

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas

DE MÓVILAB SERVICIOS MÉDICOS COMPLEMENTARIOS S.A.

Ambato-Ecuador.

Dictamen sobre los Estados Financieros:

- a) Hemos auditado el Estado de Situación Financiera de Movilab Servicios Médicos Complementarios S.A. al 31 de diciembre de 2013, los correspondientes Estados de Pérdidas y Ganancias, Cambios en el Patrimonio y Flujo del Efectivo, así como la información financiera suplementaria por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables más significativas y otra información financiera explicativa (Expresados en US Dólares).

Responsabilidad de la administración con los Estados Financieros:

- b) La administración de la Compañía es la responsable de la preparación y presentación de estos estados financieros en concordancia con las Normas Internacionales de Contabilidad - NIC y Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de equivocaciones materiales, debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas contables, y, la determinación de estimaciones contables que sean lo suficientemente razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del auditor:

- c) Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros, basada en la auditoría practicada. Nuestro examen se efectuó de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable, pero no absoluta, para determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores materiales. La auditoría implica la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de riesgos por equivocaciones materiales que puedan afectar los estados financieros, debido a error o fraude. La auditoría también evalúa las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizados por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Nosotros creemos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra calificación de opinión.

d) La auditoría incluye:

1. El examen, a base de pruebas y evidencia que respalden las cantidades e información presentada en los estados financieros.
2. La evaluación y cumplimiento de la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, las normas legales y tributarias vigentes en el Ecuador, políticas y demás normas aplicables a las operaciones financieras y administrativas ejecutadas por la Compañía Anónima durante el período examinado, así como de las estimaciones importantes hechas por la administración de la Compañía Anónima.

3. La Evaluación de la presentación general de los estados financieros.

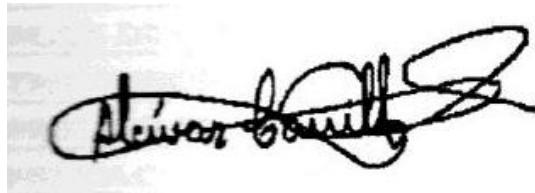
4. Opinión:

e) En mi opinión los estados financieros antes mencionados, excepto por lo descrito en la nota 4, presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A., al 31 de diciembre de 2013, así como el resultado de sus operaciones, los cambios de su patrimonio, el flujo del efectivo y la información financiera suplementaria, por el período terminado en esa fecha, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, expreso además, que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad, en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, tributarias, políticas y demás normas aplicables a la Compañía.

f) Énfasis y aspectos legales:

El Informe de Cumplimiento Tributario por el año que terminó el 31 de diciembre del 2013, se presentará en las fechas previstas por la Autoridad de Control.

Ambato, 6 de mayo de 2014.



D r. C P A . N o é A lcívar C arrillo Y áñez
A UD I T O R E X T E R N O
R egistro N acional N o. S C - R N A E - 220 .

MOVILAB SERVICIOS MÉDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.				
Estado de Situación Financiera				
Al 31 de diciembre de 2013				
En Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica				
DESCRIPCIÓN	NOTAS	PERÍODOS DE GESTIÓN		VARIACIÓN
		2013	2012	
ACTIVOS		1.083.357,22	1.048.312,82	35.044,40
ACTIVO CORRIENTE	3	160.498,69	92.658,26	67.840,43
ACTIVO DISPONIBLE		23.013,59	13.655,85	9.357,74
CAJA		4.647,24	6.728,65	-2.081,41
BANCOS		18.366,35	6.927,20	11.439,15
ACTIVO EXIGIBLE	4	116.769,27	62.271,72	54.497,55
CUENTAS POR COBRAR		46.670,92	13.908,42	32.762,50
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		64.492,07	41.891,89	22.600,18
PROVISIONES		-3.534,30	0,00	-3.534,30
IMPUUESTOS ANTICIPADOS IVA		7.202,60	0,00	7.202,60
CREDITO TRIBUTARIO		1.937,98	6.471,41	-4.533,43
ACTIVO REALIZABLE	5	16.872,52	13.529,15	3.343,37
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		14.912,47	10.545,07	4.367,40
INVENTARIO DE INSUMOS		1.200,42	2.562,92	-1.362,50
INVENTARIO DE ACCESORIOS		759,63	421,16	338,47
CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS	6	3.843,31	3.201,54	641,77
CARGOS DIFERIDOS		3.843,31	3.201,54	641,77
ACTIVOS FIJOS	7	922.858,53	955.654,56	-32.796,03
DEPRECIABLES		897.866,00	112.272,43	785.593,57
DEPRECIAACION ACUMULADA		-88.007,47	-43.722,28	-44.285,19
ACTIVO NO DEPRECIABLE		113.000,00	887.104,41	-774.104,41
PASIVOS		669.069,43	689.078,34	-20.008,91
PASIVO CORRIENTE		578.355,17	552.853,62	25.501,55
PASIVO ACORTO PLAZO	8	578.355,17	552.853,62	25.501,55
PROVEEDORES LOCALES		0,00	23.387,98	-23.387,98
OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS		0,00	40,92	-40,92
CUENTAS POR PAGAR		507.375,65	485.399,52	21.976,13
OBLIGACIONES IESS		4.567,34	2.795,83	1.771,51
OBLIGACIONES FISCALES		2.607,71	2.162,47	445,24
SEGURO SOCIAL X PAG		471,73	0,00	471,73
BENEFICIOS SOCIALES X PAG.		12.542,71	6.794,90	5.747,81
PARTICIPACION DE TRABAJADORES		19.622,00	8.541,25	11.080,75
IMPUUESTOS POR PAGAR		27.406,54	11.279,46	16.127,08
OTROS PASIVOS		3.761,49	436,95	3.324,54
DIVIDENDOS POR PAGAR		0,00	12.014,34	-12.014,34
PASIVO A LARGO PLAZO	9	85.132,21	130.642,67	-45.510,46
PRÉTAMOS POR PAGAR LARGO PLAZO		85.132,21	130.642,67	-45.510,46
PRÉSTAMOS BANCARIOS		85.132,21	130.642,67	-45.510,46
PASIVO DIFERIDO	10	5.582,05	5.582,05	0,00
IMPUUESTOS DIFERIDOS		5.582,05	5.582,05	0,00
PATRIMONIO		414.287,79	359.234,48	55.053,31
PATRIMONIO		245.808,52	308.538,09	-62.729,57
CAPITAL	11	147.188,00	147.188,00	0,00
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	12	98.620,52	96.531,45	2.089,07
RESERVAS	13	25.924,85	17.287,54	8.637,31
RESERVAS		25.924,85	17.287,54	8.637,31
RESULTADO DEL EJERCICIO		64.818,64	64.818,64	0,00
UTILIDAD EJERCICIO ACTUAL		77.735,78	33.408,85	44.326,93
PASIVO Y PATRIMONIO		1.083.357,22	1.048.312,82	35.044,40

Las notas aclaratorias forman parte integrante de los estados financieros.

Lic. José Ramiro Velasteguí Flores
GERENTE GENERAL

Dra. Mery Mora Atiaja
CONTADORA GENERAL

MOVILAB SERVICIOS MÉDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Estado de Pérdidas y Ganancias

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2013

En Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

DESCRIPCIÓN	PERÍODOS DE GESTIÓN		VARIACIÓN
	2013	2012	
INGRESOS	753.376,63	556.430,37	196.946,26
INGRESOS ORDINARIOS	741.445,14	556.373,92	185.071,22
OPERACIONALES	741445,14	556.373,92	185.071,22
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	11.931,49	56,45	11.875,04
NO OPERACIONALES	11931,49	56,45	11.875,04
EGRESOS	622.563,30	499.488,72	123.074,58
COSTOS OPERACIONALES	177.434,48	258.316,16	-80.881,68
GASTOS ADMINISTRATIVOS	292.611,24	241.172,56	51.438,68
GASTOS DE VENTAS	128.192,31	0,00	128.192,31
GASTOS FINANCIEROS	24.325,27	0,00	24.325,27
RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD)	130.813,33	56.941,65	73.871,68
Lic.Ramiro Velasteguí Flores			Dra. Mery Mora Atiaja
GERENTE GENERAL			CONTADORA GENERAL

MOVILAB SERVICIOS MÉDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Estado de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2013

En Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

Descripción	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE	VARIACIONES		SALDO AL 31 DE DICIEMBRE
		AUMENTOS	DISMINUCIONES	
PATRIMONIO	312.763,11			282.409,36
PATRIMONIO	295.475,57			265.121,82
CAPITAL	147.188,00	0,00	0,00	147.188,00
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIÓN	96.531,45	2.089,07		98.620,52
RESERVAS	17.287,54			17.287,54
RESERVAS	17.287,54	0,00	0,00	17.287,54
RESULTADO DEL EJERCICIO	51.756,12			19.313,30
UTILIDAD EJERCICIO ACTUAL	33.408,85	97.404,48	0,00	130.813,33

Las notas aclaratorias forman parte de los estados financieros.

Lic. José Ramiro Velasteguí Flores

GERENTE GENERAL

Dra. Mery Mora Atiaja

CONTADORA GENERAL

MOVILAB SERVICIOS MÉDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.		
Estado de Flujo del Efectivo		
Al 31 de diciembre de:		
En Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica		
DESCRIPCIÓN	EJERCICIO ECONÓMICO	
	2013	2012
EFFECTIVO INICIAL AL 1 DE ENERO DE 2013:	13.655,85	20.277,34
FLUJO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo proveniente de cobros a clientes	693.738,54	546.066,61
Efectivo proveniente de Cobro de tributos	0,00	2,03
Efectivo proveniente de otros cobros de operaciones	0,00	8.820,10
Efectivo utilizado en pagos a Proveedores	-341.161,36	-141.968,89
Efectivo utilizado en pagos de remuneraciones y beneficios sociales	-42.058,88	-115.576,09
Efectivo utilizado por concepto de tributos	-7.646,73	-34.580,47
Efectivo utilizado en pagos por concepto de intereses	0,00	-113.906,01
Efectivo utilizado en pagos por servicios de operación	0,00	-20.329,08
Efectivo utilizado en pagos por otras operaciones	-184.678,33	-266.205,97
Efectivo neto por actividades de operación:	118.193,24	-137.677,77
FLUJO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Efectivo utilizado en compra de activos fijos	-11.489,16	-10.250,93
Efectivo utilizado por anticipo para terceros	0,00	-28.448,49
Efectivo proveniente de otros conceptos	0,00	8.373,10
Efectivo neto en actividades de inversión	-11.489,16	-30.326,32
FLUJO DEL EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Efectivo provenientes de préstamos	-45.510,46	462.399,52
Efectivo utilizado por préstamos	-12.393,78	-312.539,14
Efectivo proveniente de aportes en efectivo	2.089,07	0,00
Efectivo utilizado y provisto de otros conceptos	-41.531,17	11.522,22
Efectivo Neto de actividades de financiamiento	-97.346,34	161.382,60
AUMENTO/DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO EN EL PERÍODO	9.357,74	-6.621,49
EFFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE:	23.013,59	13.655,85
DESCOMPOSICIÓN DEL EFECTIVO:		
Caja General	4.480,78	6.562,19
Caja Chica	166,46	166,46
Banco Procredit	15.847,90	227,75
Banco Bolivariano	2.518,45	6.699,45
TOTAL EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013:	23.013,59	13.655,85
Lic. José Ramiro Velasteguí Flores	Dr. Mery Mora Atiaja	
GERENTE GENERAL	CONTADORA General	

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 de diciembre de 2013
(EN USD. DÓLARES)

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

Antecedentes

Mediante Escritura Pública, otorgada el 13 de febrero de 2004 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 87, registrada con el número 903 en el Libro Repertorio con fecha 11 de marzo de 2004, fue constituida MOVILAB Servicios Médicos Complementarios S.A.

