



MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE EL
EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Por el año terminado al
31 de diciembre del 2019**

ESCAYT CIA. LTDA.
Consultores Auditores

ESPECIALISTAS EN CONSULTORÍA,
AUDITORÍA Y TRIBUTACIÓN ESCAYT
CIA. LTDA.

AV de LOA Shyris No. 3210 (E8-13) y Pasaje
Marsella Edif. Marsella P. 4. 2921-093 2499-629 •
Fax: (593-2) 2449-343 2493-812

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

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 2019 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 2019, 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.

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.

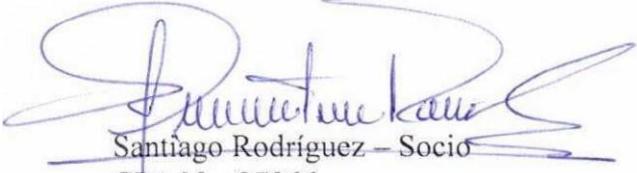
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.

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 2019, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias como agente de retención y percepción de MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A., se emite por separado.

Mayo 8, 2020.



Santiago Rodríguez – Socio
CPA No. 27066

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

No. 27066

A

	Al 31 de diciembre del 2019	Al 31 de diciembre del 2018	Al 31 de diciembre del 2018
--	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------

ctiv

activo c

12	23.729,52	19.262,60	
13	24.840,56	11.990,08	
00 P 060			
	116.148,87	377.679,69	67.828,42
15	428.209,00	428.209,00	
	108.386,22	-	
16	46.292,42	42.963,63	
17	38.940,64	38.940,64	
	64.628,09	31.849,10	
	686.456,37	541.962,37	
	1.260.011,59	773.186,32	

[Signature]

Lcdo. Ramiro Velastegui Flores
Gerente General

882.331,90 705.357,90
1.260.011,59 773.186,32

Dra. Mery Mora Atiaja
Contadora General

S

MOVILAB SERVICIOS

MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

ESTADO DE RESULTADOS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

	Notas	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos ordinarios	18	1.141.664,70	1.094.463,82
Costo de ventas	19	(293.610,76)	(556.039,83)
		<hr/>	<hr/>
		129.042,38	73.498,53
		<hr/>	<hr/>
		279,73	
		<hr/>	<hr/>
		279,73	
		<hr/>	<hr/>
		(18.656,98)	
		(5.407,90)	(21.923,03)
		<hr/>	<hr/>
		(24.064,88)	(21.923,03)
		<hr/>	<hr/>
		105.257,23	51.575,50
		<hr/>	<hr/>
		(15.788,58)	(7.736,33)
		(24.840,56)	(11.990,08)
		<hr/>	<hr/>
		64.628,09	31.849,10
Gastos de administración y ventas	20	(719.011,56)	(464.925,46)
Utilidad operativa			
Ingresos financieros			
Otros ingresos			
Otros ingresos			
Gastos financieros			
Otros gastos			
Otros egresos			
Utilidad antes de impuestos sobre las ganancias			
Participación laboral (Nota 12) Impuesto a la renta (Nota 13)			
Utilidad o (pérdida) neta			

MOVILAB SERVICIOS

Gerente General

Contadora General

Las notas
que se

adjuntan forman parte integrante de los estados financieros

6



MOVILAB SERVICIOS

MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	\$ 1.100.843,00	1.096.537,60
Efectivo pagado a proveedores	(928.419,46)	(990.750,73)
	<hr/> 148.358,66	<hr/> 83.863,84
	(217.840,94)	
	108.386,22	2.651,33
	<hr/> (109.454,72)	<hr/> 2.651,33
	(9.740,43)	(19.534,60)
	57.066,55	(33.617,66)
	<hr/> (28.520,31)	<hr/> (31.478,34)
	18.805,81	(84.630,60)
	57.709,75	1.884,57
	<hr/> 12.133,74	<hr/> 10.249,17
	69.843,49	12.133,74
Efectivo provisto (pagado) por otros ingresos y egresos	<hr/> (24.064,88)	<hr/> (21.923,03)
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación		
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Efectivo pagado por la compra de activos fijos		
Efectivo recibido para futuras capitalizaciones		
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de inversión		
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
Efectivo recibido por obligaciones con instituciones financieras		
Efectivo pagado por obligaciones con instituciones financieras		
Efectivo pagado por dividendos de utilidades		
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de financiamiento		

