



## **Informe de los Auditores Externos Independientes**

**A los Señores Accionistas de  
MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.**  
Ambato-Ecuador

### *Informe sobre los estados financieros*

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.**, que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2014 y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Las cifras que se presentan como año 2013 fueron auditadas por otros profesionales y se incluyen dentro de este informe para efectos de presentación y comparabilidad.

### *Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros*

2. La Administración de **MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.** es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF PYMES. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de forma que estos no estén afectados por distorsiones significativas, sean estas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

### *Responsabilidad del Auditor*

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo.

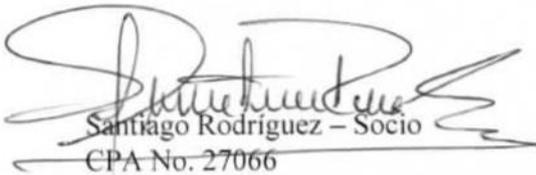
Una auditoría incluye la aplicación de procedimientos destinados a la obtención, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y que las estimaciones relevantes hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la evidencia que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

A los Señores Accionistas de  
MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.  
Ambato-Ecuador

*Opinión*

4. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.**, al 31 de diciembre del 2014, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

Mayo 22, 2015.



Santiago Rodríguez – Socio  
CPA No. 27066

*Escayt Cia. Ltda.*  
Registro Nacional de Auditores Externos  
RNAE-705

**MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S.A.**

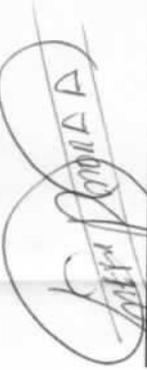
**BALANCE GENERAL**

**AL 31 DE DICIEMBRE 2014**

( Expresado en dólares)

ACTIVO	Notas	Al 31 de	Al 31 de	Notas	Al 31 de	Al 31 de
		diciembre de	diciembre de		diciembre de	diciembre de
		2014	2013		2014	2013
<b>Activo Corriente.</b>						
Efectivo y Equivalentes	3	5.891,97	23.013,59		33.062,92	20.055,21
Cuentas por cobrar no relacionados	4	27.335,22	14.163,88		37.269,07	-
Cuentas relacionadas locales		6.786,54	6.786,54		487.320,44	489.291,54
Otras cuentas por cobrar a empleados	5	28.013,60	22.321,20		20.360,28	11.553,75
Inventarios	6	27.673,74	16.872,52		27.183,01	25.596,42
Pagos anticipados	7	35.099,62	64.357,07		21.345,15	24.818,24
Activos por impuestos corrientes	8	9.430,41	9.140,58		626.540,87	571.315,16
<b>Total activo corriente</b>		<b>140.231,10</b>	<b>156.655,38</b>		<b>51.140,26</b>	<b>97.754,28</b>
<b>Activo no corriente:</b>					<b>677.681,13</b>	<b>669.069,44</b>
Propiedades, planta y equipo	9	947.814,67	922.858,53			
Otros activos no corrientes		2.407,11	3.843,31			
<b>Total activo no corriente</b>		<b>950.221,78</b>	<b>926.701,84</b>			
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>1.090.452,88</b>	<b>1.083.357,22</b>			
<b>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>						
<b>Pasivo Corriente:</b>						
Cuentas por pagar:						
Cuentas y documentos por pagar locales	10					
Obligaciones con instituciones financieras	11					
Cuentas por pagara relacionadas locales	12					
Otras cuentas por pagar	13					
Gastos acumulados:						
Obligaciones laborales	14					
Pasivos por impuestos corrientes	15					
<b>Total pasivo corriente</b>						
Pasivo a largo plazo	16					
<b>TOTAL PASIVO</b>						
<b>Patrimonio de los accionistas:</b>						
Capital Social	17					
Aporte para futura capitalización	18					
Reservas	19					
Resultados acumulados	20					
Resultados del ejercicio						
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>						
<b>Total pasivo y patrimonio de los accionistas</b>						

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros



Mery Mora Atiaja  
Contadora General



Ledo Ramiro Velastegui Flores  
Gerente General

MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

ESTADO DE RESULTADOS  
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
 (Expresado en dólares)

	Notas	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ingresos ordinarios	20	831.171,16	741.445,14
Costo de ventas	21	(385.533,53)	(177.434,48)
Gastos de administración y ventas	22	(332.737,30)	(420.803,55)
Utilidad operativa		112.900,33	143.207,11
Ingresos financieros		292,55	-
Otros ingresos		12.254,24	11.931,49
Otros ingresos		12.546,79	11.931,49
Gastos financieros		(11.414,17)	(24.325,27)
Otros gastos		(636,00)	-
Otros egresos		(12.050,17)	(24.325,27)
Utilidad antes de impuestos sobre las ganancias		113.396,95	130.813,33
Participación laboral		(17.009,54)	(19.622,00)
Impuesto a la renta		(21.345,15)	(24.818,25)
<b>Utilidad o (pérdida) neta</b>		<b>75.042,26</b>	<b>86.373,08</b>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

  
 Lcdo. Ramiro Velastegui Flores  
 Gerente General

  
 Dra. Mery Mofa Atiaja  
 Contadora General

MOVILAB SERVICIOS MÉDICOS COMPLEMENTARIOS S.A

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO  
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE 2014  
 (Expresado en dólares)

	Resultados acumulados					Resultados del ejercicio	TOTAL
	Capital Social	Aporte para Futura capitalización	Reserva legal	Utilidad implementación NIFs	Resultado años anteriores		
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2012</b>	147.188,00	96.531,45	17.287,54	13.062,52	51.756,12	33.408,85	369.234,48
Transferencia de cuentas		2.089,07				(2.089,07)	-
Distribución de dividendos						(31.319,78)	(31.319,78)
Resultado integral total del año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						86.373,08	86.373,08
<b>Saldo al 31 de diciembre del 2013</b>	147.188,00	98.620,52	17.287,54	13.062,52	51.756,12	86.373,08	414.287,78
Transferencia de cuentas		1.477,48	8.637,31			(10.114,79)	-
Distribución de dividendos						(76.258,29)	-76.258,29
Resultado integral total del año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						75.042,26	75.042,26
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2014</b>	147.188,00	100.098,00	25.924,85	13.062,52	51.756,12	75.042,26	413.071,75