Duración

La duración de la Compañía es de cincuenta años, contados desde la inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del cantón Ambato. Este plazo podrá ser ampliado o restringido por resolución de la Junta General de Accionistas.

Domicilio

Se constituyó con domicilio en el Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, República del Ecuador

Para la ejecución de sus actividades administrativas y financieras, Movilab Servicios Médicos Complementarios S.A. cuenta con la Oficina Matriz, ubicada en la ciudad de Ambato, calle Guayaquil y Roca fuerte, esquina

Según consta en el objeto social podrá establecer centros destinados a la prestación de servicios médicos comunitarios a través de la instalación de consultorios médicos ambulatorios en todas las áreas, farmacias y centros de imagenología, pudiendo abarcar todas las especialidades, servicios y actividades que se relacionan directa o indirectamente con el área médica; comprar, vender, importar y distribuir toda clase de sustancias químicas, farmacéuticas, medicamentos e instrumentos médicos y de laboratorio... adquirir bienes muebles e inmuebles, ... importar, exportar, representar y negociar toda clase de bienes destinados a su objeto social.

Capital Social

Al 31 de diciembre de 2013, Movilab Servicios Médicos Complementarios S.A. cuenta con 19 accionistas con un capital actual de \$. 147.188,00, dividido en 147.188 acciones de \$.1,00 cada una, distribuidas a 7.966 acciones a cada accionista.

Normativa Legal

Sus actividades se rigen, en forma específica, por lo dispuesto en el Estatuto de Movilab Servicios Médicos Complementarios S.A. y por lo establecido en las siguientes disposiciones legales:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Compañías.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Seguridad Social.
- Código del Trabajo.
- Código Tributario.
- Código de Comercio.
- Código Civil.

- Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores. Decreto Ejecutivo 2393, Registro Oficial 565 de 17 de Noviembre de 1986.
- Estatuto de la Compañía Anónima.

O b j e t i v o S o c i a l

La compañía tiene como objeto social:

"Instalación y explotación de laboratorios clínicos, con todos los servicios que estos prestan en todas sus formas, las veinticuatro horas del día ya sea dentro de sus propias instalaciones o mediante atención a domicilio, en las áreas de hematología, citología, genética, química, histopatología, microbiología y afines; mediante el análisis de laboratorio de muestra de sangre, heces, orina y/o cualquier tipo de sustancia y/o compuesto. Podrá además establecer centros destinados a la prestación de servicios médicos comunitarios a través de la instalación de consultorios médicos ambulatorios en todas las áreas, farmacias y centros de imagenología, pudiendo abarcar todas las especialidades, servicios y actividades que se relacionan directa o indirectamente con el área médica... Podrá comprar, vender, importar y distribuir toda clase de sustancias químicas, farmacéuticas, medicamentos e instrumentos médicos y de laboratorio... adquirir bienes muebles e inmuebles, ... importar, exportar, representar y negociar toda clase de bienes destinados a su objeto social. ... No se dedicará a ninguna de las actividades y operaciones previstas en la Ley de Instituciones del Sistema Financiero, ni el arrendamiento mercantil..."

P r i n c i p a l e s a c t i v i d a d e s y f u n c i o n e s .

- Las actividades principales que realiza M O B I L A B Servicios Médicos Complementarios S.A., son: Exámenes médicos a personas particulares sobre hematología, serología, química sanguínea, histopatología, citología, bacteriología, hormonas y otras a fines, mediante el análisis de muestras de orina, heces y cualquier tipo de sustancias o compuesto.
- Exámenes médicos del personal de instituciones como Ecuatran, Oscus, Casobre hematología, serología, química sanguínea, histopatología, citología, bacteriología, hormonas y otras a fines, mediante el análisis de muestras de orina, heces y cualquier tipo de sustancias o compuesto.

N O T A 2. P R I N C I P A L E S P R I N C I P I O S Y P R Á C T I C A S C O N T A B L E S .

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la Compañía, para la elaboración de los estados financieros; se basan en la acumulación y conforme a Normas Internacionales de Contabilidad NIC y Normas Internacionales de Información Financiera, utilizadas en el Ecuador NIIF'S.

a) P r e p a r a c i ó n d e l o s e s t a d o s f i n a n c i e r o s

Los Estados Financieros de Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A. fueron procesados y obtenidos observando los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, disposiciones contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías y las establecidas en la ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, Código del trabajo y Ley Orgánica del IESS.

Utiliza el sistema contable denominado Sg-Net mediante el cual procesa las operaciones financieras de conformidad con la normativa contable vigente.

Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A. efectúa operaciones de servicios de laboratorio clínico en todas sus formas cuya información contable procesó y preparó en base al catálogo de cuentas que la Superintendencia de Compañías emitió para las entidades que se encuentran bajo su control y supervisión.

Los Principales Estados Financieros que se procesan son:

- a) Estado de Situación Financiera.
- b) Estado de Pérdidas y Ganancias.
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio
- d) Flujo del Efectivo

A demás se obtienen los siguientes informes financieros:

- a. Balance de Comprobación.
- b. Notas Aclaratorias a los Estados Financieros.

b) Períodos de Gestión

Para medir, conocer y comparar los resultados de la gestión y la situación económica financiera y contable operó en períodos anuales.

c) Método contable utilizado.

Para reconocer y registrar las transacciones financieras se aplicó el método de contabilización de valores efectivos, mediante el cual los ingresos se registran cuando se los reciben y los gastos cuando se incurren en las obligaciones.

d) Bienes e Instalaciones

Sobre el Inventario y avalúos iniciales de su constitución, la entidad registra los incrementos al costo y existe a la fecha, un anexo valorizado de los Activos Fijos.

e) Depreciación

Los activos sujetos a depreciación, se ha provisionado por el período 2013, según la tabla vigente y se aplica el método de Línea Recta que está autorizado por el Servicio de Rentas Internas.

Los porcentajes de depreciación aplicados son:

Muebles y Enseres	10 %	en	10 años
Equipo de Oficina	10 %	en	10 años
Maquinaria y Equipo	10 %	en	10 años
Equipo de Computación	33 %	en	3 años

e) Ingresos Acumulados

La entidad registra mayores ingresos por venta de varios bienes que tienen para la comercialización, que se contabilizan en forma acumulativa durante el año económico.

f) Costos y Gastos

La Institución genera costos y gastos por gastos de personal, gastos de mantenimiento y depreciación a los activos fijos, y otros gastos de operación.

g) Otros ingresos

Todos los demás ingresos son reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones correspondientes.

h) Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS

Los aportes, préstamos y fondos de reserva del personal de empleados están siendo retenidos y cancelados oportunamente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

i) Impuestos

La Entidad ha cumplido con todos los impuestos generados en el ejercicio fiscal, habiendo percibido, pagado y presentado razonablemente: el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente RF, entre otros. Bienes e instalaciones

NOTA 3.- 111. ACTIVO CORRIENTE

Este grupo está conformado por aquellas afirmaciones que representan los valores efectivos que mantiene Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A. al 31 de diciembre de 2013, tales como Caja General, Caja Chica, Depósitos en Cuentas Corrientes en el Banco Procredit y en el Banco Bolivariano.

Los valores que mantiene depositados en las instituciones bancarias de la ciudad de Ambato se detallan a continuación:

Institución Bancaria	Tipo de Cuenta	Número	2013	2012
Banco Procredit	Cuenta Corriente	02030123316	15.847,90	227,75
Banco Bolivariano	Cuenta Corriente	120-500437-6	2.518,45	6.699,45
Total en Bancos			18.366,35	6.927,20

NOTA 4.- 112. ACTIVO EXIGIBLE

Estas afirmaciones registran y controlan los valores pendientes de recuperar por cartera de clientes, préstamos, anticipo empleados, tarjetas de crédito años anteriores, por cobrar edificio Movilab, otras cuentas, anticipo comisiones, provisiones para cuentas incobrables, impuestos anticipados IVA y crédito tributario.

Este grupo alcanza un monto de \$. 116.769,27, sobre los cuales la Empresa tiene acumulado provisiones para cuentas incobrables por \$. 3.534,30 que representa el 1,49 % del total del activo exigible.

Cuentas por Cobrar que ascienden a \$. 46.670,92, están conformadas de la siguiente manera:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2013	2012
1121	CUENTAS POR COBRAR	46.670,92	50.500,43
112101	CLIENTES	17.698,18	21.628,28
112102	CUENTAS POR COBRAR PRÉSTAMOS	21.193,46	21.590,12
112103	CUENTAS POR COBRAR ANTICIPO EMPLEADOS	992,74	0,00
112105	CUENTAS POR COBRAR EDIFICIO MOVILAB	6.786,54	7.282,03

Otras Cuentas por Cobrar que ascienden a \$. 64.492,07, se conforman de la siguiente manera:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2013	2012
1122	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	64.492,07	13.019,74
112201	ANTICIPO PROVEEDORES	989,96	0,00
112202	ANTICIPO COMISIONES	63.367,11	12.884,74
112204	Cheques protestados	135,00	135,00

Varias deficiencias encontradas en el control de los servicios de laboratorio, por los exámenes entregados y no entregados originan una salvedad de opinión hasta que se realicen los correctivos respectivos.

NOTA 5.- 113. ACTIVO REALIZABLE

El valor reflejado en el Balance General corresponde a inventarios de materia prima tarifa 12 %, insumos tarifa 12 %, y accesorios, que al 31 de diciembre de 2013 la Compañía mantuvo como saldos de existencias, conceptos que fueron constatados su existencia física con la participación de la persona

responsable del laboratorio y la Contadora General, con la presencia del Auditor Externo, cuyo desglose es el siguiente:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2013	2012
1132	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	14.912,47	10.545,07
113201	Reactivos tarifa 12%	14.912,47	10.545,07
1133	INVENTARIO DE INSUMOS	1.200,42	2.562,92
113301	Insumos tarifa 12%	1.200,42	2.562,92
1134	INVENTARIO DE ACCESORIOS	759,63	421,13
113401	Accesorios	759,63	421,13

NOTA 6.- 114. CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS

En este grupo se registran afirmaciones tales como Impuesto diferido por cobrar, seguro pagado por anticipado, considerados como cargos diferidos para la Compañía al 31 de diciembre de 2013, por el valor de \$. 3.843,31.

NOTA 7.- 122. ACTIVOS FIJOS

Se incluye en este grupo los activos depreciables como muebles enseres, equipos de oficina, de cómputo, maquinaria y equipo, equipo de laboratorio y edificio registrados y acumulados a su costo histórico, para uso de Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A. conforme a lo establecido en el artículo 10 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

La depreciación se efectuó conforme lo establecido en el Capítulo IV, artículo 25 numeral 6 del Reglamento de aplicación de la Ley antes mencionada, utilizando el método de la línea recta, considerando el 10 % para Muebles y Enseres, Equipo de Oficina y Equipo de Laboratorio, el 33 % para Equipos de Computación y 5 % para edificios.