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

Aumento o disminución neta de efectivo

Efectivo al inicio del período

Efectivo al final del período

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



Lcdo. Ramiro Velasteguí Flores

Gerente General



Dra. Mery Mora

Atiaja

Contadora General

MOVTLAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

CONCILIACION ENTRE LA UTILIDAD O PERDIDA NETA Y EL FLUJO DE
EFFECTIVO PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad o (pérdida) neta	64.628,09	31.849,10
Ajustes para conciliar la utilidad o (pérdida) neta con el efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación:		
Provisión incobrables	222,74	59,70
Depreciación de activos fijos	40.866,94	35.451,23
Beneficios sociales	13.246,82	26.033,54
Participación laboral	15.788,58	7.736,33
Impuesto a la renta del año	24.840,56	11.990,08
Jubilacion patronal	2.829,20	2.196,39
Bonificacion desahucio	1.656,48	1.322,16
Cambios en activos y pasivos operativos:		
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(40.821,70)	2.073,78
(Incremento) disminución en inventarios	(5.057,74)	6.002,78
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(205.216,20)	71.944,92
(Incremento) disminución en impuestos corrientes	(1.268,62)	(692,57)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	273.202,06	(69.717,80)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(36.558,55)	(42.385,79)
	(Expresado en dólares)	
Efectivo neto provisto (utilizado) por las actividades de operación	S 148.358,66	83.863,84

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



Lcdo. Ramiro Velasteguí Flores
Gerente General



Dra. Mery Mora Atiaja
Contadora General

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 (NIIF PYMES).

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, 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:

- (j) 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.
- (ji) 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.
- (j_ij) 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.
- (j_y) 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

11

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 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 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.

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

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

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	
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.

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.

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

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

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:

- Ci) Acreedores 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.
- (ji) 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.

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

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

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 2019, estará sujeta a la tarifa del 12% sobre el valor de las utilidades que se reinviertan en el país y la tarifa del 25% 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.

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

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

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.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

....Diciembre 31,
2019 2018
(en U.S. dólares)

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

Caja	4.104,19	6.646,49
Bancos	65.739,30	5.487,25
Total	69.843,49	12.133,74

4. CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

A continuación un resumen de los deudores comerciales:

		...Diciembre 31....	
		2019	2018
		(en U.S. dólares)	
Cuentas por cobrar clientes	(1)	34.643,60	395,31
Clientes tarjetas de Crédito			5.086,57
Provisión ctas. incobrables		(720,78)	
Total		33.922,82	5.481,88
		(720,78)	-

(1) Registra las cuentas por cobrar clientes según las ventas y cobros realizados durante el período 2019, los saldos de la cartera al 31 de diciembre del 2019 corresponden principalmente a cartera no vencida.

5. INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31....	
		2019	2018
		(en U.S. dólares)	
Inventario de reactivos		13.854,33	1 1.21
Total:	(1)	19.575,27	1.0517,53
Inventario de insumos médicos		3.724,75	2.469,80
Inventario de accesorios		1.996,19	835,78

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

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

6. PAGOS ANTICIPADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	...Diciembre 31, . . .	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Anticipo a proveedores	222.679,47	1.254,50
Anticipo de comisiones	4.376,27	2.286,84
Anticipo o prestamos Varios	2.794,33	21.092,53
	<hr/>	
Total:	229.850,07	24.633,87
	<hr/>	

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31....	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Retenciones en la fuente	(1) 510,13	4.426,32
Anticipo de impuesto a la renta	6.216,42	6.635,08
Crédito Tributario Impuesto Renta 2016	5.603,47	Total: 12.330,02
	1	1.061,40
	<hr/>	

