

**MOVILAB SERVICIOS MÉDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS  
Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017**

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

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

### ***Informe sobre la auditoría de los estados financieros Opinión***

#### ***Opinión***

1. Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A., al 31 de diciembre del 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera -NIIF PYMES.

#### ***Fundamentos de la opinión***

2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría - NIA. Nuestra responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe.

Somos independientes de MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A., de acuerdo con el Código de ética para Profesionales de la Contabilidad emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de acuerdo con esos requerimientos y con el código de ética de IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### ***Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros***

3. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF-PYMES, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

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

En la preparación de los estados financieros adjuntos, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con empresa en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista alguna otra alternativa realista.

La Administración de MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A., es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

***Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros***

4. Los objetivos de nuestra auditoría son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría detecte siempre un error material cuando existe. Los errores materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Además, como parte de nuestra auditoría:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración de control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Compañía.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, determinamos sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha.

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

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

Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.

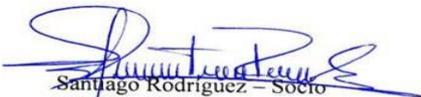
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

***Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios***

5. Nuestras opiniones por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2017, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias como agente de retención y percepción de MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A., se emite por separado.

Abril 6 de 2018.



Santiago Rodríguez – Socio  
CPA No. 27066



Registro Nacional de Auditores Externos  
RNAE-705



MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

ESTADO DE RESULTADOS  
 POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
 (Expresado en dólares)

Concepto	Notas	2017	2016
Ingresos ordinarios	20	947.135,84	927.274,34
Costo de ventas	21	(518.991,47)	(479.815,13)
Gastos de administración y ventas	22	(351.418,49)	(426.500,35)
<hr/>			
Utilidad operativa		76.725,88	20.958,86
Ingresos financieros			5.189,43
Otros ingresos		86,49	-
Otros ingresos		86,49	5.189,43
<hr/>			
Gasto financieros		(24.282,81)	(7.739,66)
Otros gastos		-	(2.720,16)
Otros egresos		(24.282,81)	(10.459,82)
<hr/>			
Utilidad antes de impuestos sobre las ganancias		52.529,56	15.688*47
Participación laboral (Nota 13)		(7.879,43)	(2.353,27)
Impuesto a la renta (Nota 14)		(9.823,03)	(10.076,04)
<b>Utilidad o (pérdida) neta</b>		<b>34.827,10</b>	<b>3.259,16</b>

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



Ledo. Ramiro Velasteguí Flores  
 Gerente General



Dra. Mery Mora Atiaja  
 Contadora General

Comentado [HCC1]:  
 Comentado [HCC2R1]:

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

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

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
(Expresado en dólares)**

Concepto	Capital Social	Aporte para futura capitalización	Reserva legal	Resultados acumulados			TOTAL
				Utilidad implementación NIIFs	Resultados años anteriores	Resultados del ejercicio	
<b>Ido al 31 de diciembre del 2015</b>	273.164,00	-	33.429,08	13.062,52	25.878,12	58.578,96	404.112,68
insferencia de cuentas		51.858,94	6.720,02			-58.578,96	-
arte de capital		104.141,06					104.141,06
ultado integral total del año (ganancias o pérdida del ejercicio)						3.259,16	3.259,16
<b>lo al 31 de diciembre del 2016</b>	273.164,00	156.000,00	40.149,10	13.062,52	25.878,12	3.259,16	511.512,90
ísferencia de cuentas					3.259,16	(3.259,16)	-
rt de capital	156.000,00	(156.000,00)					-
>te y distribuciones	(955,00)		(534,23)		(3.259,16)		(4.748,39)
litado integral total del año (ganancias o pérdida del ejercicio)						34.827,10	34.827,10
<b>Saldo o al 31 de diciembre del 2017</b>	428.209,00		39.614,87	13.062,52	25.878,12	34.827,10	541.591,61