El desglose del grupo de activos fijos es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	2013	2012	VARIACIÓN
DEPRECIABLES	809.858,53	39.678,11	797.237,88
Muebles y Enseres	11.360,60	10.379,56	981,04
Depreciación Acumulada de Muebles Y Enseres	-4.699,95	-6.973,44	-2.273,49
Equipo de Oficina	2.150,41	0,00	2.150,41
Depreciación equip. de oficina	-198,12	0,00	198,12
Equipo de Cómputo	11.496,93	8.507,35	2.989,58
Depreciación Acumulada de equip. de Cómputo.	-7.932,80	-6.829,26	1.103,54
Maquinaria y Equipo	6.355,70	1.757,99	4.597,71
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	0,00	-1.005,94	-1.005,94
Equipo de Laboratorio	92.397,95	92.302,35	95,60
(-) Depreciación Acumulada Equipo de Laboratorio	-44.212,40	-58.460,50	-14.248,10
Edificio	774.104,41	0,00	774.104,41
Depreciación Acumulada de Edificio	-30.964,20	0,00	30.964,20
Software de Laboratorio	0,00	1.209,60	-1.209,60
Depreciación Acumulada de Software de Laboratorio	0,00	-1.209,60	-1.209,60
NO DEPRECIABLE	113.000,00	887.104,41	-774.104,41
Terreno	113.000,00	887.104,41	-774.104,41
TOTAL ACTIVOS FIJOS	922.858,53	926.782,52	23.133,47

Los valores detallados en el cuadro precedente corresponden a los bienes que la Contadora General constató físicamente al 31 de diciembre de 2013.

N O T A 8.- 211. P A S I V O A C O R T O P L A Z O

Contiene información relacionada con obligaciones contraídas por la Compañía registradas en conceptos como cuentas por pagar, proveedores, accionistas, préstamos bancarios, obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Fiscales, beneficios sociales, impuestos y otros, conforme constan en el Balance General al 31 de diciembre de 2013, por el valor de \$.507.375,65, así:

DESCRIPCIÓN	2013	2012	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	507.375,65	508.787,50	-1.411,85
Cuentas Por Pagar Varios	20.055,21	23.387,98	-3.332,77
Cuentas por pagar accionistas venta consultorios	487.320,44	485.399,52	1.920,92
OBLIGACIONES IEES	4.567,34	2.431,67	2.135,67
Iess Por Pagar	3.787,00	1.788,73	1.998,27
Préstamos IEES	780,34	642,94	137,40
OBLIGACIONES FISCALES	2.607,71	2.162,47	445,24
Retenciones Del 1%, 2%, 5%, 8% por Pagar	2.607,71	1.127,65	1.480,06
Retenciones del IVA	0,00	1.034,82	-1.034,82
SEGURO SOCIAL X PAG	471,73	364,16	107,57
Fondos de Reserva	471,73	364,16	107,57
BENEFICIOS SOCIALES X PAG.	12.542,71	1.676,87	10.865,84
Provisión XIII Sueldo	867,60	581,57	286,03
Provisión XIV SUELDO	1.954,39	1.095,30	859,09
Provisión Vacaciones	2.680,70	0,00	2.680,70
Provisión por Jubilación	4.022,26	0,00	4.022,26
Provisión por Desahucio	3.017,76	0,00	3.017,76
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	19.621,97	0,00	19.621,97
Utilidad 15 % Trabajadores	19.621,97	0,00	19.621,97
IMPUESTOS POR PAGAR	28.471,67	0,00	28.471,67
Iva Por Pagar	2.588,30	0,00	2.588,30
Impuesto a la Renta a Pagar del Ejercicio	25.883,37	0,00	25.883,37
OTROS PASIVOS	3.761,49	12.492,21	-8.730,72
Depósitos por Confirmar	1.790,39	436,95	1.353,44
Dividendos por Pagar Accionistas	1.971,10	12.014,34	-10.043,24
Descuentos empleados por pagar	0,00	40,92	-40,92

N O T A 9.- 221. P A S I V O A L A R G O P L A Z O

Esta afirmación representa a tres préstamos obtenidos en el Banco Procredit con fechas de vencimiento en los años 2014, 2015 y 2016, así:

NÚMERO	SALDO CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013	VIGENCIA		PLAZO EN AÑOS
		DESDE	HASTA	
02-03678550	43.425,04	2011-04-03	2015-03-04	4
02-03704891	6.658,21	2012-04-18	2016-04-20	4
02-03756229	35.048,96	2011-06-10	2016-04-20	5
TOTAL:	85.132,21			

N O T A 10.- 231. P A S I V O D I F E R I D O

Se registran y controlan conceptos que se encuentran pendientes de entrega como impuesto diferido por pagar.

N O T A 11.- 311. C A P I T A L

El saldo de \$. 147.188,00 corresponde a aportes realizados por 19 accionistas acumulados a razón de \$. 7.966,00 cada uno al 31 de diciembre de 2013, así:

DESCRIPCIÓN	2013	2012	VARIACIÓN
CAPITAL	147.188,00	147.188,00	0,00
Capital-Aguilar Balladares Javier	7.966,00	7.966,00	0,00
Capital-Altamirano Villacreses Rosa	7.966,00	7.966,00	0,00
Capital-Alulema Velasco César	7.966,00	7.966,00	0,00
Capital-Brito Moncayo Lenin	7.966,00	7.966,00	0,00
Capital-Calvopiña Vega Hernán	3.800,00	3.800,00	0,00
Capital-Correa Mendoza Fernando	7.966,00	7.966,00	0,00
Capital-Espinoza Aguirre Jorge	7.966,00	7.966,00	0,00
Capital-Flores Miranda Patricio	7.966,00	7.966,00	0,00
Capital-Galarza Calvache Patricio	7.966,00	7.966,00	0,00
Capital-Gallegos Ponce Carlos	7.966,00	7.966,00	0,00
Capital-Jácome López Marcelo	7.966,00	7.966,00	0,00
Capital-Jurado Robayo Patricio	7.966,00	7.966,00	0,00
Capital-López Melo Edgar	7.966,00	7.966,00	0,00
Capital-López Salazar Gonzalo	7.966,00	7.966,00	0,00
Capital-Moya Marquino Iván	7.966,00	7.966,00	0,00
Capital-Pérez Mantilla Óscar	7.966,00	7.966,00	0,00
Capital-Sánchez Miño Jorge	7.966,00	7.966,00	0,00
Capital-Solís Gómezjurado Antonio	7.966,00	7.966,00	0,00
Capital-Viteri Hernández Rogelio	7.966,00	7.966,00	0,00

N O T A 12.- 312. A P O R T E S F U T U R A S C A P I T A L I Z A C I O N E S

El saldo al 31 de diciembre de 2013 representa a los valores que cada uno de los 19 accionistas mantiene para futuras capitalizaciones por \$. 5.417,43, así:

DESCRIPCIÓN	2013	2012	VARIACIÓN
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	98.620,52	96.531,45	2.089,07
Aportes-Aguilar Balladares Javier	5.417,43	5.417,43	0,00
Aportes-Altamirano Villacreses Rosa	5.417,43	5.417,43	0,00
Aportes-Alulema Velasco César	5.417,43	5.417,43	0,00
Aportes-Brito Moncayo Lenin	5.417,43	5.417,43	0,00
Aportes-Calvopiña Vega Hernán	2.584,26	2.584,26	0,00
Aportes-Correa Mendoza Fernando	5.417,43	5.417,43	0,00
Aportes-Espinosa Aguirre Jorge	5.417,43	5.417,43	0,00
Aportes-Flores Miranda Patricio	5.417,43	5.417,43	0,00
Aportes-Galarza Calvache Patricio	5.417,43	5.417,43	0,00
Aportes-Gallegos Ponce Carlos	5.417,43	5.417,43	0,00
Aportes-Jácome López Marcelo	5.417,43	5.417,43	0,00
Aportes-Jurado Robayo Patricio	5.048,06	5.048,06	0,00
Aportes-López Melo Edgar	5.417,43	5.417,43	0,00
Aportes-López Salazar Gonzalo	4.309,32	4.309,32	0,00
Aportes-Moya Marquino Iván	5.417,43	5.417,43	0,00
Aportes-Pérez Mantilla Óscar	5.417,43	3.328,36	2.089,07
Aportes-Sánchez Miño Jorge	5.417,43	5.417,43	0,00
Aportes-Solís Gómezjurado Antonio	5.417,43	5.417,43	0,00
Aportes-Viteri Hernández Rogelio	5.417,43	5.417,43	0,00

N O T A 13.- 321. R E S E R V A S

El saldo corresponde a Reserva Legal acumulada al 31 de diciembre de 2013.

N O T A 14.- I N G R E S O S

Correspondencia:

Ingresos operacionales generados en el desenvolvimiento de las actividades de la Compañía en el año 2013, relacionados con la venta de servicio de laboratorio por exámenes realizados que al 31 de diciembre de 2013 alcanzó a \$. 741.445,14, así:

DESCRIPCIÓN	2013	2012
OPERACIONALES	741.445,14	556373,92
VENTAS ART. TERMINADOS	741.445,14	556373,92
Ventas 0%	741.445,14	556373,92

Ingresos no operacionales generados por rendimientos financieros como intereses, otros ingresos e ingresos adicionales por un monto de \$.11.931,49, así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2013	2012
421	NO OPERACIONALES	11.931,49	56,45
4211	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	11.931,49	56,45
421101	Intereses Ganados	360,04	0,00
421102	Otros Ingresos	3.716,06	56,45
421103	Ingresos Adicionales	7.855,39	0,00

N O T A 15.- G A S T O S

Se registraron en este grupo lo siguiente:

Los costos operacionales que corresponde al costo de ventas resultado de la materia prima utilizada en la venta del servicio de laboratorio por los exámenes realizados, por \$,177.434,48, así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2013	2012
51	COSTOS OPERACIONALES	177.434,48	258.316,16
5103	COSTO DE VENTAS	177.434,48	258.316,16
510301	Costo de Ventas	177.434,48	258.316,16