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

 Diciembre 31....	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. dólares)	
Retenciones en la fuente	4.426,32	3.195,28
Saldo inicial	510,13	4.426,32
Más — Retenciones en la fuente	(4.426,32)	(3.195,28)
	<hr/>	
Menos - Ajuste	510,13	4.426,32
Saldo final		
	<hr/>	

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	
	2019	2018 (en U.S. dólares)
Terreno	371.458,50	371.458,50
Construcciones en curso	212.996,83	-
Edificio	289.969,81	289.969,81
Muebles y enseres	40.011,50	38.547,21
Maquinaria y Equipo	25.870,60	24.970,60
Equipo de Laboratorio	183.566,78	182.646,78
Equipo de Oficina	2.150,41	2.150,41
Equipo de Computación	28.407,56	27.534,35
	<u>1.168.981,39</u>	<u>951.827,06</u>
	(290.040,60)	(249.860,27)
	<u>878.940,79</u>	<u>701.966,79</u>
Software Laboratorio	14.549,40	14.
Sub total:		
(-) Depreciación acumulada		
Total:		

9. 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 2019 el saldo de esta cuenta alcanza US\$ 314.284,98.

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

...Diciembre 31....	
2019	2018
(en U.S. dólares)	

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

Banco Procredit S. A.	4.183,98
Banco Bolivariano	5.556,45
<hr/>	
Total:	9.740,43
<hr/>	

11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	...Diciembre 31....	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Con la Administración Tributaria	14.158,34	1
		1.822,24
Instituto de Seguridad Social IESS	5.362,02	6.337,49
Otras	13.478,70	14.606,28
<hr/>		
-Total:	32.999,06	32.766,01
<hr/>		

12. OBLIGACIONES LABORALES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	...Diciembre 31,....	
	2019	2018 (en
	U	
Beneficios legales	7.884,80	1
		1.526,27
Participación a trabajadores	15.844,72	7.736,33
<hr/>		
Total:	23.729,52	19.262,60
<hr/>		

dólares)

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

Movimientos de las obligaciones laborales:

Los movimientos de este rubro durante el año 2019, se resumen a continuación:

Beneficios laborales: (en U.S. dólares)

Saldo inicial		
	1 1.526,27	10.176,06
Más - Gastos de nómina del año		
Menos — Pago de nómina del año	7.884,80	26.033,54
	(1 1.526,27)	(24.683,33)
Saldo final	7.884,80	1 1.526,27

...Diciembre 31....

2019 2018

Continuación •

.....

Participación a trabajadores:

Saldo inicial: 7.736,33 7.879,43

Más - Gastos de nómina del año	15.788,58	7.736,33
Menos - Pago de nómina del año	(7.680, 19)	(7.879,43)

Saldo final: 15.844,72 7.736,33

Total 23.729,52 19.262,60

13. 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.

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

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 2019 podría estar sujetos a posibles procesos de determinación.

b. Pasivos por impuestos corrientes.

Para el ejercicio fiscal 2019, 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 25% sobre el resto de las utilidades.

c. Movimientos del pasivo por impuesto corriente.

Los movimientos de los pasivos por impuesto corriente durante el años 2019 se resumen a continuación:

	...Diciembre 31...	
	2019	2018
(en U.S. dólares)		
Saldo inicial	11.990,08	9.823,03
Más - impuesto a la renta corriente	24.840,56	1
Menos - compensación por activos por impuestos corrientes	(1 1.990,08)	1.990,08
Saldo final	24.840,56	1.990,08

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 2019:

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

Conciliaciones tributarias resumidas Diciembre 31	
	2019	2018
	(en U.S. dólares)	
Utilidad antes de impuesto a la renta	105.257,23	51.575,50
15% participación empleados	(15.788,58)	(7.736,33)
Utilidad después de participación empleados	89.468,65	43.839,18
(+) Gastos no deducibles o gastos sin efectos fiscales	9.893,58	
Utilidad gravable	99.362,23	47.960,32
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 25% 0 22%	99.362,23	47.960,32
Base imponible para el impuesto a la renta tarifa 12%		
Impuesto a la renta corriente		1
(-) Anticipo impuesto a la renta	24.840,56	1.990,08
Impuesto causado (Anticipo > al I.R. calculado) Anticipo impuesto a la renta pagado	(6.216,42)	(9.830,37)
(-) Retenciones en la fuente	18.624,14	1
(-) Crédito tributario de años anteriores	(5.603,47)	1.990,08
Saldo a favor o por pagar por el contribuyente	(510,13)	(6.635,08)
	12.510,54	928,68

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

15. PASIVO A LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		... Diciembre 31,	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
(en Obligaciones con instituciones financieras	(1)	153.532,17	81.068,39
U.S. Jubilación patronal	(2)	13.149,15	10.319,95
dólares) Bonificación por desahucio	(2)	5.437,73	3.900,50
Impuestos diferidos por pagar		5.582,05	5.582,05
Otros pasivos			<u>15.277,98</u>
(1) C Total :		<u>177.701,10</u>	<u>16.148,87</u>
responde principalmente a dos préstamos hipotecarios contratados con el Banco Procredit y Mutualista Pichincha.			

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

Los movimientos de este rubro durante los años 2019 y 2018, se resumen a continuación:

	 Diciembre 31	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(en U.S. dólares)	
Jubilación patronal:			
Saldo inicial		10.319,95	8.123,56
Más - Gastos de nómina del año		2.829,20	2.196,39
Menos - Pago de nómina del año			

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

Saldo final	13.149,15	10.319,95
Bonificación por desahucio: Saldo inicial		4.098,99
Más - Gastos de nómina del año	3.900,50	1.322,
Menos - Pago de nómina del año	1.656,48	16 (1
	(1 19,25)	.520,65)
Saldo final	5.437,73	3.900,50
Total:	18.586,88	14.220,45

15. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía asciende a US\$ 428.209,00 dólares al 31 de diciembre del 2019. El capital social de la Compañía se encuentra dividido en 428.209,00 acciones cuyo valor nominal es US\$ 1 cada una.

16. 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 2019 la reserva legal registra un saldo por US\$ 46.292,42.

17. 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.

Al 31 de diciembre del 2019 la reserva acumulada registra un saldo por US\$ 38.940,64.

18. 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 2019 estos ingresos alcanzan el valor de US\$ 1.141.664,70.

19. COSTO DE VENTAS

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

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 2019 el saldo de la cuenta alcanza a US\$ 293.610,76.

25

20. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	...Diciembre 31...	
	2019	2018 (en
	U	
Remuneraciones al personal	200.084,63	56.742,01
Aporte a la seguridad social	24.087,08	1
		1.620,70
Impuestos y contribuciones	1.579,57	5.057,69
Gastos de gestión	5.233,64	6.979,87
Telecomunicaciones, energía y agua potable	16.696,53	1
		1.180,30
Depreciaciones	40.866,94	1.733,88
Honorarios Médicos	314.204,86	350.735,73
Otros	16.258,31	20.875,28
)
Total:	<u>719.011,56</u>	<u>464.925,46</u>

23. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (8 de mayo del 2020), excepto por los efectos económicos derivados de la pandemia del

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

Notas a los Estados Financieros

COVID 19, 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.



ESCAYT CIA. LTDA.
Consultores Auditores

ESPECIALISTAS EN CONSULTORIA,
AUDITORIA Y TRIBUTACION ESCAYT
CIA. LTDA.

AV. de Los Shyris No. 3210 (E8-13) y Pasaje
Marsella Edit. Marsella P. 4. 2921-093 2499-629 •
Fax: (593-2) 2449-343 2493-812

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

INFORME DE CONTROL INTERNO

Relacionada con el examen de los estados
financieros por el período de doce meses que
terminó el 31 de Diciembre del 2019



ESCAYT CIA. LTDA.
Consultores Auditores

ESPECIALISTAS EN CONSULTORIA,
AUDITORIA Y TRIBUTACION ESCAYT
CIA. LTDA.