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



Ledo. Ramiro Velasteguí Flores  
Gerente General



Dra. Mery Mora Atiaja  
Contadora General

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
(Expresado en dólares)

	2017	2016
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>		
Efectivo Recibido de Clientes	965.181,18	934.851,01
Efectivo pagado a proveedores	(858.069,76)	(829.957,98)
Efectivo provisto (pagado) por otros ingresos y egresos	(24.282,81)	(2.550,23)
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación	82.828,61	102.342,80
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>		
Efectivo pagado por la compra de activos fijos	(43.486,68)	(268.097,75)
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de inversión	(43.486,68)	(268.097,75)
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>		
Efectivo recibido por obligaciones con instituciones financieras	(7.847,10)	22.130,40
Efectivo pagado por obligaciones con instituciones financieras	(30.191,51)	139.677,71
Efectivo pagado por dividendos de utilidades	0,00	0,00
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de financiamiento	(38.038,61)	161.808,11
Aumento o disminución neta de efectivo	1.303,32	-3.946,84
Efectivo al inicio del período	8.945,85	12.892,69
Efectivo al final del período:	10.249,17	8.945,85

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



Lcdo. Ramiro Velasteguí Flores  
Gerente General



Dra. Mery Mora Atiaja  
Contadora General

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

**MOVILAB SERVICIOS MEDICOS 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 2017  
(Expresado en dólares)**

	2017	2016
<b>Utilidad o (pérdida) neta</b>	34.827,10	3.259,16
<b>Ajustes para conciliar la utilidad o (pérdida) neta con el efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación:</b>		
Prov incobrables	80,54	206,17
Depreciación de activos fijos	28.799,90	27.840,75
Beneficios sociales	25.539,80	10.545,27
Participación laboral	7.879,43	2.353,27
Impuesto a la renta del año	9.823,03	10.076,04
Jubilación patronal	-	5.846,64
Bonificación desahucio	702,44	5.537,63
<b>Cambios en activos y pasivos operativos:</b>		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	18.045,34	7.576,67
(Incremento) disminución en inventarios	6.542,33	(12.662,71)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(72.780,45)	1.220,92
(Incremento) disminución en impuestos corrientes	(155,44)	101,54
(Incremento) disminución en otros activos	(200,00)	-
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	62.062,91	76.867,30
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(38.338,32)	(36.425,85)
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación \$</b>	82.828,61	102.342,80

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



Lcdo. Ramiro Velasteguí Flores  
Gerente General



Dra. Mery Mora Atiaja  
Contadora General

## **MOVILAB SERVICIOS MEDICOS 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 MEDICOS 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 (NIIFPYMES).

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

##### **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 MEDICOS 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, i) 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 los servicios de laboratorio y afines prestadas en el curso normal del negocio. El período de crédito promedio 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 MEDICOS 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 otra categoría.

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 financieros 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 reduce 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 financieros**

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 MEDICOS 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 reparación y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen.

## MOVILAB SERVICIOS MEDICOS 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	5%
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 el resultado del período 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.

#### 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.

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.

## MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros

---

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.

#### **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.

## MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros

---

#### 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 periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios a 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 2017, 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.

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.

## MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S.A.

### Notas a los Estados Financieros

---

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 hay an surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado y a 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.

## Notas a los Estados Financieros

### 3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>.... Diciembre 31,....</b>	
	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
	<b>(en U.S. dólares)</b>	
Caja	10.214,06	3.021,13
Bancos	<u>35,11</u>	<u>5.924,72</u>
	<b><u>10.249,17</u></b>	<b><u>8.945,85</u></b>

### 4. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

A continuación un resumen de los deudores comerciales:

	<b>.... Diciembre 31,....</b>	
	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
	<b>(en U.S. dólares)</b>	
Cuentas por cobrar clientes (1)	2.048,09	8.418,57
Cientes tarjetas de Crédito	<u>5.567,27</u>	<u>(357,80)</u>
Subtotal	<b><u>7.615,36</u></b>	<b><u>8.060,77</u></b>

(1) Registra las cuentas por cobrar clientes según las ventas y cobros realizados durante el período 2017, los saldos de la cartera al 31 de diciembre del 2017 corresponden principalmente a cartera no vencida.