Los gastos administrativos como sueldos, beneficios sociales, laborales, depreciaciones de activos fijos, seguridad, combustible, mantenimiento, suministros de oficina, alimentación, uniformes del personal, seguros, limpieza, comisiones a médicos, honorarios, capacitación, provisiones para desahucio y jubilación, alcanzaron a \$. 292.611,24, así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2013	2012
52	GASTOS ADMINISTRATIVOS	292.611,24	208.431,63
5201	SUELDOS	29.783,67	27.277,11
5202	XIII SUELDO	1.257,79	1.049,13
5203	XIV SUELDO	689,51	584,34
5204	APORTE PATRONAL	3.001,17	3.472,25
5205	FONDO DE RESERVA	2.110,53	2.428,49
5206	VACACIONES	1.144,54	1.543,56
5207	HORAS EXTRAS	2.093,37	0,00
5208	Otros Gastos	1.886,37	5.157,46
5209	DEPREC.MUEBLES Y ENSERES	1.037,88	863,07
5210	DEPREC.EQUIPO DE OFICINA	198,12	0,00
5211	DEPREC.EQUIPO DE COMPUTO	2.847,24	0,00
5212	EDIFICIO	30.964,20	0,00
5212	ARRIENDO DE INMUEBLES PERSONAS NATURALES	0,00	4.140,00
5213	Servicio De Seguridad	4.734,38	2.163,74
5214	Gastos De Combustible	37,95	0,00
5215	Gastos Mantenimiento Computadoras	709,11	810,00
5216	Gastos Suministros De Oficina	162,12	668,31
5217	Gasto Transporte Personal	275,00	0,00
5218	Gastos Mante. Electrico	1.016,11	0,00
5219	Gastos Mano de Obra Mantenimiento	1.260,43	20.518,56
5220	Gastos De Hospedaje	51,54	0,00
5222	Gastos Por Servicios De Alimen	273,27	0,00
5224	Gasto Provision Incobrables	53,77	96,91
5226	Gasto Iva	35.332,28	18.317,84
5227	Gasto seguros	2.410,89	1.121,68
5228	Gasto Suministro Aseo y Limpieza	930,40	1.110,06
5229	Comisiones Medicos	156.111,18	113.906,01
5230	Gasto Honorarios	933,84	603,11
5231	Gasto Dep. Equipo De Laboratorio	9.237,75	0,00
5232	Gastos NIIF	900,00	2.600,00
5233	Gasto Desahucio	256,25	0,00
5234	Gasto Jubilacion	50,96	0,00
5235	Contribucion Superintendencia de Cias	859,62	0,00

Los gastos de ventas tales como sueldos, beneficios sociales y laborales, mantenimiento, publicidad, limpieza, comisiones en ventas, material de oficina, servicios básicos, movilizaciones, uniformes, reemplazos, provisión de desahucio y jubilación, por \$. 128.192,31, así:

DESCRIPCIÓN	2013	2012
GASTOS DE VENTAS	128.192,31	17.035,54
Sueldos Ventas	60.511,06	0,00
Horas Extras ventas	7.832,50	0,00
Aporte patronal ventas	8.345,80	0,00
XIII Sueldo ventas	5.806,29	0,00
XIV Sueldo Ventas	2.836,82	0,00
Vacaciones Ventas	3.101,95	0,00
Fondo Reserva Ventas	5.843,56	0,00
Gasto Mantenimiento Equipos	528,93	0,00
Publicidad	1.160,70	1.758,96
Transporte en ventas	39,65	0,00
Otros Servicios	1.865,95	1.289,33
Telefono	6.490,55	3.521,35
Tvcable	528,60	735,25
Suministros y Materiales de Oficina	7.961,83	189,35
Gastos Municipio	1.797,47	2.388,62
Luz	3.625,17	1.818,78
Gastos Mantenimiento Computadoras	385,71	0,00
Agua	816,51	2.290,33
Otros Gastos	3.818,24	2.065,01
Gasto Movilizacion	307,38	337,83
Gasto Uniformes	564,90	0,00
Mantenimiento Edificio	268,50	0,00
Reemplazos	1.508,01	0,00
Gasto Desahucio	1.349,67	0,00
Gasto Jubilacion	265,11	0,00
Repuestos y Accesorios Equipos	631,45	0,00
Gastos no Deducibles	0,00	640,73

Los gastos financieros relacionados con los servicios e intereses bancarios, comisiones en tarjetas de crédito, movilizaciones, accesorios y materiales,

DESCRIPCIÓN	2013	2012
GASTOS FINANCIEROS	24.325,27	15.705,39
GASTOS Servicios Bancarios	448,85	451,19
Intereses Bancarios	20.874,08	12.980,72
Comision en Tarjetas de Credito	3.002,34	2.273,48

N O T A 15.- A J U S T E S Y R E C L A S I F I C A C I O N E S

En la presente auditoría no se propuso ajustes y reclasificaciones.

INFORME CONFIDENCIAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores miembros de la Junta General de Accionistas y/o Administración de Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A.

De mis consideraciones:

Luego de la Auditoría realizada a Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A., y, en mi calidad de Auditor Externo en el presente Informe, pongo a vuestra consideración, los resultados obtenidos luego del examen de auditoría realizado en el período económico entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, el mismo que fue dado a conocer a los funcionarios de la Empresa, mediante la lectura del informe, el 6 de mayo del 2014, realizado en las mismas oficinas de la Empresa.

La Administración llevada a cabo por los funcionarios responsables en este período, ha sido razonable, basado en las cifras que presentó la Contadora General de la empresa, lo que llevó a hacer un juicio respecto de los saldos reflejados en los estados financieros del 2013; sin embargo a continuación señalamos algunas observaciones y recomendaciones; que en nuestra opinión ameritan comentarse, a fin de mejorar la gestión administrativa y financiera de la Empresa y fortalecer su sistema de control interno.

Seguimiento de recomendaciones de auditoría anterior.

Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A. hasta el año 2012, no estuvo obligada a contratar Auditoría Externa, porque sus activos no sobrepasaban el millón de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, por lo que la presente auditoría es la primera que se realiza en la misma, por lo tanto no existen informes anteriores y en consecuencia, no existen recomendaciones para evaluar su cumplimiento.

Recomendación;

Al Gerente General

- En conocimiento de informes de auditoría externa, comunicará a todos los funcionarios responsables y realizará seguimientos necesarios, a fin de dar cumplimiento con todas las recomendaciones en bien de la gestión de la empresa.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL AÑO 2013.

- Ausencia de evaluaciones de desempeño impidió conocer el grado de rendimiento y productividad del personal de Movilab.

La compañía Movilab Servicios Complementarios Médicos S. A., mantiene una reglamentación interna en vigencia y aplicación, como son el Estatuto, Reglamento Interno, las políticas internas, Manual de Funciones y en proceso en implementación el Manual de Procesos para el sistema de gestión de calidad.

Cabe precisar que durante el año 2013, no se efectuaron evaluaciones periódicas respecto del cumplimiento de las tareas asignadas a cada empleado, por lo tanto el trabajo del personal de empleados de Movilab respecto de su rendimiento y productividad no fueron evaluados, lo que impidió determinar si sus actuaciones fueron menores, iguales o mayores a los niveles de eficiencia establecidos para cada función, actividad o tarea, considerando criterios técnicos sobre cantidad, calidad, complejidad y herramientas de trabajo.

Esta situación se produjo por cuanto La administración no emitió, ni difundió a los niveles de la organización políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño del personal de la Compañía,

lo que no le permitió contar con resultados de desempeño que le facilite identificar las necesidades de capacitación o entrenamiento del personal para mejorar el rendimiento y productividad de cada uno.

R e c o m e n d a c i ó n :

A l G e r e n t e G e n e r a l

- 2 Con el propósito de conocer periódicamente los niveles de eficiencia respecto del rendimiento del personal de Movilab, elaborará políticas y procedimientos de evaluación del desempeño y los pondrá en conocimiento de la Directorio para su aprobación y vigencia, luego de lo cual los difundirá en todos los niveles organizativos de la Compañía capaz de que todo el personal conozca que su labor, función o tarea encomendada será evaluada, a base de la cual se adoptarán las medidas correctivas que el caso requiera.

• Sistema informático no es utilizado en su real magnitud.

En Movilab se ha instalado un sistema informático para la ejecución, control y registro de las operaciones financieras denominado Sg-Net (Sistema General de Red), el mismo que cuenta con los siguientes módulos:

Contabilidad, Bancos, Caja, Ventas, Compras, Inventarios, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Activos Fijos, Impuestos, Proyectos Y Otros

En este sistema se observó lo siguiente:

- a) Los módulos con que cuenta el sistema son utilizados de manera independiente, excepto el relacionado con facturación que está interrelacionado con el aspecto tributario en cuanto se refiere al anexo transaccional únicamente.
- b) Las recaudaciones que se realizan en facturación no están integradas con el módulo de contabilidad, por lo que el registro contable de las mismas lo realiza la Contadora a base de los reportes de caja que se obtienen de dicho módulo y son enviados a Contabilidad para manualmente proceder a la jornalización para procesar la información financiera. Igual situación ocurre con los valores a cobrar por facturas pendientes de cobro.
- c) El sistema tiene módulos para procesar información relacionada con Contabilidad, Bancos, Caja, Ventas, Compras, Inventarios, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Activos Fijos, Impuestos, sin embargo estos no son utilizados en su real magnitud para procesar información relacionada con cada uno de ellos, por lo tanto el sistema no es aprovechado en su totalidad con todas las bondades que ofrece el mismo y al contrario está siendo subutilizado.

R e c o m e n d a c i ó n :

A l G e r e n t e G e n e r a l

- 3 De manera urgente solicitará por escrito al proveedor del sistema informático modifique el mismo integrando la información que se procesa en los diferentes módulos para que una vez ingresada la información ésta fluya automáticamente, cumpliéndose estrictamente el proceso informático básico, (Entrada-Proceso-Salida), con lo cual se evitará ingresar manualmente información procesada en un módulo a otro como al de Contabilidad, garantizando de esta manera obtener información confiable, veraz y oportuna.

• Procedimientos adecuados de control de valores efectivos aseguran un manejo eficiente.

Con relación a la Disponibilidad o recursos disponibles en Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A., se determinó lo siguiente:

a) Las recaudaciones diarias por servicios de laboratorio que oscilan entre un promedio de \$. 1.500,00 y \$. 2.200,00, no fueron motivo de arqueos periódicos y sorpresivos de manera permanente, lo que impidió comprobar que los depósitos realizados en el banco Procredit sean iguales a los valores recibidos por la empleada responsable de receptar los valores efectivos por venta de servicios de laboratorio.

b) En los reportes diarios de caja que se obtienen del sistema de recaudación se pudo observar que:

No tiene una numeración ascendente e inalterable que proporcione el sistema, lo que dificulta mantener un control secuencial mediante un archivo que permita establecer que todos los reportes de caja fueron considerados para realizar los depósitos correspondientes en la cuenta corriente del Banco Procrédit.

En cada una de las recaudaciones por venta de servicios no se hace constar la forma como fueron recibidos los valores efectivos, esto es si fueron en efectivo, efectivo y crédito, crédito, tarjetas de crédito o tarjetas de crédito y débito, información necesaria para revisiones posteriores que permitan realizar comprobaciones respecto de la efectividad y eficacia con que fueron manejados estos valores efectivos.

Tanto los reportes diarios de caja como los valores recaudados no son depositados de manera inmediata e intacta, máximo al siguiente día hábil de su recaudación, puesto que se ha adoptado la modalidad de depositarlos dos veces en la semana, por lo tanto la recaudadora siempre mantiene en su poder valores efectivos.

Las recaudaciones diarias hasta efectuar el depósito correspondiente se encuentran en custodia de la recaudadora sin seguridades adecuadas, lo que pone en riesgo su integridad, puesto que en tratándose de este tipo de recursos, su vulnerabilidad es muy alto y conlleva por sí solo un alto riesgo, que puede afectar a los intereses financieros de Movilab.

