019	2018
PARTICIPACION UTILIDADES AÑO 2014	7.559	7.559
PARTICIPACION UTILIDADES AÑO 2015		
PARTICIPACION UTILIDADES AÑO 2016	20.354	22.129
SUELDOS		23.669
FINIQUITOS POR PAGAR	3.231	70.979
FINIQUITOS POR PARA RELACIONADOS	28.580	
OTROS POR PAGAR (DESPIDO INTESPESTIVO)		19.697
VACACIONES		3.878
PERSONAL CON DESAHUCIO TERMINACION CONTRACTUAL 2017		2.405
PROVISION DESAHUCIO		
PROVISION JUBILACION		
OTROS	160	160
<b>TOTAL</b>	<b>59.883</b>	<b>150.475</b>

### 12.1 Participación a trabajadores

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores. Por la restricción contable el cálculo de Participación Trabajadores del 2014 cambio.

### 12.2 Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o ininterrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

### 13.3 Resultados Acumulados

Los Resultados Acumulados están constituidos por:

DETALLE	PARCIAL	TOTAL
Pérdida Saldo Inicial 2014		-66,017
Utilidad 2013 a ser Compensado		4,551
Utilidad 2014		35,229
Reserva Legal 2014		-713
<i>Total, año 2014 a ser Compensado</i>		-26,950
Utilidad 2015		105,576
Utilidad 2016		150,925
Pérdida 2017		-287,268
Pérdida 2018		-6,592
Pérdida 2019		-27,705
Cruce con Cuentas por Pagar Relacionados ( Mónica Jorge Alava)		3,462
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>-88,552</b>

De acuerdo a la Junta de Accionistas de 6 de Julio 2018 y 12 de Octubre 2018, las ganancias y cuentas por pagar de socios fueron cruzadas con pérdidas años anteriores

### 14 INGRESOS

Para el 2019 y 2018 los ingresos de actividades ordinarias de fueron como sigue:

DETALLE	2019	2018
VALOR FACTURADO	240,760.00	201,584
REVERSION SERVICIO DEVENGADOS 2016	240,760.00	-210,088
VENTA DE SERVICIOS MEDICOS DEVENGADOS		15,964
VENTA DE MATERIALES VARIAS TARIFA DIFERENTE 0%		14,846
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>0</b>	<b>22,306</b>
REVERSION PROVISIONES AÑO ANTERIORES		10,177
REVERSION PROVISION CUENTAS POR COBRAR	19,538	60,090
REVERSION PROVISION BENEFICIOS EMPLEADOS		5,430
REVERSION CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	1,424	
INTERESES GANADOS		181
<b>TOTAL OTROS INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>20,962</b>	<b>75,878</b>
<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>20,962</b>	<b>98,184</b>
GANANCIA IMPUESTO DIFERIDO	335	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>21,297</b>	<b>98,184</b>

En el 2019 Otros Ingresos corresponden principalmente a la reversión de la cuenta provisión incobrables registrados por la cuenta por cobrar a HMO SYSTEM

## 15 COSTOS

Para el 2019 y 2018 un resumen de los costos fue como sigue:

DETALLE	2019	2018
COMPRAS DE MATERIALES	0	558
SUELDOS Y BENEFICIOS		
DEPRECIACIONES	0	671
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
	0	1,229

## 15. GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTA

Para el 2019 y 2018 un resumen Gastos Administrativos y Ventas fue como sigue:

DETALLE	2019	2018
SUELDOS Y BENEFICIOS	4.237	27,306
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		5,023
DEPRECIACIONES		4,710
HONORARIOS PROFESIONALES	16.309	27,126
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS		13,777
VENTA DE ACTIVOS		-11,580
SERVICIOS REQUERIDOS TERCEROS	356	
IVA POR CARGAR A GASTO	1.087	3,798
SEGUROS		464
TRANSPORTE		286
SUMINISTROS Y MATERIALES		70
IMPUESTOS Y COTRIBUCIONES	645	
ENCARGO FIDUCIARIO	772	2,428
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		893
RETENCIONES ASUMIDAS		702
GASTOS LEGALES	9.687	
OTROS	1.281	2,726
VALORES OBJETADOS POR IESS		7,985
	<b>34.375</b>	<b>85.715</b>

## 16. GASTOS FINANCIEROS

Para el 2019 y 2018 un resumen Gastos Financieros fue como sigue:

DETALLE	2019	2018
INTERESES PRESTAMO BANCARIO Y SOBREGIROS		
INTERESES POR MORA SRI, IESS ETC	13.754	11.266
INTERESES VINCULADOS Y TERCEROS	600	
INTERESES COMPRA VEHICULOS	0	324
INTERESES PROVISION JUBILACION Y DESAHUCIO		1,079
COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS	274	262
	<b>14.628</b>	<b>11,851</b>