### 5 INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>.... Diciembre 31,....</b>	
	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
	<b>(en U.S. dólares)</b>	
Inventario de reactivos	16.070,20	22.452,74
Inventario de insumos médicos	3.575,76	2.846,37
Inventario de accesorios	<u>874,35</u>	<u>1.763,53</u>
Total:	<b>(1) <u>20.520,31</u></b>	<b><u>27.062,64</u></b>

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

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

6. **PAGOS ANTICIPADOS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	.... Diciembre 31,....	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S, dólares)	
Anticipo a proveedores	1.250,00	1.150,00
Anticipo de comisiones	<u>95.328,79</u>	<u>22.648,34</u>
Total	<u>96.578,79</u>	<u>23.798,34</u>

7. **ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		.... Diciembre 31,....	
		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Retenciones en la fuente	(1)	3.195,28	2.634,15
Anticipo de impuesto a la renta		7.036,20	7.579,24
Crédito Tributario Impuesto Renta 2016			<u>137,35</u>
Total:		<u>10.368,83</u>	<u>10.213,39</u>

- (1) Los movimientos de los activos por impuesto a la renta corrientes se resumen a continuación:

	.... Diciembre 31	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
<b>Retenciones en la fuente</b>		
Saldo inicial	2.634,15	2.506,38
Más - Retenciones en la fuente	3.195,28	2.634,15
Menos – Ajuste	<u>(2.634,15)</u>	<u>(2.506,38)</u>
Saldo final	<u>3.195,28</u>	<u>2.634,15</u>

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

**Notas a los Estados Financieros**

**8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	.... Diciembre 31,....	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Terreno	371.458,50	371.348,00
Edificio	289.969,81	289.969,81
Muebles y enseres	38.547,21	31.561,43
Maquinaria y Equipo	24.578,60	23.176,53
Equipo de Laboratorio	187.646,78	158.154,45
Equipo de Oficina	2.150,41	2.150,41
Equipo de Computación	25.577,68	21.681,68
Software Laboratorio	14.549,40	12.949,40
	<hr/>	<hr/>
Sub total:	954.478,39	910.991,71
(-) Depreciación acumulada	(214.409,04)	(185.609,14)
Total:	<u>740.069,35</u>	<u>725.382,57</u>

**9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES**

Este rubro está conformado por obligaciones contraídas por Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A., producto de las adquisiciones a proveedores locales de bienes y servicios los cuales permiten el adecuado manejo operativo de la Compañía, al 31 de diciembre de 2017 el saldo de esta cuenta alcanza US\$ 61.975,77.

**10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	.... Diciembre 31, ....	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Banco Procredit S. A.	3.298,70	37.122,13
Banco Bolivariano	25.976,33	
Total:	<u>29.275,03</u>	<u>37.122,13</u>

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

11. 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 2017 luego de legalizar adecuadamente la declaración de propiedad horizontal. Al 31 de diciembre del 2017 el saldo de esta cuenta alcanza US\$ 41,816,90.

12. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
	<b>(en U.S. dólares)</b>	
Con la Administración Tributaria	10.062,69	11.728,39
Instituto de Seguridad Social IESS	4.187,29	2.033,04
Otras	25.757,13	10.804,13
Total:	<u>40.007,11</u>	<u>24.565,56</u>

13. OBLIGACIONES LABORALES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
	<b>(en U.S. dólares)</b>	
Beneficios legales	10.176,06	10.545,27
Participación a trabajadores	7.879,43	2.353,27
Total:	<u>18.055,49</u>	<u>12.898,54</u>

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

Movimientos de las obligaciones laborales:

Los movimientos de este rubro durante el año 2017. se resumen a continuación:

	.... Diciembre 31,....	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
<b>Beneficios laborales:</b>		
Saldo inicial	10.545,27	5.892,81
Más - Gastos de nómina del año	10.176,06	10.545,27
Menos - Pago de nómina del año	(10.545,27)	(5.892,81)
Saldo final	10.176,06	10.545,27
<b>Participación a trabajadores:</b>		
Saldo inicial:	2.353,27	13.495,82
Más - Gastos de nómina del año	7.879,43	2.353,27
Menos - Pago de nómina del año	(2.353,27)	(13.495,82)
Saldo final:	7.879,43	2.353,27
Total	18.055,49	12.898,54

14. **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 2017 podría estar sujetos a posibles procesos de determinación.

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

**b. Pasivos por impuestos corrientes.**

Para el ejercicio fiscal 2017, 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 el años 2017 se resumen a continuación:

	.... Diciembre 31,....	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Saldo inicial	10.076,04	17.897,37
Más - impuesto a la renta corriente	9.823,03	10.076,04
Menos - compensación por activos por impuestos corrientes	(10.076,04)	(17.897,37)
Saldo final	9.823,03	10,076,04

**d. Cálculo del pasivo por impuesto corriente**

Comentado [HCC3]:

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 2017:

	.... Diciembre 31,....	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Conciliaciones tributarias resumidas		
Utilidad antes de impuesto a la renta	52.529,56	15.688,47
15% participación empleados	(7.879,43)	(2.353,27)
Utilidad después de participación empleados	44.650,13	13.335,20
(+) Gastos no deducibles o gastos sin efectos fiscales	-	11.819,38
Utilidad gravable	44.650,13	25.154,58

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

**Notas a los Estados Financieros**

Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 22%	9.823,03	25.154,58
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 12%		-
Impuesto a la renta corriente	9.823,03	5.534,01
(-) Anticipo impuesto a la renta	(9.670,36)	(10.076,04)
Impuesto causado (Anticipo > al I.R. calculado)	9.823,03	10.076,04
Anticipo impuesto a la renta pagado	(7.173,56)	(7.569,66)
(-) Retenciones en la fuente	(3.195,28)	(2.634,15)
Saldo a favor o por pagar por el contribuyente	(545,81)	127,77

**15. PASIVO A LARGO PLAZO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		<b>.... Diciembre 31,....</b>	
		<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
		<b>(en U.S. dólares)</b>	
Obligaciones con instituciones financieras	( 1 )	128.443,38	170.155,00
Jubilación patronal	( 2 )	8.123,56	8.209,48
Bonificación por desahucio	( 2 )	4.098,99	3.354,17
Impuestos diferidos por pagar		5.582,05	
			5.582,05
<b>Total:</b>		146.247,98	187.300,70

(1) Corresponde principalmente a dos préstamos hipotecarios contratados con el Banco Procredit S

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

Los movimientos de este rubro durante los años 2017 y 2016, se resumen a continuación:

		<b>.... Diciembre 31, ....</b>	
		<b><u>2017</u></b>	<b><u>2016</u></b>
		<b>(en U.S. dólares)</b>	
Saldo inicial		8.209,48	5.846,64
Más - Gastos de nómina del año		-	2.785,97
Menos - Pago de nómina del año		(85,92)	(423,13)
Saldo final		8.123,56	8.209,48

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

**Notas a los Estados Financieros**

**Bonificación por desahucio:**

Saldo inicial	3.354,17	5.537,63
Más - Gastos de nómina del año	744,82	
Menos - Pago de nómina del año		<u>(2.183,46)</u>
Saldo final	<u>4.098,99</u>	<u>3.354,17</u>
Total:	<u>12.222,55</u>	<u>11.563,65</u>

**16. CAPITAL SOCIAL**

El capital social de la Compañía asciende a US\$ 428.209,00 dólares al 31 de diciembre del 2017. El capital social de la Compañía se encuentra dividido en 428.209,00 acciones cuyo valor nominal es US\$ 1 cada una.