Recomendaciones:

A) Gerente General

4. Establecerá por escrito y dispondrá su aplicación de los siguientes procedimientos de control interno:
 - 1) Que la Contadora efectúe arqueos periódicos y sorpresivos por los menos dos veces al mes sin establecer fechas y días fijos, de lo cual formulará el acta de arqueo correspondiente en donde constará los resultados obtenidos, las firmas de quienes intervienen en esta diligencia y las acciones o procedimientos que deban adoptarse de acuerdo con los resultados que se obtengan.
 - 2) Solicitará al proveedor del sistema informático asignar la numeración secuencial a los partes diarios de caja, los mismos que no podrán ser modificados o corregidos por ningún concepto y en el caso de producirse anulaciones, éstos deberán reflejarse en dicho sistema.
 - 3) Dispondrá que las recaudaciones diarias sean depositadas de manera inmediata e intacta máximo al siguiente día hábil de su recaudación e inmediatamente se entregue la documentación de soporte de manera inmediata a contabilidad para su verificación y registro, de tal manera que los valores efectivos no se mantenga en custodia por más de un día en prevención de cualquier contingencia que afecte la integridad de los recursos efectivos.
 - 4) De ser necesario mantener valores efectivos de utilización inmediata, creará un fondo rotativo de Caja Chica, para uso exclusivo en los fines o conceptos que se establezcan en la creación de dicho fondo.

• **Insumos utilizados para exámenes de laboratorio sin controles individuales**

Movilab realiza los servicios de laboratorio por hematología, serología, química sanguínea, histopatología, citología, bacteriología, hormonas y otras a fines, para lo cual se adquieren los productos e insumos médicos necesarios para esta gestión institucional, determinándose lo siguiente:

- a) Las adquisiciones son realizadas directamente por la persona responsable del laboratorio conforme se presentan las necesidades y de acuerdo con el stock o saldo de los mencionados materiales.
- b) No se mantienen registros individuales para el control de ingresos y consumo de los productos e insumos a través de un registro kárdex en donde se registren las cantidades que se adquieran y la utilización de los mismos.
- c) No se mantienen saldos de los productos e insumos como inventario por cuanto las adquisiciones se registran directamente al gasto a pesar de que aún no se los utiliza.
- d) Al no mantener registros individuales no es posible mantener saldos permanentes y realizar constataciones físicas periódicas para realizar conciliaciones entre el saldo físico y el de los registros kárdex lo que facilitará realizar los ajustes necesarios que correspondan en el caso de presentarse diferencias entre los mencionados saldos.

Recomendación:

AIGerente General

- 5) Dispondrá a la Contadora General implemente registros de control individual kárdex para el ingreso de las adquisiciones de los productos e insumos para exámenes de laboratorio y en coordinación con el responsable del laboratorio establecer los parámetros que se considerarán para realizar el registro de los consumos por los exámenes realizados.

• **Bienes de larga duración deben ser controlados con registros adecuados**

Los activos fijos de propiedad de Movilab no son controlados con tarjetas individuales por lo que no se mantiene información respecto de fechas de adquisiciones, características, fin para el cual fueron adquiridos, costo histórico, vida útil, valor residual, estado de conservación del bien, ubicación y custodio o responsable, únicamente se mantiene un detalle de dichos bienes, por lo que la información relativa a estos recursos institucionales no es la más adecuada e impide conocer a los directivos de Movilab los pormenores respecto de los bienes de larga duración con que cuenta la compañía para el desarrollo de sus actividades en procura del cumplimiento de su misión.

Recomendación:

AIGerente General

- 6) Dispondrá por escrito a la contadora establezca registros individuales de cada uno de los activos fijos con que cuenta Movilab, en donde registrará información relacionada con fechas de adquisición, costo histórico, vida útil, valor residual, adiciones o reparaciones significativas, estado de conservación del bien, ubicación y custodio o responsable.

• **Sistema contable no es utilizado en su real magnitud**

Los diversos módulos que conforman el sistema contable Sg Net L al no encontrarse integrados, impide procesar automáticamente la información financiera y contable, razón por la cual la Contadora General se encuentra obligada a obtener datos de cada uno de los módulos para reingresarlos al de contabilidad, situación que con lleva pérdidas de recursos y no asegura confiabilidad y exactitud de las cifras, siendo

necesario realizar confirmaciones y conciliaciones para verificar la veracidad de la información a procesar.

Auditoría externa dialogó telefónicamente con el proveedor del sistema contable respecto de las novedades determinadas en el mismo, porque no fue posible mantener sesiones de trabajo por falta de tiempo del mencionado proveedor, sin proporcionar la atención pertinente, lo que obligó a la Contadora General contactarse con otro profesional para recibir el asesoramiento pertinente y procesar el cierre de las operaciones anuales de la Compañía, lo retrasó la acción de control.

La falta de atención del proveedor del sistema se originó porque no se formuló un contrato entre las partes que obligue al proveedor a dejar funcionando el sistema al 100 % de su capacidad y bondades y tampoco se exigió la entrega de los programas fuente y el manual del usuario, lo que impidió a la Contadora conocer el funcionamiento total del sistema.

Es necesario mencionar que las afirmaciones establecidas en el catálogo fueron creadas conforme a los establecido por la Normas de Internacionales de Información Financiera, NIIFs, sin embargo su codificación no está adecuada a niveles similares de cuentas de movimiento, ya que algunas de ellas fueron codificadas con cinco, seis y hasta con ocho dígitos, tal como consta en el estado de situación financiera y de pérdidas y ganancias, consecuentemente no se aplicó un mismo criterio para la codificación.

Finalmente en Movilab, durante el año 2013 no se obtuvo información financiera de manera mensual, ya que los directivos de la misma han adoptado la modalidad de obtención de información anual, situación que no les permitió conocer los resultados de la gestión empresarial en períodos más cortos, sean estos mensuales, trimestrales o semestrales, que facilite las medidas y acciones que la Gerencia podía adoptar conforme a las circunstancias que se presentan en dichos períodos.

Recomendaciones:

A la Contadora General

- 7) Aplicará procedimientos alternativos que le permitan utilizar el sistema contable en el cien por ciento de utilidades y bondades del sistema contable Sg-NET.
- 8) Codificará el plan de cuentas aplicando un mismo criterio para los grupos, subgrupos, cuentas de mayor y auxiliares cuenta con un mismo nivel de dígitos, asignando a los dos últimos dígitos a las afirmaciones de movimiento, así:

Primer dígito: Cuentas de Grupo General

Segundo dígito: Cuentas de grupos

Tercer dígito: Cuentas de Subgrupos

Cuarto dígito: Cuentas de Mayor General

Quinto y sexto dígitos: Cuentas de Mayores auxiliares

Séptimo y Octavo dígitos: Auxiliares.

- 9) Procesará la información financiera de manera mensual y obtendrá los estados financieros por dicho período y los pondrá en conocimiento del Gerente General, quien avocará de su contenido y dispondrá la aplicación de procedimientos o acciones de conformidad con los resultados obtenidos en cada período mensual.

• Sistema de recaudación con funcionamiento independiente

El sistema de recaudación utilizado en Movilab se lo utiliza de manera independiente para el cobro por la venta de servicios de exámenes de laboratorio, determinándose lo siguiente:

La información sirve para obtener el monto de ventas a través de la emisión de los pedidos y facturas pertinentes, documentos que utiliza la Contadora General para proceder a registrar los valores recaudados y volumen de ventas al contado y a crédito, actividades que debe realizar manualmente por cuanto este sistema no se encuentra interrelacionado con el sistema de contabilidad, lo que impide establecer la conexión necesaria para que la información fluya informáticamente.

Lo descrito en el párrafo anterior genera desperdicio de tiempo y recursos institucionales considerando el volumen de ventas mensuales que produce la Compañía, porque fue necesario aplicar procedimientos alternos para recopilar la información manualmente e ingresar los datos al sistema contable previo la conciliación de saldos pertinentes y obtener el resultado del período.

Recomendación:

AIGerente General

10) Solicitará al Directorio de Movilab la autorización correspondiente a efectos de conseguir que se implemente un solo sistema informático para procesar la información financiera de manera automatizada, lo cual garantizará obtener información financiera y contable de manera rápida, oportuna, segura y confiable.

• **Conciliación tributaria del ejercicio 2013.**

Respecto de la utilidad obtenida en el ejercicio económico 2013, la conciliación tributaria realizada por la Contadora de la Compañía es la siguiente:

CONCEPTO	VALOR USD.
TOTAL INGRESOS	753.376,63
- TOTAL GASTOS	622.563,30
= Utilidad del Ejercicio antes de distribución	130.813,33
- 15 % Participación a empleados	19.622,00
= Utilidad del ejercicio después de participación de trabajadores	111.191,33
ADICIONES (+) DISMINUCIONES (-)	
+ Gastos no deducibles	1.618,85
= Base imponible para cálculo del Impuesto a la Renta 2013 (Utilidad Gravable)	112.810,18
- 22 % Impuesto a la Renta	24.818,24
- Anticipo a la Renta 2012	7.903,66
- Retenciones en la Fuente	1.937,98
+ Saldo del anticipo pendiente de pago	701,16
Impuesto por pagar ejercicio económico 2013	15.677,76
= Utilidad antes de reserva	86.373,09
- Reserva legal 10 %	8.637,31
= UTILIDAD A DISPOSICIÓN DE ACCIONISTAS	77.735,78

Recomendación:

AIGerente General

11) Una vez que la información financiera sea aprobada por el Directorio de Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A., dispondrá a la Contadora proceda con el cumplimiento de las obligaciones tributarias y laborales generadas por efectos de la conciliación tributaria del año 2013.

• Obligaciones tributarias efectuadas oportunamente

Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A. cumplió, dentro de los plazos establecidos por el Servicio de Rentas Internas, con las obligaciones tributarias vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno para el ejercicio económico 2013, verificándose que mensualmente dichas obligaciones fueron realizadas electrónicamente de acuerdo con el orden establecido conforme con el noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes de Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A., sin embargo se determinó inconsistencias en algunos meses por lo que fue necesario sugerir se realicen declaraciones sustitutivas facultadas legalmente.

Anexo Transaccional Simplificado:

La información relacionada con los anexos transaccionales simplificados mensuales (ATS), exigidos por el Servicio de Rentas Internas, considerando la información mensual que mantiene la Compañía en el módulo informático de venta de servicios médicos, fueron declarados informáticamente dentro del plazo establecido y en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 1 de la Resolución NAC-DGERCGC13-00450, del 27 de agosto de 2013, según se detalla a continuación:

Informante	Periodo	Secuencial	Estado	Fecha de Carga
1891712835001	ene-13	1167005	CARGA DEFINITIVA	2013-08-02 14:48
1891712835001	feb-13	1166985	CARGA DEFINITIVA	2013-08-02 14:46
1891712835001	mar-13	1459160	CARGA DEFINITIVA	2013-08-29 13:40
1891712835001	abr-13	1459165	CARGA DEFINITIVA	2013-08-29 13:41
1891712835001	may-13	1707730	CARGA DEFINITIVA	2013-09-23 15:28
1891712835001	jun-13	1707738	CARGA DEFINITIVA	2013-09-23 15:28
1891712835001	jul-13	1839286	CARGA DEFINITIVA	2013-10-09 15:33
1891712835001	ago-13	1839289	CARGA DEFINITIVA	2013-10-09 15:34
1891712835001	sep-13	2065598	CARGA DEFINITIVA	2013-11-08 16:03
1891712835001	oct-13	2065591	CARGA DEFINITIVA	2013-11-08 16:03
1891712835001	nov-13	2958230	CARGA DEFINITIVA	2014-02-12 10:34
1891712835001	dic-13	2523522	CARGA DEFINITIVA	2014-01-14 13:01

Como se puede apreciar en el cuadro anterior, las fechas de carga de las declaraciones del período corresponden a aquellas en las cuales se realizaron declaraciones sustitutivas, debido que algunos proveedores no entregaron a tiempo las facturas originales, razón por la que no se incluyeron las mismas al realizar las primeras declaraciones, así como porque no se incluyeron la totalidad de las ventas ocasionadas en el mes declarado, siendo necesario sustituirlas en las fechas que constan en el cuadro para generar información verdadera, cuyos valores declarados se detallan en el siguiente cuadro.