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

  
 Lcdo. Ramiro Velastegui Flores  
 Gerente General

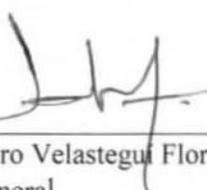
  
 Dña. Mary Mora Atajá  
 Contadora General

**MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
(Expresado en dólares)**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	\$ 426.576,17	541.875,72
Efectivo pagado a proveedores	(272.142,21)	(419.873,31)
Efectivo provisto (pagado) por otros ingresos y egresos	(11.121,62)	(24.325,27)
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación	<u>143.312,34</u>	<u>97.677,14</u>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>		
Efectivo pagado por la compra de activos fijos	<u>(73.006,95)</u>	<u>(11.489,19)</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de inversión	<u>(73.006,95)</u>	<u>(11.489,19)</u>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>		
Efectivo recibido por obligaciones con instituciones financieras	37.269,07	-
Efectivo pagado por obligaciones con instituciones financieras	(48.437,79)	(45.510,43)
Efectivo pagado por dividendos de utilidades	(76.258,29)	(31.319,78)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de financiamiento	<u>(87.427,01)</u>	<u>(76.830,21)</u>
Aumento o disminución neta de efectivo	(17.121,62)	9.357,74
Efectivo al inicio del período	<u>23.013,59</u>	<u>13.655,85</u>
<b>Efectivo al final del período</b>	<b>\$ <u>5.891,97</u></b>	<b><u>23.013,59</u></b>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

  
Lcdo. Ramiro Velastegui Flores  
Gerente General

  
Dra. Mery Mora Atiaja  
Contadora General

MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

CONCILIACION ENTRE LA UTILIDAD O PERDIDA NETA Y EL FLUJO DE  
EFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014  
(Expresado en dólares)

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b>Utilidad o (pérdida) neta</b>	\$ 75.042,26	86.373,08
<b>Ajustes para conciliar la utilidad o (pérdida) neta con el efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación:</b>		
Prov incobrables	197,72 ✓	53,77
Depreciación de activos fijos y biológicos	48.482,07 ✓	44.285,22
Beneficios sociales	13.239,56	5.202,37
Participación laboral	17.009,54 ✓	19.622,00
Impuesto a la renta del año	21.345,15 ✓	24.818,25
Jubilacion patronal	687,52	316,04
Bonificacion desahucio	1.136,25	1.605,92
<b>Cambios en activos y pasivos operativos:</b>		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(19.061,46) ✓	(22.134,94)
(Incremento) disminución en inventarios	(10.801,22) ✓	(3.343,37)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	29.257,45 ✓	(29.747,21)
(Incremento) disminución en impuestos corrientes	(289,83)	(2.669,17)
(Incremento) disminución en otros activos	1.436,20	(641,77)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	19.111,88 ✓	(7.014,38)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(53.480,75)	(19.048,67)
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operac</b>	<b>\$ 143.312,34</b>	<b>97.677,14</b>

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

  
Lcdo. Ramiro Velastegui Flores  
Gerente General

  
Dra. Mery Mora Atiaja  
Contadora General

## MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

### Notas a los Estados Financieros

---

#### 1. IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

La Compañía fue constituida en la República del Ecuador el 13 de febrero del 2004 como MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A., e inscrita en el Registro Mercantil el 11 de marzo del 2004, su objeto principal tiene relación con la instalación y explotación de laboratorios clínicos, con todos los servicios que estos prestan en todas sus formas, en las áreas de hematología, citología, genética, química, histopatología, microbiología y afines. 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. Adicionalmente 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.

#### **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

#### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

##### a. Bases para la preparación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos muestran la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y su aplicación de manera uniforme a los periodos contables que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 2 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros.

## MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

### Notas a los Estados Financieros

---

**a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios no recurrentes. Los sobregiros bancarios recurrentes son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**b. Activos financieros**

Clasificación: La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: i) a valor razonable con cambios en resultados, ii) activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, iii) préstamos y cuentas por cobrar, y, iv) activos financieros disponibles para la venta.. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

A la fecha de los estados financieros adjuntos, la Compañía mantiene préstamos y cuentas por cobrar que se clasifican en activos corrientes e inversiones disponibles para la venta que se clasifican en activos no corrientes.

**Préstamos y cuentas por cobrar:**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

Los préstamos y cuentas por cobrar incluyen:

- (i) Efectivo y equivalentes de efectivo: Muestran el efectivo disponible de la Compañía, así como las inversiones mantenidas hasta el vencimiento con plazos inferiores a 90 días.
- (ii) Inversiones a corto plazo: Incluyen inversiones a plazo fijo efectuadas en entidades del sistema financiero ecuatoriano. Estas inversiones devengan una tasa fija y tienen plazos definidos de cobro.
- (iii) Deudores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes por la exportación de flores y afines prestadas en el curso normal del negocio. El período de crédito promedio sobre la venta y exportación de flores es de 30 días que se pueden extender hasta 60 días.
- (iv) Otras cuentas por cobrar: Representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados y otras cuentas por cobrar.

## MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

### Notas a los Estados Financieros

---

Medición posterior: Después del reconocimiento inicial, estos activos se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier posible deterioro. Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

Inversiones disponibles para la venta:

Los activos financieros disponibles para la venta son activos no derivados que se designan en esta categoría o no se clasifican en ninguna de otras categorías.

Estas inversiones se miden inicialmente al precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados a su adquisición. Posteriormente se miden al costo de adquisición que: i) estas inversiones no tienen precios establecidos por un mercado activo y, ii) el valor razonable de las inversiones no puede ser medido con fiabilidad.

Los dividendos procedentes de las inversiones en instrumentos de patrimonio son reconocidos en los resultados cuando surge el derecho legal a recibirlos. Las ganancias o pérdidas derivadas de la disposición de los activos financiero son reconocidos en los resultados del período en que ocurren.

#### **Deterioro de activos financieros al costo amortizado**

Al final del periodo sobre el que se informa, los activos financieros que se miden al costo amortizado, son evaluados por deterioro. El importe en libros de los activos financieros se reducen directamente por cualquier pérdida por deterioro, excepto para las cuentas por cobrar comerciales, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de activo denominada provisión para cuentas incobrables que se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar que se encuentran vencidas.

Cuando la Compañía considera que una cuenta por cobrar comercial no es recuperable, se da de baja afectando la cuenta provisión para cuentas incobrables.

#### **Baja en cuentas de activos financiero**

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando: i) expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, y, ii) transfieran de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero.

## MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

### Notas a los Estados Financieros

---

#### **Activos no corrientes disponibles para la venta**

Los activos no corrientes se clasifican como mantenidos para la venta si su valor en libros se espera que sea recuperable a través de una operación de venta y no mediante el uso continuo del activo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es altamente probable y el activo está disponible para la venta inmediata en su estado actual.

Los activos no corrientes disponibles para la venta se miden al menor entre su valor en libros y el valor razonable menos los gastos asociados a su disposición.

#### **c. Inventarios**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución. Se utiliza el método de costo promedio para la imputación de las salidas de los inventarios.

Adicionalmente, la Administración de la Compañía identifica los productos en mal estado o que están próximos a caducarse, registrando una provisión para cubrir la pérdida de los mismos. Esta provisión se denomina obsolescencia.

#### **d. Propiedades, planta y equipo**

Medición inicial: Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento; incluye además una estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

Medición posterior al reconocimiento inicial: Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

## MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

### Notas a los Estados Financieros

Depreciación: Los terrenos no se deprecian. La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las tasas de depreciación anual de los activos son las siguientes:

Activo	Tasas
Edificios	4%
Muebles y enseres	10%
Maquinaria y equipo	10%
Equipo de laboratorio	10%
Equipo de oficina	10%
Equipo de computación	33%

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Disposición de activos fijos: La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

- (a) Una descripción de los activos biológicos;
- (b) Una explicación de las razones por las que el valor razonable se ha vuelto determinable con fiabilidad; y
- (c) El efecto del cambio.

#### e. Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo; ó como patrimonio de conformidad con la esencia del acuerdo contractual.

#### Reconocimiento inicial

La Compañía reconoce sus pasivos financieros en el estado de situación financiera cuando, y sólo cuando se convierta en parte obligada, según las cláusulas contractuales del instrumento financiero.

## MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

### Notas a los Estados Financieros

---

Los instrumentos financieros se clasifican como pasivos financieros medidos al costo amortizado. Estos pasivos se reconocen inicialmente a su costo más los costos que se hayan incurrido en la transacción.

La Compañía no ha reportado pasivos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.

#### Pasivos financieros identificados:

Son pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. Los pasivos financieros incluyen:

- (i) Acreeedores comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la Compañía por la compra de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones. El período de crédito promedio sobre la prestación de servicios es de 30 a 60 días que se pueden extender hasta 90 días.
- (ii) Otras cuentas por pagar: Representadas principalmente por préstamos recibidos de partes relacionadas y otras cuentas por pagar menores

#### Medición posterior

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, estos pasivos financieros se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios acordados con sus acreedores.

#### Baja en cuentas de un pasivo financiero

Se dan de baja los pasivos financieros cuando expiran, cancelan o cumplen las obligaciones contractuales asumidas por la Compañía.

## MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

### Notas a los Estados Financieros

---

**f. Instrumentos de patrimonio**

Un instrumento de patrimonio consiste en cualquier contrato que evidencie un interés residual en los activos de la Compañía luego de deducir todos sus pasivos. Los instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía se reconocen por los ingresos recibidos, neto de los costos de emisión directos.

**g. Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles**

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro y reversiones se reconocen inmediatamente en resultados.

**h. Obligaciones laborales**

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

Beneficios a corto plazo: Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

Beneficios post-empleo: Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son: jubilación patronal y desahucio.

**i. Participación trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales vigentes, la Compañía, en caso de existir, pagará a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio antes de impuestos.

**j. Impuesto a la renta**

De acuerdo con la Ley de Régimen Tributario Interno, la utilidad impositiva en caso de existir para el ejercicio fiscal 2014, estará sujeta a la tarifa del 12% sobre el valor de las utilidades que se reinviertan en el país y la tarifa del 22% sobre el resto de las utilidades.

## MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

### Notas a los Estados Financieros

---

Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si, tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

#### **k. Estimaciones y juicios contables críticos**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

---

MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	.... Diciembre 31, ....	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	(en U.S. dólares)	
Caja	4.420,72	4.647,24
Bancos	1.471,25	18.366,35
	<hr/>	<hr/>
	5.891,97	23.013,59

4. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

A continuación un resumen de los deudores comerciales:

		.... Diciembre 31, ....	
		<u>2014</u>	<u>2013</u>
		(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar clientes	(1)	30.372,37	17.698,18
(-) Provisión Cuentas Incobrables		(3.037,15)	(3.534,30)
		<hr/>	<hr/>
Subtotal		27.335,22	14.163,88

- (1) Registra las cuentas por cobrar clientes según las ventas y cobros realizados durante el período 2014, los saldos de la cartera al 31 de diciembre del 2014 corresponden principalmente a cartera no vencida.

5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR A EMPLEADOS

La cuenta está conformada principalmente por préstamos a empleados otorgados por Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A., de conformidad con la reglamentación interna de la Compañía, al 31 de diciembre de 2014 el saldo de esta cuenta es \$ 28.013,60.

**MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**6. INVENTARIOS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		<b>.... Diciembre 31, ....</b>	
		<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
		<b>(en U.S. dólares)</b>	
Inventario de reactivos		23.071,47	14.912,47
Inventario de insumos médicos		4.414,55	1.200,42
Inventario de accesorios		187,72	759,63
Total:	(1)	<u>27.673,74</u>	<u>16.872,52</u>

- (1) Corresponde a inventarios de materiales utilizados la prestación de los servicios médicos y exámenes de laboratorio que brinda la Compañía.