AV. de Los Shyris No. 3210 (E8-13) y Pasaje
Marsella Edit Marsella P 4. 2921-093
2499-629 • Fax, (593-2) 2449-343 1 2493-812

Ambato, 8 de Mayo del 2020.

Licenciado
Ramiro Velasteguí Flores
Gerente General

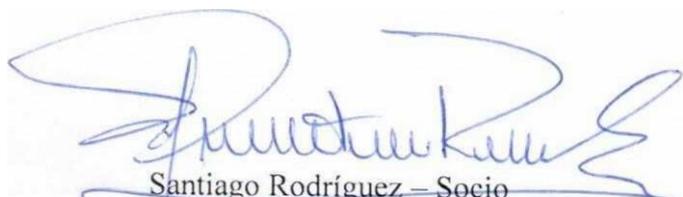
MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.
Ambato, Ecuador

De nuestra consideración:

Como parte de nuestro examen de los estados financieros de MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A., por el período de doce meses terminado el 31 de diciembre del 2019, 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.



Santiago Rodríguez – Socio
CPA No. 27066

Atentamente,
Registro Nacibnafde Auditores Externos
RNAE-705

Escaya

ESPECÍFICAS

1. Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones

En el informe de auditoría externa al 31 de diciembre de 2019, constaron 7 recomendaciones de cuya verificación se determinó que 4 no fueron cumplidas a cabalidad, lo que representa el 57 % del total de las mismas, por lo tanto, el porcentaje de cumplimiento representó el 43%.

Las recomendaciones que se pusieron en práctica las enunciamos a continuación para insistir en su aplicación:

„Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones. Al Gerente General En conocimiento de las recomendaciones que emitan los auditores externos dispondrá por escrito a los empleados a quienes sean dirigidas las mismas se la cumplan de manera inmediata afin de fortalecer el sistema de control interno institucional”.

Situación actual

Tres recomendaciones emitidas por Auditoría Externa, relacionadas con los partes diarios de recaudación y depósitos de las recaudaciones por venta de servicios de laboratorio no fueron puestas en práctica.

„Recaudaciones por venta de servicios de laboratorio no fueron depositadas de manera inmediata e intacta. Al Presidente del Directorio. Solicitará por escrito al Gerente General le proporcione ñ?formes mensuales respecto de las recaudaciones diarias y los correspondientes depósitos en la cuenta oficial que la Sociedad mantiene en el Banco Bolivariano y Procredit, sobre los cuales verificará que dichas recaudaciones están siendo depositadas máximo al siguiente día de su recaudación, caso contrario adoptará las acciones que corresponda de manera oportuna ”.

Situación actual

En el proceso de recaudación por los servicios de laboratorio se aplicaron procedimientos inadecuados, determinándose que las mencionadas recaudaciones

depositados luego de hasta 5 días en fines de semana incluido días por feriados, ni tampoco fueron intactos porque la Recaudadora cambió cheques con dichos recursos financieros.

Recaudaciones por venta de servicios de laboratorio no fueron depositados intactos. Al Gerente General. En los informes mensuales que sobre recaudaciones entregará al Presidente del Directorio, verificará que los depósitos fueron realizados de manera intacta, es decir tal como fueron recibidos y consta en el parte diario de recaudación. Por ningún concepto permitirá que la responsable de las recaudaciones realice cambio de cheques con estos recursos financieros".

Situación actual

Los valores recaudados por servicios de laboratorio no fueron depositados de manera intacta porque sirvieron para cambio de cheques por parte de la Recaudadora.