De la conciliación de valores declarados de las ventas realizadas entre la información que consta en las declaraciones mensuales del IVA y aquellas que constan en la declaración anual del Impuesto a la Renta, se determinaron inconsistencias en cuanto al monto de los valores de ventas, dando un total de \$.131,72.

La inconsistencia de \$. 131,72 se generó durante el año 2013 como resultado acumulado desde enero hasta diciembre de ese año, cuyo detalle es el siguiente:

MESES 2013	SEGÚN LIBROS		VENTAS NETAS DECLARACIONES MENSUALES	DIFERENCIAS MENSUALES
	VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 0%	DESCUENTOS		
Enero	62.300,52		62.300,52	59.366,25
Febrero	63.250,71		63.250,71	63.250,74
Marzo	50.816,57		50.816,57	50.759,34
Abril	68.212,52	3.537,66	64.674,86	65.043,00
Mayo	62.695,26		62.695,26	63.165,86
Junio	60.299,29	59,20	60.240,09	61.519,71
Julio	63.411,38		63.411,38	60.019,88
Agosto	69.128,09	134,10	68.993,99	69.047,47
Septiembre	60.321,06	129,70	60.191,36	59.219,53
Octubre	66.004,60	502,00	65.502,60	65.647,50
Noviembre	63.010,58	439,40	62.571,18	63.090,93
Diciembre	58.542,89	1.746,27	56.796,62	61.183,21
TOTALES	747.993,47	6.548,33	741.445,14	741.313,42
				131,72

Cabe recalcar que las diferencias detalladas se produjeron debido a que en el sistema de recaudación se ingresaron los pedidos de convenios que no han sido facturados porque por ejemplo se realizaron exámenes de una determinada empresa en el mes de enero y la factura se la emitió en febrero.

Esta diferencia fue solucionada por la Contadora General a través de una declaración sustitutiva realizada el 29 de abril de 2014, con el formulario 104, con comprobante para pago 870911528454 y número de serie 870911528454, con lo cual las declaraciones mensuales realizadas al Servicio de Rentas Internas reflejaron las ventas netas reales.

- Declaraciones mensuales por el Impuesto al Valor Agregado. (IVA)

Como se puede apreciar en el cuadro siguiente el valor retenido por concepto de IVA alcanzó a \$. 19.064,28, valor que es coincidente entre el monto registrado en los registros contables de la Empresa con aquellos que se declararon en el formulario 104 para el Servicio de Rentas Internas, observándose que en el mes de junio se presentó una diferencia en más de \$. 0,01 y en septiembre una diferencia en menos de \$. 0,01.

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Total de retenciones según declaraciones (casillero 799) (a)	4.683,99	868,15	703,77	953,18	1.268,31	2.363,06	1.031,04	1.150,49	1.124,13	568,00	1.763,76	2.586,40	19.064,28
Diferencia (Ver Nota General)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	-0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de retenciones según libros	4.683,99	868,15	703,77	953,18	1.268,31	2.363,07	1.031,04	1.150,49	1.124,12	568,00	1.763,76	2.586,40	19.064,28

• Declaraciones de las Retenciones en la Fuente del 1 % , 2 % , 5 % y 8 % .

Con el formulario 103 se realizaron las declaraciones de las retenciones en la fuente del 1 % , 2 % , 5 % , y 8 % , sobre las operaciones financieras relacionadas con las adquisiciones de bienes y servicios que Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A., obligaciones tributarias que fueron declaradas mensualmente en los plazos previstos por el Servicio de Rentas Internas, con el siguiente detalle:

No. de Serie	Período Fiscal	Impuesto	Valor a Pagar USD.	Fecha de Declaración
870712528285	1/2013	Retenciones en la Fuente	4.292,59	14/02/2013
870722349915	1/2013	Formulario Múltiple de Pagos	4.336,42	08/03/2013
870789801372	1/2013	Retenciones en la Fuente	0,00	31/07/2013
870725914201	2/2013	Retenciones en la Fuente	878,85	13/03/2013
870789803229	2/2013	Retenciones en la Fuente	0,00	31/07/2013
870742116553	3/2013	Retenciones en la Fuente	804,06	15/04/2013
870802501149	3/2013	Retenciones en la Fuente	0,00	29/08/2013
870753118402	4/2013	Retenciones en la Fuente	937,97	10/05/2013
870802501654	4/2013	Retenciones en la Fuente	0,00	29/08/2013
870766653207	5/2013	Retenciones en la Fuente	1.395,86	12/06/2013
870780211970	6/2013	Retenciones en la Fuente	2.249,47	12/07/2013
870813254371	6/2013	Retenciones en la Fuente	0,00	23/09/2013
870794903506	7/2013	Retenciones en la Fuente	1.083,25	13/08/2013
870805625283	8/2013	Retenciones en la Fuente	1.217,74	09/09/2013
870818121801	9/2013	Retenciones en la Fuente	1.194,19	07/10/2013
870831138670	9/2013	Retenciones en la Fuente	45,77	08/11/2013
870887158848	9/2013	Retenciones en la Fuente	3,96	14/03/2014
870831139385	10/2013	Retenciones en la Fuente	732,96	08/11/2013
870887161243	10/2013	Retenciones en la Fuente	13,25	14/03/2014
870845657113	11/2013	Retenciones en la Fuente	1.709,70	13/12/2013
870858045622	12/2013	Retenciones en la Fuente	2.593,36	14/01/2014
		SUMAN:	23.489,40	

De igual manera las declaraciones de algunos meses fueron realizadas hasta por tres ocasiones, por las razones descritas en lo relacionado con el anexo transaccional simplificado, por lo que fue necesario sustituirlas en las fechas que constan en el cuadro anterior.

Recomendaciones:

A) General

- 12) Se mantendrá vigilante del cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias a efectos de evitar observaciones por parte del Servicio de Rentas Internas.

13) Dispondrá a la Contadora General:

- Que mensualmente le proporcione cuadros comparativos de las declaraciones de las obligaciones tributarias, entre los valores constantes en los registros contables con aquellos que fueron declarados tanto del Impuesto al Valor Agregado como de las retenciones en fuente, con lo cual se evitará generar inconsistencias y de presentarse las mismas se proceda de manera inmediata a realizar las sustitutivas correspondientes.
- De las inconsistencias mensuales verifique los valores reales y de ser procedente realice las declaraciones sustitutivas pertinentes, a efectos de evitar observaciones por parte del Servicio de Rentas Internas.

ANÁLISIS DE RUBROS EXAMINADOS

A ctivo D isponible

C aja

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre de 2013 alcanzó al valor de \$. 4.647,24, que fue el resultado de los registros débitos y créditos producto de las operaciones financieras en donde intervino el efectivo empresarial, valor que se encuentra conformado por Caja General por \$. 4.480,78 y Caja Chica por \$.166,46 .

La Caja General tiene el siguiente desglose:

Nº.	FECHA PARTE DE RECAUDACIÓN	VALOR USD.
1	2013-12-23	2 00,00
2	2013-12-26	44,54
3	2013-12-27	532,92
4	2013-12-28	1.042,80
5	2013-12-29	396,00
6	2013-12-30	353,75
7	2013-12-30	1.336,16
8	2013-12-31	574,61
	SALDO FINAL DE CAJA GENERAL	4.480,78

Como se puede apreciar en el cuadro anterior, en el saldo de \$. 4.480,78 constan recaudaciones por cobro de servicios de laboratorio, desde el 23 hasta el 31 de diciembre de 2013, en consecuencia no se realizan depósitos inmediatos o al día siguiente de su recaudación.

R ecomendación:

A l G erente G eneral

14) Dispondrá por escrito a la persona responsable de las recaudaciones efectúe depósitos inmediatos e intactos máximo al siguiente día de su recaudación, cuya documentación de respaldo enviará de manera inmediata a Contabilidad para su registro y control.

B ancos

C onciliaciones bancarias realizadas fuera del sistema contable.

Las conciliaciones bancarias de las cuentas corrientes que Movilab mantiene en el Banco Bolivariano y Procredit y signadas con los números 120-500437-6 y 02030123316, respectivamente, fueron realizadas por la Contadora General mes a mes durante el 2013, en forma manual, debido a que el proveedor del sistema contable automatizado no habilitó la opción para que el mismo sistema obtenga dicho informe,

situación que generó la subutilización de recursos y el desperdicio de tiempo por parte de la mencionada funcionaria.

Las conciliaciones bancarias detalladas anteriormente mantienen la siguiente información:

Banco Procredit Cta. Cte.02030123316		
RECONCILIACIÓN BANCARIA : Al 31 de diciembre de 2013.		
En Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica		
Saldo Según Estado Bancario:		58.765,55
Menos: Cheques Girados y no cobrados:		-45.214,25
F/Emisión	CH. No.	Valor
Detalle en Anexo 1		
Depósitos en Cheques no efectivizado		2.296,60
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2013:		15.847,90
Saldo contable según Auxiliar de Bancos:		15.847,90
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2013:		15.847,90

Banco Bolivariano. Cta. Cte.120-500437-6		
RECONCILIACIÓN BANCARIA : Al 31 de diciembre de 2013.		
En Dólares de los estados Unidos de Norteamérica		
Saldo Según Estado Bancario:		2.974,18
Menos: Cheques Girados y no cobrados:		-425,73
F/Emisión	CH. No.	Valor
2012-12-31	2162	222,66
2013-01-01	2842	79,65
2013-01-03	4020	65,72
2013-01-04	4350	57,70
Menos: Notas de débito no registradas en Contabilidad:		-30,00
2013-01-02 ND. Ch.3643		30,00
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2013:		2.518,45
Saldo contable según Auxiliar de Bancos:		2.518,45
Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2013:		2.518,45

- Conciliaciones bancarias con cheques en circulación con una antigüedad de un año y con valores negativos.

a) De la verificación a la información que consta en la conciliación bancaria realizada por la Contadora General al mes de diciembre de 2013, se determinó la existencia de cheques girados pendientes de pago por \$. 42.859,65 cuya antigüedad de circulación se encuentra en hasta trescientos sesenta y cinco días desde la fecha de emisión, de la cuenta corriente 02030123316 que Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A. mantiene en el Banco Procredit Sucursal Ambato, como se describe en el anexo 1.

Similar situación se presenta en la conciliación bancaria de la cuenta corriente 120-500437-7 que la Compañía mantiene en el Banco Bolivariano, en donde se determinó la existencia de 4 cheques girados y no cobrados por \$. 425,73, con una antigüedad de circulación de hasta trescientos sesenta y cinco días desde la fecha de emisión y una nota de débito del 2 de enero de 2013 por \$. 30,00, como se describe en la reconciliación bancaria pertinente.

b) Entre los cheques girados y no cobrados figuran los siguientes valores que se encuentran con signos negativos que subestiman el total de cheques en circulación de la cuenta corriente 020030123316 del Banco Procredit:

Tipo	Documento	Fecha	Valor	RefCTble	Referencia	Concepto
CD	INI2013	2012-12-31	-28,00	D	2348	
CD	INI2013	2012-12-31	-30,00	D	2348	
CN		2013-12-30	-2.089,07	D		Pago a Pérez Oscar
CN		2013-12-30	-207,53	D		Cobro a Velasteguí Ramiro
	SUMAN:		-2.354,60			

Lo descrito se produjo debido a que por los depósitos realizados en cheques el Banco depositario no acredita el saldo de la cuenta corriente hasta que los mismos se hagan efectivos al 31 de diciembre de 2013.