**7. PAGOS ANTICIPADOS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		<b>.... Diciembre 31, ....</b>	
		<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
		<b>(en U.S. dólares)</b>	
Anticipo a proveedores		3.004,00	989,96
Anticipo de comisiones		32.095,62	63.367,11
Total:		<u>35.099,62</u>	<u>64.357,07</u>

**8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		<b>.... Diciembre 31, ....</b>	
		<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
		<b>(en U.S. dólares)</b>	
Retenciones años anteriores	(1)	-	7.202,60
Retenciones en la fuente	(2)	2.055,71	1.937,98
Anticipo de impuesto a la renta		7.374,70	-
Total:		<u>9.430,41</u>	<u>9.140,58</u>

**MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.**

**Notas a los Estados Financieros**

- (1) Registra el valor del IVA pagado por las compras de bienes y servicios durante el período 2013.
- (2) Los movimientos de los activos por impuesto a la renta corrientes se resumen a continuación:

	<b>.... Diciembre 31, ....</b>	
	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
	<b>( en U.S. dólares)</b>	
<b>Retenciones en la fuente</b>		
Saldo inicial	7.202,60	7.202,60
Más – Retenciones en la fuente	2.055,71	1.937,98
Menos - Ajuste	(7.202,60)	
Menos - Compensación con pasivos por impuestos corrientes	(2.055,71)	(1.937,98)
Saldo final	<u>-</u>	<u>7.202,60</u>

**9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>.... Diciembre 31, ....</b>	
	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
	<b>(en U.S. dólares)</b>	
Terreno	113.000,00	113.000,00
Edificio	774.104,41	774.104,41
Maquinaria y Equipo	7.537,40	6.355,70
Equipo de Laboratorio	142.397,95	92.397,95
Equipo de Oficina	2.150,41	2.150,41
Equipo de Computación	14.115,04	11.496,93
Software Laboratorio	10.674,40	0,00
Sub total:	1.063.979,61	999.505,40
(-) Depreciación acumulada	(116.164,94)	(76.646,87)
Total:	<u>947.814,67</u>	<u>922.858,53</u>

## MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

### Notas a los Estados Financieros

Los movimientos del propiedades, planta y equipo, durante el año 2014 se resumen a continuación:

	.... Diciembre 31, ....	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	( en U.S. dólares)	
Saldo inicial	922.858,53	955.654,56
Adiciones	73.006,95	11.489,16
Bajas (ajustes)	(431,26)	-
Depreciación del año	(48.482,07)	(44.285,19)
Total:	<u>947.814,67</u>	<u>922.858,53</u>

#### 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES

Este rubro está conformado por obligaciones contraídas por Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A., producto de la adquisiciones a proveedores locales de bienes y servicios los cuales permiten el adecuado manejo operativo de la Compañía, al 31 de diciembre de 2014 el saldo de esta cuenta alcanza US\$ 33.062,95.

#### 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	.... Diciembre 31, ....	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	( en U.S. dólares)	
Sobregiro bancario Banco Procredit S. A.	<u>37.269,07</u>	<u>-</u>
Total:	<u>37.269,07</u>	<u>-</u>

#### 12. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS LOCALES

Corresponde principalmente a cuentas por pagar a los accionistas los cuales han cancelado estos valores por concepto de compra de los consultorios médicos a Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A., deuda que será liquidada en el año 2015 luego de legalizar adecuadamente la declaración de propiedad horizontal. Al 31 de diciembre del 2014 el saldo de esta cuenta alcanza US\$ 487.320,44.

**MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.**

**Notas a los Estados Financieros**

**13. OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>.... Diciembre 31, ....</b>	
	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
	<b>( en U.S. dólares)</b>	
Con la Administración Tributaria	7.048,67	2.607,71
Instituto de Seguridad Social IESS	2.979,87	5.039,07
Otras	10.331,74	3.906,97
Total:	<u>20.360,28</u>	<u>11.553,75</u>

**14. OBLIGACIONES LABORALES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>.... Diciembre 31, ....</b>	
	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
	<b>( en U.S. dólares)</b>	
Beneficios legales	10.173,47	5.974,42
Participación a trabajadores	17.009,54	19.622,00
Total:	<u>27.183,01</u>	<u>25.596,42</u>

**Movimientos de las obligaciones laborales:**

Los movimientos de este rubro durante el año 2014, se resumen a continuación:

	<b>.... Diciembre 31, ....</b>	
	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
	<b>( en U.S. dólares)</b>	
<b>Beneficios legales:</b>		
Saldo inicial	5.974,42	12.542,71
Más - Gastos de nómina del año	13.239,56	5.202,37
Menos - Pago de nómina del año	<u>(16.194,32)</u>	<u>(11.770,66)</u>
Saldo final	<u>10.173,47</u>	<u>5.974,42</u>

## MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

### Notas a los Estados Financieros

#### Participación a trabajadores:

Saldo inicial:	19.622,00	8.541,25
Más - Gastos de nómina del año	17.009,54	19.622,00
Menos - Pago de nómina del año	(19.622,00)	(8.541,25)
Saldo final:	17.009,54	19.622,00
Total	27.183,01	25.596,42

#### 15. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

##### a. Situación fiscal

La administración de la Compañía considera que ha satisfecho adecuadamente sus obligaciones establecidas por la legislación tributaria vigente. Este criterio podría eventualmente ser ratificado o no por la administración tributaria en una eventual revisión fiscal.

La normativa tributaria vigente establece que la Administración Tributaria puede fiscalizar las operaciones de las compañías para los últimos 3 años (contados desde la fecha de presentación de las declaraciones de impuesto a la renta) o 6 años (contados desde la fecha en que debió presentarse la declaración de impuesto a la renta). Por lo tanto, en caso de que la Administración Tributaria lo requiera, el año 2014 podría estar sujetos a posibles procesos de determinación.

##### b. Pasivos por impuestos corrientes.

Para los ejercicios fiscales 2014, se establece que las sociedades calcularán el impuesto causado aplicando la tarifa del 12% sobre el valor de las utilidades que se reinviertan en el país y la tarifa del 22% sobre el resto de las utilidades.

##### c. Movimientos del pasivo por impuesto corriente.

Los movimientos de los pasivos por impuesto corriente durante los años 2014 se resumen a continuación:

MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

	... Diciembre 31, ...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	( en U.S. dólares)	
Saldo inicial	24.818,24	24.005,15
Más - impuesto a la renta corriente	21.345,15	24.818,24
Menos - compensación por activos por impuestos corrientes	(24.818,24)	(24.005,15)
Saldo final	<u>21.345,15</u>	<u>24.818,24</u>

d. Cálculo del pasivo por impuesto corriente

A continuación los cálculos del impuesto a la renta a pagar reconocido como pasivo por impuesto corriente en el estado de situación financiera del año 2014:

	... Diciembre 31, ...	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	( en U.S. dólares)	
Conciliaciones tributarias resumidas		
Utilidad antes de impuesto a la renta	113.396,96	130.813,33
15% participación empleados	(17.009,54)	(19.622,00)
Utilidad después de participación empleados	96.387,42	111.191,33
(+) Gastos no deducibles o gastos sin efectos fiscales	636,00	1.618,85
Utilidad gravable	<u>97.023,41</u>	<u>112.810,18</u>
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 22%	97.023,41	112.810,18
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 12%	-	-
Impuesto a la renta corriente	21.345,15	24.818,24
(-) Anticipo impuesto a la renta	(9.313,28)	(7.903,66)
Saldo del anticipo pendiente de pago	1.937,98	701,16
(-) Retenciones en la fuente	(2.055,71)	(1.937,98)
Saldo a favor o por pagar por el contribuyente	<u>11.914,14</u>	<u>15.677,77</u>

MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

16. PASIVO A LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		.... Diciembre 31, ....	
		<u>2014</u>	<u>2013</u>
		( en U.S. dólares)	
Obligaciones con instituciones financieras	(1)	37.112,86	85.132,21
Jubilación patronal	(2)	4.602,59	4.022,26
Bonificación por desahucio	(2)	3.842,76	3.017,76
Impuestos diferidos por pagar		5.582,05	5.582,05
Total:		<u>51.140,26</u>	<u>97.754,28</u>

- (1) Corresponde principalmente a dos préstamos hipotecarios contratados con el Banco Procredit S. A. los cuales tienen fechas de vencimiento en los años 2015 y 2016, el saldo pendiente al 31 de diciembre del 2014 es el siguiente: 1) Operación Procredit 02-03678550 por US\$ 9.175,21; 2) Operación Procredit 02-03756229 por US\$ 21.137,65 y Lab-mit por US\$ 6.800,00.

(2) Movimiento de los beneficios laborales a largo plazo:

Los movimientos de este rubro durante los años 2014 y 2013, se resumen a continuación:

		.... Diciembre 31, ....	
		<u>2014</u>	<u>2013</u>
		( en U.S. dólares)	
<b>Jubilación patronal:</b>			
Saldo inicial		4.022,26	3.971,30
Más - Gastos de nómina del año		687,52	50,96
Menos - Pago de nómina del año		(107,19)	-
Saldo final		<u>4.602,59</u>	<u>4.022,26</u>
<b>Bonificación por desahucio:</b>			
Saldo inicial		3.017,76	2.761,51
Más - Gastos de nómina del año		1.136,25	256,25
Menos - Pago de nómina del año		(311,25)	-
Saldo final		<u>3.842,76</u>	<u>3.017,76</u>
Total:		<u>8.445,35</u>	<u>7.040,02</u>

## MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

### Notas a los Estados Financieros

---

#### 17. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía asciende a US\$ 147.188,00 dólares al 31 de diciembre del 2014. El capital social de la Compañía se encuentra dividido en 147.188 acciones cuyo valor nominal es US\$1 cada una.

#### 18. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía presenta aportes para futuras capitalizaciones por el valor de US\$ 99.798,00. A la fecha de emisión de los estados financieros la Administración nos ha proporcionado la escritura de aumento de capital con fecha de inscripción en el registro mercantil 10 de enero del 2015.

#### 19. RESERVAS

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad anual, en caso de existir debe transferirse una cantidad no menor del 10% para formar la reserva legal hasta que ésta sea igual al 50% del capital. Dicha reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas. Al 31 de diciembre del 2014 la reserva legal registra un saldo por US\$ 25.924,85.

#### 20. RESULTADOS ACUMULADOS

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidaciones de impuestos, etc.

#### 21. INGRESOS ORDINARIOS

Corresponde a ingresos operacionales generados durante el desarrollo de las actividades de Movilab, Servicios Médicos Complementarios S. A., los cuales están relacionados directamente con la venta de servicio de laboratorio por exámenes realizados, al 31 de diciembre de 2014 estos ingresos alcanzan el valor de US\$ 831.171,16.

#### 22. COSTO DE VENTAS

La cuenta se compone de los costos operacionales que corresponde a la sumatoria de la materia prima, mano de obra, laboratorio y costos indirectos, utilizados en la venta del servicio de laboratorio por los exámenes realizados a los clientes, al 31 de diciembre del 2014 el saldo de la cuenta alcanza a US\$ 385.533,53.

## MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

### Notas a los Estados Financieros

#### 23. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	.... Diciembre 31, ....	
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	( en U.S. dólares)	
Remuneraciones al personal	33.206,68	31.877,04
Aporte a la seguridad social	6.113,68	5.111,70
Impuestos y contribuciones	4.010,44	6.002,90
Gastos de gestión	6.661,52	3.267,56
Telecomunicaciones, energía y agua potable	11.513,56	-
Depreciaciones	13.428,90	44.285,19
Gasto IVA	13.236,23	35.332,28
Comisiones	224.681,01	278.652,65
Otros	19.885,28	16.274,23
Total:	<u>332.737,30</u>	<u>420.803,55</u>

#### 24. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros (22 de Mayo del 2015) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

#### 25. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros del año terminado el 31 de diciembre del 2014 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 26 de Mayo del 2015 y posteriormente serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta General de Accionistas sin modificaciones.

**MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.**

**CARTA A LA GERENCIA**

**Relacionada con el examen de los  
estados financieros por el período que terminó  
el 31 de Diciembre del 2014**



Ambato, 22 de Mayo del 2015

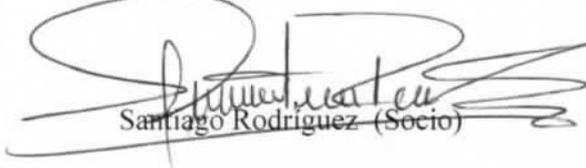
Licenciado  
Ramiro Velasteguí Flores  
Gerente General  
**MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.**  
Ambato, Ecuador

De nuestra consideración:

Como parte de nuestro examen de los estados financieros de **MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.**, por el período de doce meses terminado el 31 de Diciembre del 2014, por el cual emitiremos nuestra opinión en el momento oportuno, hemos revisado la estructura de control interno contable de la Compañía en la medida que consideramos necesaria, tal como lo requieren las normas internacionales de auditoría.

Nuestro estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía, fue llevado a cabo con el propósito de establecer las bases de confiabilidad para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros y no necesariamente debe revelar todas las debilidades del sistema. No obstante, dicho estudio y evaluación presentó ciertas situaciones que ameritan su revelación, las cuales se detallan a continuación.

