



**UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA**

**ÁREA ADMINISTRATIVA**

**TÍTULO DE MAGISTER EN AUDITORÍA INTEGRAL**

**Examen de Auditoría Integral al componente Cuentas por Cobrar-  
Convenios, correspondiente al período 2012 de Omniscán Radiólogos  
Asociados.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

**AUTORA: Panchi Arias Martha Patricia**

**TUTOR: Lucero Villarreal Luis Esteban, Mgs**

**CENTRO UNIVERSITARIO QUITO**

**2016**

## **APROBACIÓN DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

MAGISTER

Luis Esteban Lucero Villarreal

DOCENTE DE LA TITULACIÓN

El presente trabajo de titulación denominado: "Examen de Auditoría Integral al componente Cuentas por Cobrar-Convenios, correspondiente al período 2012 de Omniscán Radiólogos Asociados", realizado por Martha Patricia Panchi Arias, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, por cuanto se aprueba la presentación del mismo.

Loja, 24 de agosto del 2016

f).....

## DECLARACION DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Martha Patricia Panchi Arias, declaro ser autora del presente trabajo de titulación “Examen de Auditoría Integral al componente Cuentas por Cobrar-Convenios, correspondiente al período 2012 de Omniscán Radiólogos Asociados”, de la Titulación Maestría en Auditoría Integral, siendo el Mgs, Luis Esteban Lucero Villarreal director del presente trabajo; y eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales. Además certifico que las ideas, concepto, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad.

Adicionalmente declaro conocer y aceptar la disposición del Art. 88 del Estatuto Orgánico de la Universidad Técnica Particular de Loja que en su parte pertinente textualmente dice: “Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado o trabajos de titulación que se realicen con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad”.

.....  
Martha Patricia Panchi Arias  
1709339269

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo está dedicado con mucho amor a mi esposo Gustavo y a mis hijos Bryan y Karen, por ser la inspiración, bendición y el apoyo incondicional en mi vida, que derraman sobre mí, toda su alegría de vivir.

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar mi agradecimiento a Dios, por permitirme conseguir esta meta y a todos quienes prestaron su colaboración, con valiosa e importante información, para la ejecución de este trabajo, así como a mi Director de Tesis, por su paciencia y aportes brindados a través de su conocimiento.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

APROBACIÓN DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN.....	ii
DECLARACION DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS.....	iii
DEDICATORIA .....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
Lista de Cuadros .....	xi
Lista de Gráficos .....	xii
Lista de Figuras.....	xiii
RESUMEN .....	1
ABSTRACT .....	2
INTRODUCCION .....	3
CAPITULO I.....	4
OMNISCAN- RADIOLOGOS ASOCIADOS Y SU SITUACION ACTUAL .....	4
1.1 Antecedentes – Presentación del problema .....	5
1.1.1 Origen y Constitución Legal.....	6
1.1.2 Objetivos y Valores Corporativos .....	8
1.2 Organización de la Institución .....	9
1.2.1 Estatutos.....	9
1.2.2 Estructura organizativa.....	9
1.3 Aspectos Legales importantes.....	11
1.4 Objetivos .....	12
General.....	12
Específicos .....	12
1.5 Fortaleza y Debilidades .....	13
Fortalezas: .....	13

Debilidades:.....	13
1.6 Mapa de Procesos .....	13
1.6.1 Características del Manual de Procesos y procedimientos.....	15
1.6.2 Aplicación de los Manuales de Procesos y Procedimientos.....	16
1.7 Calificación de empleados y trabajadores .....	16
1.7.1 Plan incentivo a empleados .....	17
CAPITULO II .....	18
DEFINICION Y OBJETIVOS DE LA AUDITORIA INTEGRAL.....	18
2.1 La Auditoría Integral.....	19
2.1.1 Auditoría de Gestión .....	21
2.1.1.1 Objetivos de la Auditoría de Gestión .....	22
2.1.1.2 Auditoría de Gestión y Auditoría de Gestión a la Calidad .....	22
2.1.1.3 Proceso de la Auditoría de Gestión.....	23
2.1.2 Auditoría Financiera .....	25
2.1.2.1 Objetivos de la Auditoría Financiera .....	26
2.1.2.2 Tipos de Auditoria .....	27
2.1.2.3 Principales componentes de una Auditoría Financiera.....	27
2.1.3 Auditoría de Cumplimiento .....	28
2.1.3.1 Objetivos de la Auditoría de Cumplimiento .....	29
2.1.3.2 Componentes de la Auditoría de cumplimiento .....	29
2.1.4 Auditoría de Control Interno.....	30
2.1.4.1 Objetivos del Control Interno.....	31
2.1.4.2 Componentes del Control Interno .....	31
2.1.4.3 Riesgos de Auditoría.....	33
2.1.4.3.1 Riesgo de auditoría:.....	34
2.1.4.3.2 Riesgo Inherente: .....	34