RUBROS EXAMINADOS

2. CAJA

Recaudaciones y depósitos por servicios de laboratorio no se depositaron de manera inmediata

En los reportes de caja diarios de la matriz, se verificó que en algunos casos las recaudaciones por servicios de laboratorio de los días viernes fueron depositadas en el banco Bolivariano en la cuenta corriente 120-500437-6 de Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A. , al siguiente día siguiente, esto los días sábados, desconociéndose las causas por las cuales se modificó este procedimiento, pues la recaudadora adoptó la modalidad de que estas recaudaciones y las de los sábados y domingos, fuesen depositadas los días lunes o el primer día laborable de la siguiente semana, en la cuenta 358152826 que Movilab Servicios Médicos Complementarios S. A. mantiene en la Mutualista Pichincha, situación que generó que la mencionada empleada mantenga en su poder recaudaciones de hasta 3 días en semanas normales y en feriados de hasta 5 días, lo que impidió que los depósitos sean inmediatos máximo al siguiente día hábil de haberlos recaudado. al respecto, se solicitó al Gerente General y Contadora sus causas o razones por las cuales la recaudadora adoptó de esta modalidad, sin recibir respuesta.

Los reportes de caja diarios fueron modificados manualmente

los reportes de cajas diarias en algunos casos fueron corregidos manualmente, indicando que se trataban de notas de crédito, verificándose que en varias de estas correcciones no se explicaron las razones de la emisión de notas de crédito, en otros casos se incluyó la factura con la explicación de que no se llevaron a cabo los servicios de laboratorio solicitados por los usuarios, lo que generó que los depósitos realizados no fueron por los valores reflejados en los mencionados reportes extraídos del sistema informático de la Sociedad, sino menos los valores corregidos manualmente; cabe mencionar que sobre estas correcciones no se dejó constancia documental de que las mismas fueron

verificadas y conocidas por la contadora o gerente general de la Sociedad, lo que impidió establecer que fueron procedentes y que correspondieron a la realidad de las transacciones.

Respecto de lo descrito y como respuesta al requerimiento de auditoría externa, la Contadora,

General manifestó a que en los diarios de caja se ingresó de forma manual las notas de crédito, retenciones y en ocasiones las tarjetas de crédito, debido a que los usuarios no disponían del dinero suficiente para la cancelación del servicio solicitado, decidieron hacerlo con tarjeta de crédito o débito, lo que generó que, al haberse realizado el registro con anterioridad, esta decisión del usuario obligó a modificar los reportes de caja en forma manual debido a que el sistema no permite modificar informáticamente, circunstancia que evidencia que esta información financiera sobre las recaudaciones no reflejen la verdad de los hechos.

Conclusión

Los procedimientos adoptados por la Sociedad para el proceso de recaudación por los servicios de laboratorio no fueron los más adecuados, determinándose que las mencionadas recaudaciones no fueron inmediatos e intactos, ni tampoco los reportes de caja diarios reflejaron la realidad de este tipo de transacciones, ya que los reportes informáticos, soporte de las mismas, fueron corregidos manualmente.

Recomendación

Al Gerente General

Dispondrá por escrito a la Recaudadora:

Que las recaudaciones por servicios de laboratorio correspondiente a los días viernes las deposite al día siguiente, esto es sábado, en el Banco Bolivariano en la Cta. Cte. 120500437-6 de propiedad de la Sociedad, En los casos en que los fines de semana coincidan con feriados fuera de sábados y domingos, las recaudaciones de los días feriados sean entregados a la Gerencia General de manera inmediata, conjuntamente con la papeleta de depósito y el reporte de caja diarios, para que sean depositados al primer día laborable luego de concluido el feriado.

Con el propósito de evitar cambios de último momento en la modalidad de pago por parte de los usuarios, previo al registro en el sistema de recaudación, indagará la forma de pago y les comunicará que la misma no podrá ser modificada por ningún concepto, con lo cual se evitará modificaciones manuales a la información informática, a fin de

que los reportes de caja diarios reflejen la veracidad de este tipo de operaciones financieras.

Proceso de recaudación por servicios de laboratorio no fueron depositados en su totalidad, intactos e inmediatos.