Atentamente,



Santiago Rodríguez (Socio)

ESPECIFICAS:

### Obligaciones tributarias declaradas dentro de los plazos establecidos

Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A. realizó sus declaraciones tributarias dentro de los plazos establecidos por el Servicio de Rentas Internas, de acuerdo con el noveno dígito del Registro Único de Contribuyentes y de conformidad con las disposiciones vigentes en la Ley de Régimen Tributario Interno para el ejercicio económico 2014, verificándose que mensualmente dichas declaraciones fueron efectuadas electrónicamente.

### Anexo Transaccional Simplificado:

En lo relacionado con los anexos transaccionales simplificados mensuales (ATS) y de conformidad con la información mensual que mantiene Movilab, Servicios Médicos Complementarios S. A., en el módulo informático de venta de servicios médicos, fueron declarados informáticamente en los plazos establecidos y en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 1 de la Resolución NAC-DGERCGC13-00450, del 27 de agosto de 2013, tal como se detalla a continuación:

INFORMANTE	PERÍODO	SECUENCIAL	ESTADO	FECHA DE CARGA
1891712835001	Enero	3040928	CARGA DEFINITIVA	14/02/2014
1891712835001	Febrero	3737631	CARGA DEFINITIVA	10/03/2014
1891712835001	Marzo	4674534	CARGA DEFINITIVA	11/04/2014
1891712835001	Abril	5450132	CARGA DEFINITIVA	14/05/2014
1891712835001	Mayo	6234167	CARGA DEFINITIVA	12/06/2014
1891712835001	Junio	6675131	CARGA DEFINITIVA	11/07/2014
1891712835001	Julio	7428841	CARGA DEFINITIVA	15/08/2014
1891712835001	Agosto	7951949	CARGA DEFINITIVA	08/09/2014
1891712835001	Septiembre	8711440	CARGA DEFINITIVA	14/10/2014
1891712835001	Octubre	10648153	CARGA DEFINITIVA	30/01/2015
1891712835001	Noviembre	9259416	CARGA DEFINITIVA	15/12/2014
1891712835001	Diciembre	10353154	CARGA DEFINITIVA	14/01/2015

Como se aprecia en el cuadro las fechas de carga corresponden a aquellas en las cuales se realizaron los ingresos de la información relacionada con el anexo transaccional mensual, la misma que en su mayoría se realizaron en el mes inmediato al que correspondió la información, excepto el mes de octubre que lo cargaron el 30 de enero de 2015.

Al relacionar los montos de ventas mensuales con la información que figura en las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado (IVA) se determinó el siguiente resultado correspondiente al año 2014, como se detalla a continuación:

Descripción	Nentas Tarifa Cero, Según Libros	Ventas Según Declaraciones Mensuales	Diferencias Mensuales
Enero	75.154,44	75.226,87	-72,43
Febrero	63.933,09	63.723,81	209,28
Marzo	68.251,93	64.208,06	4.043,87
Abril	79.166,89	69.526,56	9.640,33
Mayo	65.911,57	60.610,83	5.300,74
Junio	63.539,89	66.334,92	-2.795,03
Julio	72.092,98	71.494,28	598,70
Agosto	79.394,64	77.071,30	2.323,34
Septiembre	75.548,70	68.929,43	6.619,27
Octubre	69.512,99	69.827,82	-314,83
Noviembre	67.091,01	64.872,06	2.218,95
Diciembre	65.030,61	99.617,20	-34.586,59
<b>Total Diferencias</b>	<b>844.628,74</b>	<b>851.443,14</b>	<b>-6.814,40</b>

Las diferencias detalladas se generaron por cuanto en el sistema de recaudación se ingresaron los pedidos de servicio de laboratorio de convenios suscritos con empresas que no fueron facturados porque los exámenes de laboratorio realizados a sus empleados. por ejemplo, en el mes de enero su facturación se la realizó en el mes de febrero, es decir al siguiente mes al que correspondió la ejecución de los servicios de laboratorio, sin embargo el sistema ya acumuló la información.

#### Declaraciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA)

El siguiente es el resumen mediante el cual la Contadora realizó las declaraciones mensuales por concepto del Impuesto al Valor Agregado:

No. FORMULARIO	IMPUESTO	MES	Según Libros	VALOR USD. DECLARADO	DIFERENCIAS	FECHA DECLARACIÓN	FECHA VENCIMIENTO	FORMA DE PAGO	OPORTUNO (+) INOPORTUNO (-)
870872615642	Impuesto al Valor Agregado (IVA)	ENERO	4.085,80	4.085,81	0,01	2014-02-14	2014-02-14	PAGO DEFINITIVO	0
870885413668	Impuesto al Valor Agregado (IVA)	FEBRERO	1.031,28	1.031,28	0,00	2014-03-10	2014-03-14	PAGO DEFINITIVO	4
870902649531	Impuesto al Valor Agregado (IVA)	MARZO	2.394,28	2.394,29	0,01	2014-04-11	2014-04-14	PAGO DEFINITIVO	3
870914357421	Impuesto al Valor Agregado (IVA)	ABRIL	1.842,04	1.842,04	0,00	2014-05-08	2014-05-14	PAGO DEFINITIVO	6
870930040904	Impuesto al Valor Agregado (IVA)	MAYO	2.448,55	2.448,56	0,01	2014-06-12	2014-06-16	PAGO DEFINITIVO	4
870943829861	Impuesto al Valor Agregado (IVA)	JUNIO	2.133,42	2.133,42	0,00	2014-07-11	2014-07-14	NO PAGO DEFINITIVO	3
870950442052	Formulario Múltiple de Pagos	JUNIO	2.155,27	2.155,27	0,00	2014-07-22	2014-07-14	N/A	-8
870959149291	Impuesto al Valor Agregado (IVA)	JULIO	3.186,77	3.186,77	0,00	2014-08-12	2014-08-14	PAGO DEFINITIVO	2
87096931797	Impuesto al Valor Agregado (IVA)	AGOSTO	979,07	979,07	0,00	2014-09-15	2014-09-15	N/A	0
870986475531	Impuesto al Valor Agregado (IVA)	SEPTIEMBRE	1.312,57	1.312,57	0,00	2014-10-14	2014-10-14	N/A	0
870999153852	Impuesto al Valor Agregado (IVA)	OCTUBRE	2.644,57	2.644,57	0,00	2014-11-14	2014-11-14	N/A	0
871011802284	Impuesto al Valor Agregado (IVA)	NOVIEMBRE	1.415,99	1.415,99	0,00	2014-12-15	2014-12-15	N/A	0
871024371207	Impuesto al Valor Agregado (IVA)	DICIEMBRE	3.623,88	3.623,88	0,00	2015-01-14	2015-01-14	N/A	0
			<b>29.253,49</b>	<b>29.253,52</b>	<b>0,03</b>				

Como consta en la demostración anterior se presentaron diferencias de 0,01 USD en los meses de enero, marzo y mayo y, únicamente en el mes de junio de 2014 la Contadora retrasó la declaración por ocho días, no así en los meses restantes del año, en donde se adelantó hasta en seis días como es el caso del mes de abril de 2014.