2.1.4.3.3 Riesgo de control:.....	34
2.1.4.3.4 Riesgo de detección: .....	34
2.1.4.3.5 Nivel de confianza y riesgo:.....	34
2.2 Objetivos, alcance y aplicación en el presente trabajo de investigación.....	35
2.3 Indicadores .....	36
2.3.1 Criterios de Indicadores de Gestión .....	37
2.3.2 Características de los indicadores .....	37
2.3.3 Importancia de la medición del desempeño.....	38
2.3.4 Medición Cuantitativa .....	38
2.3.5 Medición Cualitativa.....	38
2.3.6 Indicadores como herramientas en el proceso de auditoría de gestión.....	38
2.3.7 Tipos de Indicadores .....	39
CAPITULO III .....	40
EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR-CONVENIOS CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 2012 DE OMNISCÁN RADIOLOGOS ASOCIADOS.....	40
3.1 Hipótesis.....	41
3.2 Metodología Analítica .....	41
3.3 Modelo de propuesta de Auditoría.....	43
3.4 Planificación .....	44
Hoja de Índices .....	44
Hoja de Marcas.....	45
Distribución de tiempo.....	46
Orden de trabajo .....	47
Notificación de Inicio de Trabajo.....	48
3.4.1 Programa de trabajo .....	49
Memorando de planificación preliminar .....	49
Memorando de planificación específica .....	50



3.4.2 Evaluación matriz diagnóstico del control interno de lo organización .....	51
3.4.2.1 Análisis de valoración de riesgo .....	65
3.4.2.2 Matriz de valoración de riesgo .....	66
3.5 Proceso de Ejecución de Auditoría.....	67
Programa de Auditoría .....	67
3.5.1 Papeles de trabajo.....	68
3.5.2 Hallazgos.....	81
3.6 Elaboración de Informe.....	84
Informe de Auditoría Integral .....	84
Matriz de seguimiento y monitoreo .....	93
CAPITULO IV .....	94
MARCO EMPIRICO.....	94
4.1 Análisis Financiero.....	95
4.1.1 Índices Financieros .....	96
4.1.1.1 Liquidez .....	96
4.1.1.2 Prueba Ácida .....	97
4.1.1.3 Endeudamiento.....	98
4.1.1.4 Endeudamiento Patrimonial .....	99
4.1.1.5 Apalancamiento .....	100
GESTION .....	101
4.1.1.6 Rotación de Cartera.....	101
4.1.1.7 Rotación de Activos.....	102
4.1.1.8 Rotación de Ventas .....	103
4.1.1.9 Período medio de Cobranza .....	104
RENTABILIDAD.....	105
4.1.1.10 Rentabilidad Neta del Activo.....	105

4.1.1.11 Margen Bruto .....	106
4.1.1.12 Margen Operacional.....	107
4.1.2 Método Vertical .....	108
4.1.2.2 Análisis Vertical 2013-2014 .....	114
4.1.3. Método Horizontal .....	117
4.1.3.1 Análisis Horizontal 2012-2013.....	119
4.1.3.2 Análisis Horizontal 2013-2014.....	119
4.2 Composición Porcentual Balances Ominiscán Radiólogos Asociados.....	120
4.3 Indicadores de Gestión.....	121
4.3.1 Indicadores de Calidad .....	121
4.3.2 Indicadores de Eficiencia.....	121
4.3.3 Indicadores de Eficacia .....	122
CONCLUSIONES .....	123
RECOMENDACIONES .....	125
BIBLIOGRAFÍA.....	127
ANEXOS .....	128