**17. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES**

Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía presenta aportes para futuras capitalizaciones por el valor de US\$ 156.000,00, los cuales fueron capitalizados en el periodo 2017. 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 el 10 de enero del 2017.

**18. 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 2017 la reserva legal registra un saldo por US\$ 39.614,87.

**19. 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.

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

**20. 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 del servicio de laboratorio, al 31 de diciembre de 2017 estos ingresos alcanzan el valor de US\$ 947.135,84

**21. 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 2017 el saldo de la cuenta alcanza a US\$ 518.991,47.

**22. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

.... Diciembre 31,....

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Aporte a la seguridad social	54.057,89	50.913,86
Impuestos y contribuciones	11.071,11	10.427,08
Gastos de gestión	4.826,91	5.038,71
Telecomunicaciones, energía y agua potable	6.124,22	5.891,74
Depreciaciones	11.694,13	13.101,47
Honorarios Médicos	3.186,93	3.046,85
Otros	240.980,32	243.888,56
	<u>19.476,98</u>	<u>94.192,08</u>
Total:	<u>351.418,49</u>	<u>426.500,35</u>

**23. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros (6 de abril del 2018) 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.

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

**CARTA A LA GERENCIA**

**SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Por el año terminado al 31 de diciembre del 2017**

Ambato, 6 de abril de 2018

Licenciado  
Ramiro Velasteguí Flores  
Gerente General  
MOVILAB SERVICIOS MÉDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.  
Ambato

De nuestra consideración:

Como parte de nuestro examen a los estados financieros de MVILAB SERVICIOS MÉDICOS COMPLEMENTARIOS S. A., por el período de doce meses terminados al 31 de diciembre de 2017, por el cual se emitió nuestra opinión, hemos revisado la estructura del sistema de control interno contable de la Compañía en la medida que consideramos necesaria, tal como lo requieren la 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 contabilidad 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 presento ciertas situaciones que ameritan su revelación, las cuales se detallan a continuación.

Atentamente.



Santiago Rodríguez C.  
Socio

## ESPECÍFICAS

### **Cumplimiento de las Recomendaciones del informe de Auditoría Financiera 2016.**

En el informe del año 2016 se emitieron 9 recomendaciones de las cuales dos no se las pusieron en práctica, que representa al 22 % del total emitidas, lo cual significa que el 78 % del valor agregado propuesto por Auditoría externa coadyuvó al fortalecimiento del sistema de control interno de Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A., no así el porcentaje mencionado inicialmente.

Debido a la importancia de las mismas las detallamos a continuación para insistir en su aplicación: Una persona para que utilice un microcomputador bajo su exclusiva responsabilidad y únicamente recepte los pedidos, los ingrese al sistema, con todos los datos informativos del cliente con los precios de venta unitarios, la forma de pago, le informe al cliente el valor a pagar y le entregue el código de la transacción, con el cual deberá acercarse a la Recaudadora, para que al proporcionarle el código, proceda bajo su exclusiva responsabilidad, a cobrar el valor a pagar en la forma ya registrada por el recepcionista del pedido, emitiendo la factura si canceló la totalidad o en su defecto un comprobante que diga "Ingreso de Caja" por el valor abonado al pedido.

#### ***Separación de funciones incompatibles en el proceso recaudación por venta de servicios de laboratorio.***

***Al Gerente General:*** Realizará una rotación del personal de recaudación o en su defecto separar las funciones de recaudación y registro de los pedidos de exámenes de laboratorio, con la siguiente metodología: Una persona para que utilice un microcomputador bajo su exclusiva responsabilidad para que únicamente recepte los pedidos, ingrese al sistema con todos los datos informativos del cliente con los precios de venta unitarios, la forma de pago, le informe al cliente el valor a pagar y le entregue el código de la transacción, con el cual deberá acercarse a quien realice la Recaudación o cobre el servicio para que al proporcionarle el código proceda bajo su exclusiva responsabilidad, a cobrar el valor a pagar en la forma ya registrada por el recepcionista del pedido, emitiendo la factura si canceló la totalidad o en su defecto un comprobante que diga "Ingreso de Caja" por el valor abonado al pedido.