MOVILAB SERVICIOS COMPLEMENTARIOS S. A.

CARTA A LA GERENCIA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Página 4 de 13

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

Mediante el formulario 103 a través de la página WEB del Servicio de Rentas Internas, la Contadora realizó las declaraciones mensuales de las retenciones en la fuente del 1 %, 2 %, 5%, y 8%, efectuadas sobre las operaciones financieras relacionadas con las adquisiciones de bienes y servicios que realizó Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A., obligaciones declaradas, en su mayoría, en los plazos previstos, con el siguiente detalle:

No. FORMULARIO	IMPUESTO	MES DECLARADO	SEGUN LIBROS	VALOR USD. DECLARADO	DIFERENCIAS	FECHA DE DECLARACIÓN	FECHA VENCIMIENTO	OPORTUNO (+) INOPORTUNO (-)
870871900123	Retenciones en la Fuente	ENERO	3.819,21	3.819,20	-0,01	2014-02-13	2014-02-14	1
870883401491	Retenciones en la Fuente	FEBRERO	1.174,75	1.174,77	0,02	2014-03-10	2014-03-14	4
870902647303	Retenciones en la Fuente	MARZO	2.281,46	2.281,45	-0,01	2014-04-11	2014-04-14	3
870914355201	Retenciones en la Fuente	ABRIL	1.903,31	1.903,29	-0,02	2014-05-08	2014-05-14	6
870930038485	Retenciones en la Fuente	MAYO	2.382,32	2.382,31	-0,01	2014-06-12	2014-06-16	4
870943815760	Retenciones en la Fuente	JUNIO	2.723,12	2.713,45	-9,67	2014-07-11	2014-07-14	3
870959144353	Retenciones en la Fuente	JULIO	3.030,57	3.004,07	-26,50	2014-08-12	2014-08-14	2
870969350877	Retenciones en la Fuente	AGOSTO	1.371,12	1.371,10	-0,02	2014-09-05	2014-09-15	10
870986473977	Retenciones en la Fuente	SEPTIEMBRE	1.443,87	1.443,73	-0,14	2014-10-14	2014-10-14	0
870998514981	Retenciones en la Fuente	OCTUBRE	2.555,18	2.555,18	0,00	2014-11-13	2014-11-14	1
871011814371	Retenciones en la Fuente	NOVIEMBRE	1.528,35	1.459,66	-68,69	2014-12-15	2014-12-15	0
871024384768	Retenciones en la Fuente	DICIEMBRE	3.318,51	3.318,50	-0,01	2015-01-14	2015-01-14	0
<b>SUMAN:</b>			<b>27.531,77</b>	<b>27.426,71</b>	<b>-105,06</b>			

En el cuadro anterior se puede apreciar que en los meses de junio, octubre y diciembre las declaraciones se ejecutaron con retraso de ocho, cinco y ocho días, respectivamente, por deficiencias en la página WEB del Servicio de Rentas Internas, en cambio en los demás meses adelantó las mismas en hasta diez días, como es el caso del mes de agosto.

En este tipo de obligaciones se presentaron diferencias entre el valor en libros y el valor declarado por un valor acumulado de 105,06 USD declarado en menos, las mismas que obligan a realizar las declaraciones sustitutivas correspondientes.

#### Recomendaciones:

##### Al Gerente General

- 1) Permanente vigilará el cumplimiento oportuno de las obligaciones tributarias conforme lo dispuesto en la normativa vigente relacionado con el Servicio de Rentas Internas.
- 2) Dispondrá por escrito a la Contadora General que:

Cada mes 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 (IVA) como de las retenciones en fuente y el Anexo Transaccional Simplificado (ATS), con lo cual se evitará generar inconsistencias y de presentarse las mismas se proceda de manera inmediata a realizar declaraciones sustitutivas de ser el caso.

## ANÁLISIS DE RUBROS EXAMINADOS

### Activo Disponible

#### Caja

En lo relacionado a Caja a continuación se detalla su conformación al 31 de diciembre de 2014:

CONCEPTO	VALOR USD.
RECAUDACION DE VENTAS 29/11/2014	35,64
RECAUDACION DE VENTA 29/12/2014	131,00
RECAUDACION DE VENTA 30/12/2014	2.381,70
RECAUDACION DE VENTA 31/12/2014	1.064,50
EFFECTIVO EN RECEPCIÓN (Recaudadora)	607,88
<b>Saldo de Caja al 31 de diciembre de 2014:</b>	<b>4.220,72</b>

Como se puede observar en el cuadro anterior existen recaudaciones que quedaron pendientes de depósito al final de ejercicio económico 2014, en poder de la responsable de recaudaciones, sin embargo de que han transcurrido algunos días de su recepción, como es el caso de fecha 29 de noviembre de 2014 y el efectivo en recepción en donde se desconoce la fecha de origen.

#### Conclusión

En la descomposición del saldo de Caja se mantienen valores en poder de la recaudadora por algunos días de haberlos recibido, que hasta el 31 de diciembre de 2014 no fueron depositados en la cuenta oficial de la Compañía.

#### Recomendación

##### Al Gerente General

Dispondrá por escrito a la Contadora que conjuntamente con la Recaudadora concilien los valores que forman parte del efectivo reflejado en el Balance General al 31 de diciembre de 2014, verificando que los mismos fueron depositados en la cuenta corriente oficial de la Compañía, caso contrario la Recaudadora proceda a realizar el depósito pertinente.

#### Bancos

##### Conciliaciones bancarias mensuales oportunas aseguran información confiable y adecuada.

Las conciliaciones bancarias mensuales de las cuentas corrientes que Movilab mantiene en el Banco Bolivariano y Procredit y signadas con los números 120-500437-6 y 02030123316, respectivamente, durante el 2014 fueron realizadas por la Contadora en forma manual, debido a que no es posible utilizar la opción existente en el sistema porque el proveedor del sistema contable automatizado no habilitó la misma, lo que no permitió que el sistema obtenga dicho informe automáticamente y la consecuente subutilización y desperdicios de recursos institucionales.