## Lista de Cuadros

Cuadro No. 1 Costo Equipos Omniscán Radiólogos Asociados .....	7
Cuadro No. 2 Aportes de Capital.....	7
Cuadro No. 3 Organigrama Funcional Omniscán Radiólogos Asociados .....	10
Cuadro No. 4 Empleados.....	16
Cuadro No. 5 Implementación NIIF.....	19
Cuadro No. 6 Fases Proceso de Auditoría.....	24
Cuadro No. 7 Control Interno Según Informe Coso .....	32
Cuadro No. 8 Nivel de Confianza.....	35
Cuadro No. 9 Liquidez .....	96
Cuadro No. 10 Prueba Ácida .....	97
Cuadro No. 11 Endeudamiento.....	98
Cuadro No. 12 Endeudamiento Patrimonial .....	99
Cuadro No. 13 Apalancamiento .....	100
Cuadro No. 14 Rotación de Cartera .....	101
Cuadro No. 15 Rotación de Activos.....	102
Cuadro No. 16 Rotación de Ventas .....	103
Cuadro No. 17 Período medio de Cobranza.....	104
Cuadro No. 18 Rentabilidad Neta del Activo.....	105
Cuadro No. 19 Margen Bruto .....	106
Cuadro No. 20 Margen Operacional .....	107
<b>Cuadro No. 21 Cuentas por Cobrar .....</b>	<b>110</b>
Cuadro No. 22 Inmuebles.....	110
Cuadro No. 23 Inversiones Largo Plazo.....	110
Cuadro No. 24 Otros Activos .....	111
Cuadro No. 25 Tablero de Control .....	121

Cuadro No. 26 Tablero de Control .....	122
--	-----

### **Lista de Gráficos**

Gráfico No. 1 Liquidez .....	96
Gráfico No. 2 Prueba Ácida .....	97
Gráfico No. 3 Endeudamiento .....	98
Gráfico No. 4 Endeudamiento Patrimonial .....	99
Gráfico No. 5 Apalancamiento .....	100
Gráfico No. 6 Rotación de Cartera .....	101
Gráfico No. 7 Rotación de Activos.....	102
Gráfico No. 8 Rotación de Ventas .....	103
Gráfico No. 9 Período medio de Cobranza.....	104
Gráfico No. 10 Rentabilidad Neta del Activo.....	105
Gráfico No. 11 Margen Bruto .....	106
Gráfico No. 12 Margen Operacional .....	107
Gráfico No. 13 Bancos .....	111
Gráfico No. 14 Cuentas por Cobrar .....	112
Gráfico No. 15 Maquinaria y Equipos.....	112
Gráfico No. 16 Cuentas por Pagar .....	113
Gráfico No. 17 Capital .....	113
Gráfico No. 18 Bancos .....	114
Gráfico No. 19 Cuentas por Cobrar .....	114
Gráfico No. 20 Maquinaria y Equipos.....	115
Gráfico No. 21 Cuentas por Pagar .....	115
Gráfico No. 22 Capital .....	116
Gráfico No. 23 Año 2012 .....	120

Gráfico No. 24 Año 2013 .....	120
Gráfico No. 25 Año 2014 .....	121

### **Lista de Figuras**

Figura No. 1 Mapa Procesos Omniscán Radiólogos Asociados.....	14
---	----

## RESUMEN

Al establecer la ejecución del presente trabajo previo a la obtención de Magister en Auditoría Integral, se pretende realizar un Examen de Auditoría Integral al componente Cuentas por Cobrar-Convenios, correspondiente al período 2012 de Omniscán Radiólogos Asociados, mismo que se lleva a cabo a través del estudio del informe Coso (ambiente de control, procesos de valoración de riesgos, actividades y procedimientos de control, sistemas de información y comunicación y finalmente el monitoreo) afirmado en fuentes de información documentales, de campo y entrevistas. El marco referencial de la Auditoría Integral preparan la aplicación de los check list desarrollados en los capítulos de esta labor, que empieza para obtener información relevante y determinante, para la elaboración de los correctivos emitidos.

Palabras claves: Control Interno, procesos, riesgo

## **ABSTRACT**

In establishing the implementation of this prior to obtaining Masters in Integral Audit work it is to conduct a review of Integral Audit of the Accounts component Receivable-Conventions covering the period 2012 Omniscan Radiologists Associates, the same is carried out through Coso study report (control environment, risk assessment processes, activities and control procedures, information systems and communication and finally monitoring) affirmed in documentary sources of information, and interviews. The benchmark framework of the Integral Audit prepared applying the check list developed in the chapters of this work, which begins to obtain relevant and decisive information for the preparation of corrective issued.

Keywords: Internal Control, processes, risk

## INTRODUCCION

El trabajo denominado: Examen de Auditoría Integral al componente Cuentas por Cobrar-Convenios, correspondiente al período 2012 de Omniscán Radiólogos Asociados, consiste en realizar un estudio de las cuentas por cobrar-convenios así como los controles básicos de cumplimiento de la organización fundamentado en el Informe Coso, los capítulos están divididos en una primera parte de marco de referencia hasta el capítulo III en el que se aplican diagnósticos a la organización de Omniscán, en adelante se emplea el análisis de índices financieros a los años 2012, 2013 y 2014 sí como el análisis vertical y horizontal.