#### **Punto de vista de la Gerencia General**

Al respecto el Gerente General de Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A., manifestó a Auditoría Externa que no fue posible aplicar la recomendación por cuanto el Sistema informático que se utiliza en laboratorio es uno solo y simultáneo y que solicitará al proveedor del sistema el asesoramiento correspondiente para implementar la recomendación.

#### **Situación Actual**

En el proceso de la prestación de servicios de laboratorio de Movilab Servicios Complementarios S. A., la misma persona que recepta los pedidos de los clientes es quien recauda el valor del costo de estos pedidos, funciones consideradas incompatibles entre sí.

### **Valor Agregado de Auditoría Externa**

El texto de la recomendación está enfocado a separar funciones que de acuerdo con las Normas de Control Interno constantes en el Sistema COSO son consideradas incompatibles entre sí, esto que ninguna persona debe realizar labores o funciones dentro de un mismo proceso, como es el caso de Recaudación, en donde es necesario se separen las funciones de pedidos de exámenes con las de cobro de esos pedidos, con el propósito de reducir el riesgo sobre el cometimiento de errores o actos fraudulentos.

Por lo tanto, el Gerente General aplicará procedimientos efectivos que le permitan aplicar la recomendación emitida por Auditoría Externa, para lo cual coordinará con el Proveedor del Sistema de Venta y recaudación de exámenes de laboratorio para este propósito.

*“A la Contadora; Procesará la información financiera de manera mensual y obtendrá los estados financieros por dicho período y los pondrá en conocimiento del Gerente General”.*

### **Situación Actual**

La Contadora de Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A. durante el año 2017, mensualmente proporcionó a la Gerencia General información contable que tiene relación con el informe mensual que la Gerencia General presenta cada mes al Presidente de la compañía, es decir no obtiene estados financieros mensuales, pues Auditoría Externa no evidenció la existencia de esta información financiera del mes de enero, febrero y sucesivamente hasta noviembre de 2017.

### **Valor Agregado de Auditoría Externa**

El propósito de la recomendación de Auditoría externa es que mediante el procesamiento y obtención de estados financieros mensuales la Compañía, a través de su Contadora General, deje evidencia escrita respecto del cumplimiento oportuno de sus obligaciones mensuales tributarias, fiscales, legales y laborables para conocimiento y toma de decisiones por parte del Gerente General.

El Gerente General insistirá por escrito a la Contadora General le proporcione estados financieros mensuales de manera oportuna.

### **Conclusión**

El 78 % de las recomendaciones emitidas por Auditoría Externa en el informe a los Estados Financieros del año 2016, significa que 7 fueron cumplidas de las 9 emitidas en total, por lo que, en ese porcentaje el valor agregado proporcionado para el año 2017 coadyuvó al fortalecimiento del sistema de control interno institucional.

## **Recomendación**

### **Al Gerente General**

En conocimiento de las recomendaciones que emitan los Auditores Externos comunicará por escrito a sus empleados responsables de su cumplimiento, con el propósito de que el valor agregado sirva para mejorar y fortalecer el sistema de control interno aplicado en la Compañía para cumplir su objeto social con eficiencia, efectividad y economía.

### **Cuentas por Cobrar Anticipos a Empleados no se cancelan mensualmente**

En los registros contables de la Compañía se determinó que, al 31 de diciembre de 2017, se mantienen en Cuentas por Cobrar Anticipos de Empleados por 2.819,06 USD de 13 empleados que durante el año 2017 fueron objeto de la concesión de anticipos de efectivo por diferentes conceptos tales como: Anticipos de Sueldos, Anticipos a empleados, Abono factura, Píán celular, Bono de cumpleaños, bono navideño y ajustes, por valores que van desde 1,62 USD , los mismos que, en el mes en que se los registraron, fueron descontados parcialmente.