## 17. CONCILIACION TRIBUTARIA Y CONTINGENCIAS

DETALLE	2019	2018
Pérdida del Ejercicio	-28.040	-612
Menos 15% Participación a trabajadores		
Más gastos no deducibles que afectan el impuesto a la renta	26.518	34,214
Amortización Pérdida 25 % de Utilidad		-8,400
<b>Base imponible Ganancia (Pérdida)</b>	<b>-1.522</b>	<b>25,202</b>
<b>Impuesto causado a la tasa del 22%</b>		5,544
Retenciones en la Fuente Clientes	4.815	-4,149
Impuesto a pagar ( 1RA OPCION )	0	<b>1,395</b>
Anticipo Impuesto a la Renta Determinado año anterior	0	5,980
Rebaja Decreto 210 Rebaja el 60%		
Impuesto a la Renta Determinado	0	<b>5,980</b>
Retenciones en la Fuente Clientes	4.815	4,149
Valor a Pagar		1.831
Impuesto a pagar ( 2DA	<b>4.815</b>	<b>0</b>

- **Gastos No Deducibles**

CONCEPTO	MOTIVO DEL GASTO	2019	2018
Jubilación Patronal	Provisiones empleadas menor de 10 años	1.581	
Comisiones y Bonos por liquidación	Por no aporte al IESS	2.656	11,034
Deterioro Cartera	La provisión excede el 1 %		
Interés y Multas IESS, SRI, SUPER COMPANIAS	Efecto sancionador no genera gasto deducible	14.484	10,648
Provisión Liquidación Despido	Provisión Sin acuerdo con trabajador		
Descuento en venta de Cartera	No se realiza con una empresa autorizada para el efecto	316	
Descuento en Ventas Corporativo	Descuento sin Nota de Crédito		
Intereses Relacionadas Alexandra Vaca	Sin el formalismo de la facturación		521
Pérdida En Venta De Activos	Venta a una relacionada Alicia Ascazubi		
Honorarios y otras dietas	Sin sustento	6.581	
Gastos Objetados	Sin sustento		7,985
Gastos sin Sustento formal	Sin la Formalidad Tributaria	901	4,027
		<b>26.518</b>	<b>34,214</b>

- **Tasa de impuesto a la renta**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la tasa de impuesto a la renta utilizada según la normativa tributaria vigente fue del 22% para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, cuando aplique la Compañía también utiliza una tasa de impuesto a la renta del 22%.

- **Contingencias**

De acuerdo con la legislación vigente, los años 2015 al 2019, aún están sujetos a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

- **Estudio de precios de transferencia: (Continuación)**

De igual manera deberán presentar el indicado anexo aquellos contribuyentes que habiendo efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal, por un monto acumulado entre US\$1,000,000 y US\$3,000,000 si estas operaciones son superiores al 50% del total de sus ingresos. Esta información deberá ser presentada en un plazo no mayor a dos meses desde la fecha de exigibilidad de su declaración.

Mediante Resolución NAC-DGERCGC12-0089 de diciembre del 2012 se expidió el nuevo formulario de impuesto a la renta F-101 dentro del cual se incluye campos adicionales para reportar operaciones con partes relacionadas locales (anteriormente sólo se reportaban operaciones con partes relacionadas del exterior).

## 18. GESTIÓN DE RIESGO

### a. Gestión de riesgos financieros

En el curso normal de su negocio y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de diferente naturaleza que pueden afectar de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y en consecuencia sus resultados.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas actualmente en uso por parte de la Gerencia para mitigar tales riesgos, si es el caso.

#### i. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

A continuación se incluye un detalle por categoría de los activos financieros que representan el riesgo de crédito. La máxima exposición de riesgo de crédito que posee la Gerencia a la fecha de presentación son:

<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Efectivo y Equivalentes		6,363
Cuentas Por Cobrar	109.043	301,187
<b>TOTAL</b>	<b>109.043</b>	<b>307,550</b>

#### ii. Riesgo de liquidez

La Gerencia tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez y ha establecido un marco de trabajo para la gestión de liquidez de manera que la Gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo.

La Gerencia maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras y de préstamo, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

A continuación se presenta un resumen del nivel de liquidez en un periodo de 12 meses desde la fecha de los estados financieros:

DETALLE	2019	2018
Activo Corriente	113.859	301.187
Pasivo Corriente	199.746	366.979
<b>Índice de Liquidez</b>	<b>0,57</b>	<b>0,82</b>

iii. Riesgo de capital

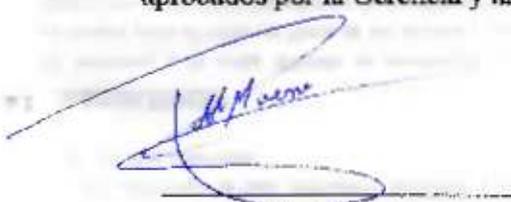
La Gerencia gestiona recuperar cartera, pues no presta servicios desde diciembre del 2017, para pagar cancelar sus deudas. Ya que se encuentra en proceso de liquidación

**19. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de este informe (15 de marzo del 2020) no se han producido eventos adicionales que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.

**20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia y la Junta General de Accionistas.



**Ing. Pablo Moreno**  
Contador



**Dra. Paulina Arévalo**  
Liquidadora