La importancia que brinda a la empresa misma, el presente trabajo radica en detectar a través de éste examen, las debilidades y fortalezas que encadenan el proceso de cuentas por cobrar, mismo que representa para Omniscán el 70 % de sus ventas anuales, y que constituyen la fuente de ingresos fundamental para la planeación de operaciones y cumplimiento de objetivos empresariales.

El problema detectado hace referencia a la falta de controles fundamentales en el proceso Cuentas por Cobrar-Convenios, que pueden ser evitados con la participación y desarrollo profesional del personal involucrado, la capacitación de recursos humanos es fundamental para evitar estos cuellos de botella que impiden la recaudación de éstas cuentas, en los períodos establecidos.

La información brindada por la organización fue determinante para lograr mi objetivo, la documentación física como reportes, balances, etc., así como las entrevistas, los chek list, sirvieron para recopilar datos in situ, directamente donde se producen las dificultades, confirmaron la colaboración solicitada desde el inicio de ésta labor.

Las técnicas de recolección de datos orientadas al diagnóstico de control interno fueron desarrolladas y aplicadas conforme el informe Coso.



**CAPITULO I**  
**OMNISCAN- RADIOLOGOS ASOCIADOS Y SU SITUACION ACTUAL**

## 1.1 Antecedentes – Presentación del problema

Omniscán Radiólogos Asociados, ofrece a la comunidad servicios de alta calidad en Tomografía, Rayos X y Resonancia Magnética, respaldados con personal altamente calificado y se convierte en el principal proveedor de imágenes médicas y servicios en el Ecuador. El conocimiento y experiencia en equipos de imagen médica no tiene paralelo, la práctica de los tecnólogos y médicos y profesionalidad del servicio, es el principal diferenciador.

El servicio tiene la particularidad de trabajar las 24 horas con personal médico especialista en radiología general y solo especialidad en diferentes áreas, el personal de tecnólogos es altamente capacitado capaz de enfrentar cualquier eventualidad.

La recepción y el departamento administrativo lo atienden a cualquier hora, los 360 días del año, los servicios los prestan en la ciudad de Quito en la Av. Pérez Guerrero 425 y Versalles como dirección matriz.

“Radiólogos Asociados se desenvuelve en el ámbito público, debido a que sus servicios se prestan en mayor porcentaje al sector estatal, como empresa privada, desde hace diez años mantiene convenios, (ver anexo 1) con los principales hospitales públicos y hace cinco realiza convenios de prestación de servicios de imagen con el IESS, ISSFA, y Ministerio de Salud. La atención a pacientes del IESS representa el 48% de las prestaciones a este tipo de pacientes, el 25% para el ISSFA, el 15% para el Ministerio de Salud, y el 12% para público particular”. (F. Maldonado, comunicación personal, 2013).

La forma de pago de estos convenios es a crédito, es decir se cobra a estas instituciones a los 90 días, previa la ejecución de un proceso de revisión de documentos habilitantes para esta gestión.

Para el año 2012, los servicios facturados pendientes de cobro representaron el 16.39% de los ingresos totales que recibe la organización. Porcentaje que para la gerencia considera elevado y que se produce fundamentalmente por falta de requisitos en la presentación de documentos al inicio de la prestación del servicio, y lógicamente se generan errores en el cumplimiento de los requisitos a presentarse para la liquidación de los mismos.

El proceso con que se aplica el informe final de presentación, a las instituciones con la cuales se realiza el convenio, se ve ejecutado por acciones no establecidas secuencialmente ni supervisadas para su exposición final y generalmente son controles elementales que fallan por la falta de un protocolo de cumplimiento.

La capacitación constante y monitoreada del personal administrativo que interviene directamente en el ciclo, que inicia en la recepción del servicio y culmina con la generación de las planillas a cobrarse, es fundamental ya que de esta acción se desprende el resultado descrito.

El control interno en toda la organización es moderado y no se hallan establecidos manuales de procesos, ni flujo-gramas de los mismos. Por tanto, el riesgo estimado de control pudiera ser alto, en cualquier momento, sin que se tenga plena conciencia de ello.

La cobertura que brinda en Quito hacia sus clientes externos : IESS, ISSFA, Ministerio de Salud y público en general son las 24 horas del día sin restricción de horarios, proporcionando servicios de imagen de calidad continuos, a tiempo, y seguros en sus resultados.