Las conciliaciones bancarias detalladas anteriormente mantienen la siguiente información:

<b>Banco Procredit Cta. Cte.02030123316</b>		
<b>RECONCILIACIÓN BANCARIA : Al 31 de diciembre de 2014.</b>		
<b>En Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica</b>		
Saldo Según Estado Bancario:		6.160,56
<b>Menos: Cheques Girados y no cobrados:</b>		<b>-43.429,63</b>
<b>F/Emisión</b>	<b>CH. No.</b>	<b>Valor</b>
Detalle en Anexo I		
Depósitos en Cheques no efectivizado		
<b>Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2014:</b>		<b>-37.269,07</b>
Saldo contable según Auxiliar de Bancos:		-37.269,07
<b>Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2014:</b>		<b>-37.269,07</b>

En esta cuenta el saldo contable fue de -37.269,07 USD, sin embargo el saldo disponible en el Banco Procredit al 31 de diciembre de 2014 fue de 6.160,16 USD disponible, situación producida por cuanto se determinaron cheques en circulación por un monto superior al saldo negativo, esto es 43.429,63 USD, determinándose en consecuencia el saldo descrito, por lo que fue necesario que la Contadora reclasifique este valor a Obligaciones con Instituciones por Pagar para reflejar dicho saldo como obligación y no como un derecho.

En el valor de los cheques girados y no cobrados se determinó la existencia de 78 cheques emitidos, de los cuales 60 fueron a favor de personas que figuran como accionistas de Movilab Servicios Complementarios S. A., con valores desde 3,07 USD como se detalla en el Anexo I.

A continuación se describe un resumen de los cheques girados y no cobrados a favor de accionistas de la Compañía por un monto de 30.962,73 USD:

ACCIONISTA BENEFICIARIO	CANTIDAD CHEQUES	FECHA EMISIÓN CHEQUES		VALOR USD.
		MÁS ANTIGUO	MÁS RECIENTE	
ALULEMA VELASCO CÉSAR AUGUSTO	5	18/11/2014	12/12/2014	2.415,02
BRITO MONCA YO LENIN HERNÁN	3	22/04/2014	11/12/2014	612,32
CALVOPIÑA VEGA LUIS HERNÁN	7	05/06/2014	11/12/2014	329,87
CORREA MENDOZA RENÉ FERNANDO	1	11/12/2014	11/12/2014	142,76
ESPINOSA AGUIRRE JORGE IVÁN	6	06/08/2014	11/12/2014	5.074,75
GALARZA CALVACHE ANTONIO PATRICIO	5	19/08/2014	11/12/2014	357,14
GALLEGOS PONCE CARLOS ELÍAS	14	27/03/2014	12/12/2014	7.718,32
JÁCOME LÓPEZ FREDY MARCELO	3	06/10/2014	11/12/2014	107,27
JURADO ROBA YO PATRICIO RUBÉN	3	11/12/2014	12/12/2014	3.109,54
MOYA MARQUINO IVÁN ANÍBAL	2	11/12/2014	12/12/2014	2.250,25
SÁNCHEZ MIÑO JORGE ISAAC	2	11/12/2014	12/12/2014	2.067,22
VITERI HERNÁNDEZ ROGELIO FRANCISCO	9	05/06/2014	12/12/2014	6.778,27
Total Cheques Girados a Accionistas	60			30.962,73
Otros Cheques girados	18			12.466,90
Total Cheques Girados y no Cobrados	78			43.429,63

## Conclusión

Existen cheques girados a favor de accionistas de la compañía, que hasta el 31 de diciembre de 2014 no ha sido cobrados, en donde el cheque emitido con mayor antigüedad corresponde a la fecha 27 de marzo de 2014.

## Recomendación

### Al Gerente General

Dispondrá a la Contadora realice una indagación con los accionistas respecto del destino dado a los cheques emitidos a su favor que no fueron cobrados y que tienen una antigüedad considerable de tiempo, resultados que le servirán para adoptar acciones relacionadas con la anulación de los cheques emitidos pendientes de cobro. De aquellos que se determinen pérdida, deterioro u oro hecho análogo proceda a reemplazarlos emitiendo un solo cheque por el monto total a favor del accionista. Caso contrario los mantendrá en la conciliación conforme las disposiciones pertinentes.

Del Banco Bolivariano se obtuvo la siguiente reconciliación bancaria al 31 de diciembre de 2014:

Banco Bolivariano. Cta. Cte.120-500437-6			
RECONCILIACIÓN BANCARIA : Al 31 de diciembre de 2014.			
En Dólares de los estados Unidos de Norteamérica			
Saldo Según Estado Bancario al 31 de diciembre de 2014:			1.918,97
<b>Menos: Cheques Girados y no cobrados:</b>			<b>-425,73</b>
F/Emisión	CH. No.	Valor	
31/12/2012	2162	222,66	
01/01/2013	2842	79,65	
03/01/2013	4020	65,72	
04/01/2013	4350	57,70	
Menos: Notas de débito no registradas en Contabilidad:			-30,00
02/01/2013	ND. Ch.3643	30,00	
<b>Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2014:</b>			<b>1.463,24</b>
Saldo contable según Auxiliar de Bancos al 31 de diciembre de 2014:			1.463,24
<b>Saldo conciliado al 31 de diciembre de 2014:</b>			<b>1.463,24</b>

En esta cuenta corriente figuran como cheques girados y no cobrados aquellos girados por más de un año por el valor de 425,73 USD, sin embargo se los mantiene como documentos válidos a pesar de que por el tiempo transcurrido ya no tienen vigencia legal, situación producida por cuanto la Contadora no procedió a solicitar a la Gerencia la autorización pertinente para darlos de baja y reingresarlos a los registros de la Compañía con crédito a otros ingresos. De igual manera se mantiene un valor de 30,00 USD por nota de débito emitida el 2 de enero de 2013.

### **Conclusión**

No depurar los cheques girados y no cobrados genera saldos de conciliación no acordes a la realidad de la cuenta corriente, subestimando el mismo.

### **Recomendación**

#### **Al Gerente General**

Dispondrá por escrito a la Contadora proceda a reingresar los valores por los cheques girados y no cobrados por más de 360 días de haberlos emitido, reingresándolos con crédito a otros ingresos de no existir información precisa y confiable para tal propósito.