Del análisis efectuado a los saldos de anticipos no descontados se determinó que, 4 empleados, que representan el 31 %, figuran al 31 de diciembre de 2017 con saldo cero, con lo cual se extinguió el valor anticipado, los demás, esto es 9 empleados es decir el 69 % del total de beneficiarios de anticipos durante el año 2017 mantienen saldos no descontados diferentes a cero que según los registros contables en mayores auxiliares se encuentran en rangos comprendidos entre 190,00 USD y 2.819,06 USD, generándose que se arrastren saldos no descontados para los siguientes y sucesivos meses hasta el mes de diciembre de 2017.

Lo descrito anteriormente desfigura la información contable registrada en la cuenta de anticipos a empleados, puesto que como su nombre lo indica, su condición primordial y finalidad es que los valores registrados como tales deben ser descontados de las remuneraciones del mes al que correspondió el anticipo, lo contrario significa que no tiene la condición de anticipo, y a que no se descontó la totalidad en el mes concedido dicho concepto, particular que se produce por cuanto en la Compañía se obtienen estados financieros al final del ejercicio económico, lo que impide limita Gerente General conocer la evolución periódica de derechos y obligaciones generadas cada mes para que adopte las acciones correctivas pertinentes de ser el caso.

## **Conclusión**

Realizar operaciones financieras en la cuenta Anticipos a Empleados por valores efectivos entregados a los empleados de la Compañía en calidad de tales y no haberlos descontado en su totalidad en el mes al que correspondió dicho anticipo desfigura la finalidad y propósito de la cuenta.

## **Al Gerente General**

Solicitará a la Contadora General le proporcione información adicional y complementaria respecto de la antigüedad de saldos en los valores pendientes de recuperación conceptualizados como anticipos a empleados con la cual solicitará al Presidente de la Compañía la autorización pertinente para que proceda a reclasificar de ser del caso a Préstamos a Empleados, comprometiendo a los empleados beneficiarios un descuento mensual obligatorio en el plazo que se pacte o a otra de acuerdo con el catálogo de cuentas que mantiene la Contadora.

## **Cumplimiento de Obligaciones tributarias, laborales y fiscales**

Se observó que durante el ejercicio económico 2017 la compañía cumplió las obligaciones tributarias, laborales, fiscales y con el organismo de control en los tiempos y fechas establecidas para el efecto por las entidades correspondientes, así:

Lo relacionado con las declaraciones mensuales sobre el Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente, Anexo Transaccional Simplificados ATS, éstas fueron realizadas a través del portal del Servicio de Rentas Internas dentro de los primeros días cada mes, sin determinarse novedades al respecto.

Sobre las obligaciones laborales relacionadas con aportes personales y patronales, préstamos y fondos de reserva, fueron canceladas de manera oportuna cumpliendo su pago conforme al cronograma establecido por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Las obligaciones fiscales relacionadas con el 1,5 por mil sobre los activos, impuesto predial urbano, contribución especial de mejoras y patentes, se cancelaron al Gobierno Autónomo Municipalidad de Ambato de manera oportuna.

Finalmente, la obligación para con Superintendencia de Compañías sobre la contribución del 1 por mil del monto de los activos también se lo canceló oportunamente

## **Conclusión**

Cancelar de manera oportuna las obligaciones tributarias, laborales, fiscales y con el organismo de control dentro de los plazos establecidos para el efecto por los organismos correspondientes, evitó a la Compañía realizar pagos adicionales como multas, interés mora y otros conceptos análogos.

## **Recomendación**

### **Al Gerente General**

Mensualmente verificará que las obligaciones con el Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, GAD Municipalidad de Ambato y Superintendencia de Compañías se los cancele de similar manera que la Contadora lo hizo en el año 2017, lo que garantizará su pago oportuno.