- c) Se determinó que 1 cheque girado y no cobrado correspondía a pagos realizados a médicos, por concepto de comisiones, con una antigüedad de circulación de entre 362 y 19 días de su emisión por un valor de \$. 149,85, que no fueron cobrados por los beneficiarios, desconociéndose las causas por las cuales se presentó esta situación.

Recomendación:

AIGerente General

- 15) Con la información constante en las conciliaciones bancarias del Banco Procredit y Banco Bolivariano al 31 de diciembre de 2013, dispondrá a la Contadora General precise los conceptos por los cuales se emitieron los cheques que se encuentran en circulación, determine sus causas por las cuales no se hacen efectivo su cobro y según los casos proceda a reingresarlos y reclasificar a las cuentas corrientes con créditos a cuentas por pagar de ser el caso o en su defecto a otros ingresos, para sanear las conciliaciones bancarias. De los valores negativos dispondrá a la Contadora General realice los ajustes pertinentes.

• Comprobantes de egreso sin la documentación pertinente y suficiente.

En la emisión de los comprobantes de egreso por diversos conceptos se determinó las siguientes casuísticas:

- a) En los conceptos por utilización del servicio telefónico de la Corporación Nacional de Telecomunicaciones, se giraron cheques a nombre de la responsable de recaudaciones y no a nombre de la mencionada corporación, por ejemplo el cheque 612 del 3 de enero de 2013 por \$. 572,29, debiendo aclarar que las facturas de respaldo de estos egresos fueron aquellas cuyo propietario de la línea telefónica corresponde a Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A.
- b) En los comprobantes de egreso en el concepto no se describió un resumen de la operación financiera, por lo que se carece de suficiente información para entender de mejor manera la transacción, se describe solamente el número del comprobante de egreso.
- c) Por los pagos mensuales al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social con cheques del Banco Bolivariano por concepto de aportes personales y patronales, Fondos de Reserva, Préstamos Hipotecarios y quirografarios por \$. 2.860,83, no se adjuntaron las planillas correspondientes, solamente se adjuntaron las copias de las papeletas de depósitos. Esta situación se presentó por cuanto la Contadora General mantiene las mencionadas planillas en un archivo especial, las mismas que fueron verificadas por auditoría.

Recomendación:

A l G e r e n t e G e n e r a l

16) Ordenará a la Contadora General que todo comprobante de egreso contenga la suficiente, legal y competente documentación de soporte, de ser necesario mantener archivos especiales, estos se los conformarán con copias de los documentos originales que se adjunten a los comprobantes de egreso.

C u e n t a s p o r C o b r a r

C l i e n t e s

De la verificación física realizada por Auditoría Externa a las facturas y resultados de exámenes de laboratorio pendientes de entrega que se encuentran en poder de la Recaudadora, que respaldan los créditos que los clientes deben cancelar a Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A., se determinó lo siguiente:

Los resultados constantes en el Módulo de Clientes por el concepto señalado en el párrafo anterior, fueron conciliados con la toma física efectuada por auditoría al 31 de diciembre de 2013, obteniéndose el siguiente resultado en valores:

CARTERA CLIENTES		
CONSTAN EN SOBRES	NO EXISTEN LOS SOBRES	TOTAL
636,50	14.304,02	14.940,52

Del valor total de cartera de clientes del sistema de recaudación asciende a \$. 14.940,52 de los cuales:

El valor de \$. 636,50 corresponde a aquellos de clientes que figuran como pendientes de entrega de los resultados y de pago de lo adeudado, consecuentemente el crédito tiene vigencia.

El valor de \$. 14.304,02 figura como pendiente de pago en cartera de clientes, pero no se constató su existencia en los sobres, incluido las facturas, en poder de la recaudadora, por lo tanto se puede interpretar como que los clientes retiraron sus exámenes previo haber pagado la deuda o saldo, por lo tanto el crédito no tendría vigencia, ni validez legal.

Por otra parte de la conciliación efectuada por auditoría entre los sobres que se encontraron en poder de la Recaudadora y los valores pendientes de cartera de clientes se obtuvo lo siguiente:

RECAUDADORA (SOBRES POR ENTREGAR)		
CONSTAN EN EL DETALLE DE CARTERA DE CLIENTES	NO CONSTAN EN EL DETALLE DE CARTERA DE CLIENTES	TOTAL
706,50	970,98	1.677,48

El valor total de sobres en poder de la Recaudadora, pendientes de entrega y cobro de clientes, constatado físicamente por auditoría asciende a \$. 1.677,48 en donde:

El valor de \$. 706,50 corresponde a aquellos clientes que figuran como pendientes de pago con factura, que tampoco retiraron los exámenes que constan en la toma física realizada por auditoría en poder de la

Recaudadora, porque no se acercaron a retirar los resultados ni las facturas correspondientes en forma oportuna, por lo que el crédito se encuentran vigente.

El valor de \$. 970,98 corresponde a clientes que constan en la toma física de sobres que mantiene la recaudadora por exámenes de laboratorio pendientes de entrega, pero que no constan en detalle de cartera de clientes o como pendientes de pago, porque tampoco se entregó la factura, por lo tanto dichos clientes habrían cancelado sus créditos pero no retiraron sus exámenes.

Lo descrito se presenta por cuanto al constatar los sobres con la documentación de los resultados de los exámenes de laboratorio realizados y no entregados a los clientes se encontraron algunos casos como los siguientes:

- Sin la factura en el sistema consta un sello rojo de facturado.
- La factura se encuentra emitida por el total del servicio brindado, no se describe el ítem de examen..
- La factura se encuentra emitida por el total del servicio y sin que exista los resultados de los exámenes realizados.

Recomendación:

AIGerente General

- 17) Dispondrá a la Contadora General que con la nueva información que provea el sistema de facturación y cobros y con los reportes diarios de caja, conciliará la cartera de clientes con los saldos contables que mantendrá en el módulo de contabilidad, verificando que los reportes diarios de caja sean coincidentes con lo recaudado por ventas en efectivo y con lo recuperado por créditos pendientes.

Pasivos

- Pago de la Contribución a la Superintendencia de Compañías en base al total de activos al 31 de diciembre de 2012.

Mediante comprobante de egreso 8680 de 30 de septiembre de 2013, se emitió el cheque 1135 de la Cuenta Corriente 020030123316 que se mantiene en el Banco Procredit por el valor de \$. 859,62, por concepto de contribución del año 2012 a favor de la Superintendencia de Compañías, que fue depositado en el Banco del Pacífico a nombre de la mencionada superintendencia con papeleta de depósito sin número con referencia 46081101 de la fecha antes mencionada.

Pasivos a Corto Plazo

En este grupo de afirmaciones se registró la relacionada con "Cuentas por pagar accionistas venta consultorios" por \$. 487.320,44 que representa el 84 % del total del pasivo a corto plazo que alcanza al valor de \$. 579.420,27.

Esta afirmación corresponde a los valores que algunos médicos entregaron a Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A., para la adquisición de consultorios en la Torre Médica, la misma que se encuentra concluida su construcción física y en pleno funcionamiento, pero que por la falta de la documentación legal y pertinente no ha sido posible legalizar la transferencia de dominio mediante la ventas de los mencionados laboratorios, lo que no permite cancelar estas cuentas por pagar, sin poder precisar el tiempo en el cual sea posible concluir el trámite de venta, ya que no depende de la gestión institucional ni gerencial sino que más bien se encuentra a expensas de factores externos que no están al alcance de los directivos solucionarlos.

La afirmación en mención, por el monto representativo con relación al total del pasivo a corto plazo, afecta negativamente en la interpretación de índices financieros tales como Liquidez, Capital de Trabajo, Razón Corriente, entre otros, ya que bajan significativamente sus resultados.

R e c o m e n d a c i ó n :

A l G e r e n t e G e n e r a l

- 18) Dispondrá a la Contadora reclasifique la "Cuentas por pagar accionistas venta consultorios" del grupo 2111 "Cuentas por Pagar" al grupo 2119 de "Otros Pasivos", con lo cual se reflejará de manera adecuada al pasivo a corto plazo con obligaciones pertinentes.

P a s i v o a L a r g o P l a z o

- A u s e n c i a d e c o n t r o l i n d i v i d u a l d e P r é s t a m o s b a n c a r i o s h i p o t e c a r i o s c o n f o r m e a l a s t a b l a s d e a m o r t i z a c i ó n .**

Desde el 4 de marzo del 2011 Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A., obtuvo préstamos hipotecarios en el Banco Procredit, así:

NÚMERO	VALOR PRÉSTAMO	TASA INTERÉS ANUAL	VIGENCIA		PLAZO EN AÑOS
			DESDE	HASTA	
02-03678550	120.000,00	11,07	2011-03-04	2015-03-04	4
02-03704891	30.000,00	11,07	2011-06-30	2016-04-20	5
02-03756229	50.000,00	11,07	2012-04-18	2016-04-20	4
TOTAL:	200.000,00				

Al 1 de enero de 2013, el control sobre las cancelaciones de las cuotas mensuales o amortizaciones se lo mantenía en una sola cuenta de manera general y no por separado, siendo necesario abrir auxiliares individuales por cada préstamo, ante lo cual Contadora General procedió a clasificar los préstamos bancarios obtenidos en el Banco Procredit, determinándose diferencias entre el saldo contable y la sumatoria de los saldos individuales constantes en las tablas de amortización proporcionadas por la institución bancaria, así:

NÚMERO	SALDO SEGÚN TABLA DEAMORTIZACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	SALDO EIFF. AL 2012-12-31 (Global)	DIFERENCIA	SALDO SEGÚN TABLA DE AMORTIZACIÓN 2013	SALDO EIFF. AL 2013-12-31
02-03678550	74.054,62			43.425,04	43.425,04
02-03704891	17.109,74			6.658,21	6.658,21
02-03756229	47.489,81			35.048,96	35.048,96
SUMAN	138.654,17	130.642,67	8.011,50	85.132,21	85.132,21

Como se puede aprecia en el cuadro anterior al 31 de diciembre de 2012, el saldo del Balance General por los tres préstamos fue de \$. 130.642,67, registrado en la cuenta 22101, "Préstamos Hipotecarios Banco Procredit", mientras que la sumatoria de los mismos ascendió a \$. 138.654,17, determinándose en consecuencia una diferencia entre los dos saldos mencionados de \$. 8.011,50, razón por la cual, la Contadora General procedió a reclasificar los préstamos aperturando cuentas individuales de conformidad con las cifras constantes en cada una de las tablas de amortización entregadas por el Banco Procrédit, al 31 de diciembre de 2012.

La diferencia establecida de \$. 8.011,50 se lo registró en la cuenta 5402 "Intereses Préstamos", considerando que Movilab canceló oportunamente las cuotas mensuales de amortización conformadas por el capital y los intereses respectivos que constaron en las tablas de amortización, hasta el 31 de diciembre de 2012, ya que empresa no registra como obligaciones diferidas de pago los valores que por intereses por debe cancelar a la institución bancaria acreedora.