- a) Respecto de los depósitos realizados de las recaudaciones diarias por los servicios de laboratorio, se determinó que 2.289,80 USD no fueron depositados, de los cuales 1.771,30 USD corresponden a valores efectivos y 518,50 USD a cheques, por lo siguiente:

El 19 de noviembre de 2019, el valor recaudado en efectivo fue de 2.580, 19 USD, de los cuales fue depositado 7,39 USD en el Banco Bolivariano y 2.280,00 USD en el Procredit, dando un total efectivo de 2.287,39 USD, en consecuencia, no se depositó 292,80 USD.

La Contadora General de la Sociedad, sobre el particular manifestó lo siguiente:

“Que la recaudación de esa fecha se la realiza en el Banco Procredit porque en ese banco el depósito corresponde a la sucursal y matriz, además existe una tarjeta de crédito la misma que está considerada como efectivo por un valor de 289, 44 USD, para completar ese depósito la diferencia se lo realiza en el Banco Bolivariano con lo que ese depósito quedaría saldado”.

El 12 de junio de 2019, se recaudó en efectivo 2.171,35 USD, de los cuales se determinó que solamente 690,00 USD fueron depositados en la cuenta bancaria del Procredit y 2,85 USD en el Banco Bolivariano, por lo tanto, no se depositó 1.478,50 USD, puesto que no se encontró documento alguno que demuestre lo contrario.

Sobre el particular, ante el requerimiento de auditoría externa, la Contadora General manifestó que el depósito de ese día se efectuó en el Banco Procredit, en los cajeros de dicha institución, los mismo que tuvieron inconvenientes y no emitieron los comprobantes correspondientes, particular que fue conocido por el Gerente General, quien realizó los trámites correspondientes para la devolución de dicho valor.

- b) De los valores recaudados se determinó que la recaudadora cambió cheques por 725,28 USD, por lo que los depósitos no fueron intactos, es decir tal como se los recibieron, según el siguiente detalle:

El 8 de mayo de 2019, en el Reporte de Cajas Diarias no existe recaudación alguna en cheques, sin embargo, entre los documentos de respaldo a los depósitos efectuados consta una papeleta de depósito en cheques en el banco Bolivariano por 167,92 USD, desconociendo las razones para tal situación, puesto en la documentación de respaldo no se explica al respecto.

MOVILAB SERVICIOS MEDICOS COMPLEMENTARIOS S. A.

INFORME DE CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

El 6 de mayo de 2019, en el Reporte de Cajas Diarias consta como recaudación un cheque por 195,00 US.D, sin embargo, entre las papeletas de soporte de los depósitos se constata también un depósito adicional en cheques por 557.36 USD, por lo tanto, se depositaron dos cheques a pesar de que en el reporte de caja existe registrado únicamente uno, desconociéndose también las razones por las cuales se presentó este particular, pues no existe documentación al respecto.

Sobre lo descrito no tuvo respuesta por parte del Gerente y Contador ante el requerimiento de auditoría externa.

INFORME DE CONTROL INTERNO

AL 31 D

- c) Las recaudaciones en efectivo por servicios de laboratorio no fueron depositadas de manera inmediata o por lo menos al siguiente día hábil, determinándose que la Recaudadora mantuvo en su poder recaudaciones de hasta 4 días, sin considerar fines de semana o feriados, debiendo haberlos depositado al día siguiente, por valores comprendidos entre 1.334.50 USD y 2.379,75 USD, como se demuestra a continuación:

RETO RIVDECAJA					INFORMACIÓN DFTÓSTRO FFWTVADO					O BSHZVAC
No.	DIA		GF-MRADO	DIAS IRANSURRIDOS PARA GENERAR RM'ORIV.	FFWTIVO	DFTÓSTRO	BANCO	CTA. CIV.	DIAS PODER DE RECAUDAD	
1	Miércoles	20/11/2019	22/11/2019	2	1.990,35	22/11/2019	Bolivariano	120-500437-	2	recaudación es del miércoles y depositó el viernes
2	Viernes	14/6/2019	17/6/2019	3	1.354,50	18/6/2019	Procredit	33166	4	Recaudación del viernes debió depositar el lunes y lo hace el martes
3	Miércoles	12/6/2019	13/6/2019		2.171,35	14/6/2019	Procredit	33166	2	Recaudación del miércoles deposita el viernes, debió el jueves. Hay un depósito en el Bolivariano de 0703-2019 USD
4	Lunes	6/5/2019	7/5/2019		2.339,75	2019	Bolivariano	6	4	Deposita dos cheque por USD y 557.36 USD a pesar de que en el reporte de caja existe registrado únicamente el cheque por 167.92 y no el otro. Deposita entre el 7 y el mayo, es decir en 4 días
						7/5/2019	Procredit	3316		
				SUMAN	7855,95					

La recaudación del día miércoles 20 de noviembre de 2019 por 1.990.35USD depositó el viernes 22 de noviembre de 2019, debiendo haberlo realizado el jueves 21 de noviembre de 2019, desconociéndose las razones por las cuales la Recaudadora no depositó al siguiente día de la recaudación manteniendo en su poder el mencionado valor por 2 días laborables.

La recaudación del viernes 14 de junio de 2019 por 1.354,50 USD, debió depositarlo el lunes 17 del mismo mes y año, realizándolo el martes 18 de junio de 2019, es decir la Recaudadora mantuvo en su poder dicho valor por 4 días de los cuales uno fue laborable.

La recaudación del miércoles 12 de junio de 2019 por 2.171.35 depositó el viernes 14 del mismo mes, el cual debió realizarlo el jueves 13 de junio de 2019, por lo que la Recaudadora mantuvo en su poder el mencionado valor 2 días laborables.

La recaudación del día lunes 6 de mayo de 2019 por 2.339,75 USD, deposita entre el 7 y el IO de mayo de 2019 por lo que la recaudadora se demoró en depositar y completar la totalidad de la recaudación de ese día cuatro días, sin determinarse las causas por las cuales sucedió este hecho.

Al respecto la Contadora General manifestó que los depósitos de esos días no se realizaron los días mencionados ya que la señora de recaudación pidió permiso por calamidad doméstica.

Es preciso dejar constancia que lo manifestado por la Contadora General a Auditoría Externa no fue respaldado con documentación de soporte a sus afirmaciones, por situaciones de fuerza mayor producidas por la presencia de la pandemia por el CORONA VIRUS, por lo que las observaciones de auditoría externa no se modifican.

Conclusión

Los valores recaudados por servicios de laboratorio no fueron depositados íntegros, pues se determinó que una recaudación diaria fue depositada en por lo menos dos cuentas bancarias de la Sociedad, no fueron intactos ya que sirvieron para cambio de cheques y no fueron oportunos puesto que la recaudadora mantuvo su por poder valores efectivos de entre dos y cuatro días de haberlos recibido en montos comprendidos entre I .354,50 USD y 2.339,75 USD, sin considerar los fines de semana ni feriados.

Recomendación

Al Gerente General

Ordenará por escrito a la Recaudadora, sobre las recaudaciones por los servicios de laboratorio, lo siguiente:

Que la recaudación del día lo deposite en una sola cuenta bancaria de la Sociedad, evitando siempre dividirlo en varias cuentas, para asegurar su integridad.

Por ningún concepto utilice estos recursos para cambios de cheques personales o para cualquier otro concepto o pago en efectivo, a fin de que las mismas sean depositadas tal como fueron recibidas conforme conste en los reportes de caja diarios.

INFORME DE CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Cuando las circunstancias le obliguen a no concurrir a cumplir con su función, el día anterior al de su ausencia, le entregue el dinero que mantenga en su poder pendiente de depósito, conjuntamente con la papeleta de depósito y el reporte de caja diario respectivos, a fin de que disponga el depósito el día inmediato al de la recaudación.