El Gerente General con oficio MOVILAB-02-2013 de 30 de diciembre de 2013, solicitó al Banco Procredit una certificación de los saldos de los préstamos detallados anteriormente al 31 de diciembre de 2013, sin recibir respuesta al respecto.

Recomendaciones:

A la Contadora General

- 19) Procederá a ingresar a la información contable el valor de los intereses que Movilab está obligada a pagar al Banco Procredit por efecto de cada uno de los préstamos hipotecarios obtenidos que corresponden a los números 02-03678550, 02-03704891 y 02-03756229, de conformidad con lo que consta en las respectivas tablas de amortización proporcionadas la mencionada institución bancaria, en el grupo de Otros Activos como cargos diferidos e Intereses por Pagar Largo Plazo.
- 20) Al primer día laborable del ejercicio económico procederá a reclasificar del Pasivo a Largo Plazo la parte corriente del capital que será cancelado en ese período, convirtiéndole en Pasivo a Corto Plazo, cuyo saldo se disminuirá por cada cuota de pago mensual

• Recaudaciones por venta de servicios de laboratorio sin controles efectivos

- a) Las recaudaciones diarias se realizan desde las 7 horas hasta las 19 horas, todos los días, lapso en el cual participan varios empleados de laboratorio en el proceso de cobro, así:

De 7 horas a 8 horas la Recaudadora principal y la Contadora General.

De 8 horas hasta las 12:30 horas la Recaudadora principal.

De 12:30 horas hasta las 14:30 horas los empleados de laboratorio que se encuentran de turno.

De 14:30 horas hasta las 18 horas la Recaudadora principal.

De 18 horas hasta las 19 horas los empleados de laboratorio de turno.

Cabe mencionar que la Contadora General y los empleados de laboratorio que recaudaron valores efectivos en los horarios detallados anteriormente, recibieron recursos financieros por venta de exámenes de laboratorio y cancelaciones de valores pendientes o créditos, pero al final de las jornada cada uno de ellos entregaron las recaudaciones a la Recaudadora Fiscal a satisfacción y conformidad de la mencionada empleada, previo al cuadro pertinente, pero no existe documento alguno que respalde este proceso, puesto que la recaudadora incluyó esta información en el parte de recaudación responsabilizándose de la misma.

- b) El sistema de recaudación registra los siguientes tipos de ventas: Al contado, con pagos parciales hasta por lo menos el 80 %, con tarjetas de crédito y cobro de créditos, pero presenta algunos inconvenientes en el procesamiento de la información y adolece de controles clave para asegurar un control efectivo de las recaudaciones, ya que:
El cierre de caja diario no identifica la forma como se receptó los valores efectivos venta de exámenes o cobro de créditos, esto es en efectivo, cheques, tarjetas de crédito u otro concepto similar, lo que limita conocer las particularidades de cada transacción.

Por los valores pendientes de recuperación o de cobro el sistema segregó esta información en cartera de clientes pero al momento del cobro no registra automáticamente el egreso de esta cuenta, siendo necesario realizar de manera independiente el egreso del cliente que canceló su cuenta, situación que no garantiza seguridad y veracidad en la información de recaudación y cancelación de clientes.

La documentación sobre las recaudaciones diarias no es enviada de manera oportuna por parte de la Recaudadora, a Contabilidad para su registro, ya que se verificó que la misma se la entrega una vez acumulada por varios días, situación que le impide a la Contadora General realizar un control y verificación inmediata sobre las recaudaciones diarias, lo que limita adoptar acciones respecto de sus resultados, lo que generó realizar registros contables acumulados y no tal como se sucedieron los hechos económicos.

- c) Se emiten las facturas por el total de la venta del servicio por aquellos pagos en donde el cliente únicamente canceló una parte del total, lo cual no refleja la realidad de la transacción, facturas que son retenidas por la recaudadora hasta el pago total del servicio, circunstancia sucedida porque no se utiliza un recibo de caja por el pago parcial de la factura.
- d) Las facturas de venta se emiten con formularios preimpresos y prenumerados fuera del sistema de recaudación, es decir estos documentos son alimentados manualmente por los empleados que recaudan valores efectivos

Recomendaciones:

AIGerente General

- 21) Reorganizará la modalidad de cobro por ventas y recuperaciones de crédito, tratando en lo posible de evitar la participación de más de un empleado en la recepción de recursos financieros, con el propósito de que sea una sola persona la responsable del control de ingresos efectivos, así como de los valores pendientes de recuperación.
- 22) Solicitará a la Recaudadora informes mensuales de los créditos pendientes los mismos que serán conciliados con los saldos contables que mantiene la Contadora General, de presentarse diferencias determinar el origen de las mismas y adoptar las acciones inmediatas pertinentes.
- 23) Solicitará al proveedor del sistema informático para recaudación que realice las modificaciones, adaptaciones e incrementos a fin de que el sistema automáticamente genere:
 - a) Flujo diario y automático de la información sobre recaudaciones en general hacia el sistema de contabilidad que maneja la Contadora, a fin de que sirva para realizar el registro contable de la misma en forma automática y tal como se suceden los hechos económicos, para lo cual se deberá vincular el sistema de recaudación con el de Contabilidad.
 - b) Información de ventas en efectivo debidamente clasificado con el 80 % de pago, a crédito y recuperación de créditos pendientes, tarjetas de crédito y tarjetas de débito.
 - c) Partes diarios de recaudación identificando la forma como se recibieron los valores efectivos y a qué conceptos corresponden, esto es: Ventas en efectivo, efectivo y crédito y, recuperación de créditos pendientes.
 - d) Genere al final del día un reporte de las recuperaciones por créditos pendientes identificando a cada cliente, así como información sobre aquellos clientes que siguen como pendientes de recuperación.
 - e) Un recibo de caja para los pagos parciales y no emita la factura hasta cuando el cliente cancele el 100 % de la venta y esta información se refleje en el parte diario de caja.
- 24) Dispondrá a la Recaudadora para que en coordinación con la Contadora General se implemente el uso de un recibo de caja por los pagos parciales por la venta del servicio en donde el cliente pagó una parte del total, sin emitir la factura sino únicamente cuando se haya cancelado el 100 % del servicio vendido.

- No se describieron la forma de recepción de las recaudaciones por los servicios de laboratorio.

En los partes diarios de caja no se precisa la forma de recepción de los recursos financieros producto de los valores cobrados por servicios de laboratorio que brindó Movilab a sus clientes, esto es si el pago fue en efectivo, en cheques o mediante tarjeta de crédito, en consecuencia en estos documentos no es posible identificar su forma de pago, lo que dificultó verificar que las recaudaciones en efectivo fueron depositados de manera intacta, tal como fueron recibidas. Esta situación se produjo por cuanto la responsable de la recepción de las recaudaciones no describió la transacción tal como realmente pagaron los clientes, limitándose a detallar el número de pedido o de factura de respaldo al ingreso por el servicio prestado.

R e c o m e n d a c i ó n :

A l G e r e n t e G e n e r a l

- 25) Dispondrá por escrito a la responsable de las recaudaciones que al momento de describir las transacciones de ingresos incluya en el concepto de la transacción la forma como recibe el recurso financiero por el servicio de laboratorio, esto es si es en efectivo, con cheques, tarjetas de débito o tarjetas de crédito.

G a s t o s

- Comprobantes de egreso sin un resumen de la transacción.

Para realizar los pagos en Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A., se utilizó el documento denominado "COMPROBANTE DE EGRESO", preimpreso y prenumerado en donde constan las firmas de elaborado por, Autorizado por y, beneficiario con su número de cédula de ciudadanía.

En el espacio designado el concepto de la transacción, se observó que no se hizo constar de manera resumida el concepto de la operación financiera sino que únicamente se precisó el número del comprobante de egreso que consta preimpreso y en el espacio asignado para el registro contable, en cada una de las afirmaciones que forman parte de la transacción tampoco se resume los conceptos por los cuales son debitadas o acreditadas. Este particular se presentó por cuanto en períodos anteriores se hizo costumbre describir la operación financiera sin los detalles de la misma y la Contadora General actual continuó con la misma forma de descripción de los egresos, situación que no permite a los usuarios de estos documentos conocer de manera inmediata los pormenores de las operaciones de gastos que originaron la emisión de los comprobantes de egreso, lo cual obliga a recurrir a la revisión de los documentos de soporte pertinentes.

R e c o m e n d a c i ó n :

A l G e r e n t e G e n e r a l

- 26) Ordenará por escrito a la contadora General describa, tanto en el concepto de la transacción de egresos cuanto en las débitos y créditos de las afirmaciones, un resumen de los pormenores por los cuales se emiten los comprobantes de egreso de tal manera que facilite su comprensión a los usuarios de dichos documentos.

• **Pago por concepto de comisiones no se respaldaron con las facturas pertinentes**

La Compañía reconoce mensualmente por concepto de comisiones a profesionales médicos que a través de sus pacientes solicitan el servicio de laboratorio, ante lo cual dichos médicos emiten facturas por el pago del mencionado concepto, observándose que algunos médicos acumulan varios meses, así por ejemplo el comprobante egreso N.o. 7934 con la factura N.o. 6403 por \$. 8.136.35 por los meses de febrero a diciembre del 2012.

En algunos casos se emitieron cheques por comisiones por los cuales los médicos entregaron la factura correspondiente a vario cheques archivándole en un solo comprobante, razón por la cual algunos comprobantes de egreso no tienen el documento respectivo de soporte, por ejemplo se cita a continuación los comprobantes de egreso 8026-8027, 8028, 8029, 8030, 8031, 8032, 8033, 8036, 8037, 8041, 8043, 8044, 8045, 8046, 8054, 8054, 8317, 8321, 8372, 8384, 8445, 8446, 8447, 8449, 8450, 8752, 8458, 8459, 8461, 8484, 8464, 8564, 8565, 8567, 8571, 8572, 8574, 8575, 8577, 8578, 8630, 8631, 8633, 8634, 8654, 8658, 8712, 8713, 8714, 8716, 8719, 8720, 8723, 8724, 8735, 8737, 8771, 8782, 8790, 8793, 8796, 8881, 8885.

Por lo descrito los médicos que se beneficiaron por concepto de comisiones no entregaron documentos de soporte a los egresos realizados por Movilab Servicios Médicos complementarios S. A., desconociéndose las causas por las cuales procedieron en este sentido, situaciones producidas por cuanto la Contadora General no exigió por escrito la entrega de las facturas pertinentes, ni tampoco el Gerente General adoptó acción correctiva alguna al respecto.

R e c o m e n d a c i ó n :

A l G e r e n t e G e n e r a l

27) Ordenará por escrito a la Contadora General no emita comprobantes de egreso ni gire cheques por concepto de comisiones a favor de los médicos que mensualmente soliciten servicios de laboratorio que no entreguen las facturas individuales, mientras tanto realizará el registro pertinente con abono a cuentas por pagar, para lo cual abrirá registros auxiliares individuales para el control del pago por comisiones.

C P A . D r. N o é A lcívar Carrillo Yáñez.
A U D I T O R E X T E R N O D E C O M P A Ñ Í A S
R e g i s t r o N a c i o n a l N o . S C - R N A E - 2 2 0 .