### **1.1.1 Origen y Constitución Legal**

En la ciudad de Quito, hace 17 años los visionarios hermanos Guerra Salazar, comprometidos firmemente con la salud de sus pacientes, compran un equipo de rayos X, dos años más tarde adquieren un tomógrafo y un equipo de resonancia magnética, en el afán de brindar a la comunidad servicios de tomografía carentes en el contexto privado de la ciudadanía (ver anexo 2). Dos años más tarde el grupo de socios se incrementan a 6 y 3 años después se establece la creación de Radiólogos Asociados. Inicialmente con la adquisición de de cada uno de los equipos mencionados, y para el 2007 (ver anexo 3) se unifican a una sola organización: Omniscán Radiólogos Asociados. La inversión en equipos se estima dentro de los siguientes rubros, como se aprecia en el siguiente cuadro:

**Cuadro No. 1 Costo Equipos Omniscán Radiólogos Asociados**

<b>EQUIPO</b>	<b>COSTO</b>
<b>Tomógrafo</b>	<b>\$ 1500000</b>
<b>Ecógrafo</b>	<b>\$ 150000</b>
<b>Resonador Magnético</b>	<b>\$ 1500000</b>
<b>Radiología</b>	<b>\$ 100000</b>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3250000</b>

Fuente: Escritura Omniscán Radiólogos Asociados

Elaborado por: Patricia Panchi

La actualización de estos equipos por su alto costo se la realiza por partes estimando un costo por cada una de ellas de \$ 180.000. El promedio anual de pacientes atendidos es de 1475.

### **Acta de Constitución**

Fue creada en el 2007 y elevada escritura pública (ver anexo 4) el 6 de julio del mismo año, duración de 50 años 6 socios y \$ 900 de capital suscrito. La distribución de los aportes, es la siguiente:

**Cuadro No. 2 Aportes de Capital**

<b>APORTES CAPITAL OMNISCÁN</b>	
<b>NOMBRES</b>	<b>% APORTES</b>
Dr. Javier Guerra	17,80%
Dr. Ricardo Cevallos	17,80%
Dr. Edison Cevallos	17,80%
Dr. Fernando Haro	8,80%
Dr. Juan Guerra	20,00%
Dr. Diego Rodríguez	17,80%
<b>TOTAL</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Escritura Radiólogos Asociados

Elaborado por: Patricia Panchi

### **1.1.2 Objetivos y Valores Corporativos**

El principal objetivo es realizar estudios de óptima calidad y en base a ellos tener la mejor aproximación diagnóstica en apoyo al cuadro clínico del paciente y contribuir a su recuperación.

Omniscán Radiólogos Asociados ha cumplido 9 años en el mercado de la salud, siguiendo una brillante trayectoria al brindar excelencia en sus servicios, en sus primeros años 9 de vida seguirá brindando seguridad en el resultado de los exámenes del paciente.

#### **Rol Promotor**

Ofrecer a la comunidad, servicios de imagen médica de alta calidad que se conviertan en el punto de referencia para mejorar la salud de los pacientes.

#### **Rol Subsidiario**

Cumplir con los objetivos de Salud del Plan Nacional del Buen Vivir.

Garantiza el derecho a la salud, su promoción y protección incorporando prácticas de medicina tradicional y alternativas, involucrando a todos los sectores y actores responsables en los ámbitos nacional, provincial y local ([www.msp.gob.ec/](http://www.msp.gob.ec/)).

#### **Valores Corporativos**

- ✓ Comportamiento ético
- ✓ Lealtad
- ✓ Honestidad
- ✓ Compromiso
- ✓ Perseverancia
- ✓ Puntualidad
- ✓ Responsabilidad
- ✓ Solidaridad
- ✓ Respeto
- ✓ Superación

#### **Servicios**

Dentro de los servicios que presta Radiólogos Asociados podemos mencionar los siguientes:

- ✓ Radiología Digital
- ✓ Radiología Dental
- ✓ Ultrasonido
- ✓ Tomografía Axial
- ✓ Resonancia
- ✓ Mamografía
- ✓ Desintometría
- ✓ Ambulancia

## **1.2 Organización de la Institución**

### **1.2.1 Estatutos**

La organización de Omniscán Radiólogos Asociados rinde cuentas a la Junta General de Socios y su administración al gerente y presidente. La compañía es de nacionalidad ecuatoriana, su domicilio principal es el cantón Quito. Podrá establecer agencias, sucursales o establecimientos en uno o lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las disposiciones legales correspondientes.

El objeto de la compañía radica en desarrollar, administrar y comercializar todas las actividades relacionadas con la prestación de servicios de imagenología además de la comercialización, distribución y representación de insumos, productos, equipos y sistemas que tengan relación con su objeto social, el plazo de duración de la compañía es de cincuenta años a partir de la fecha de inscripción de la escritura.

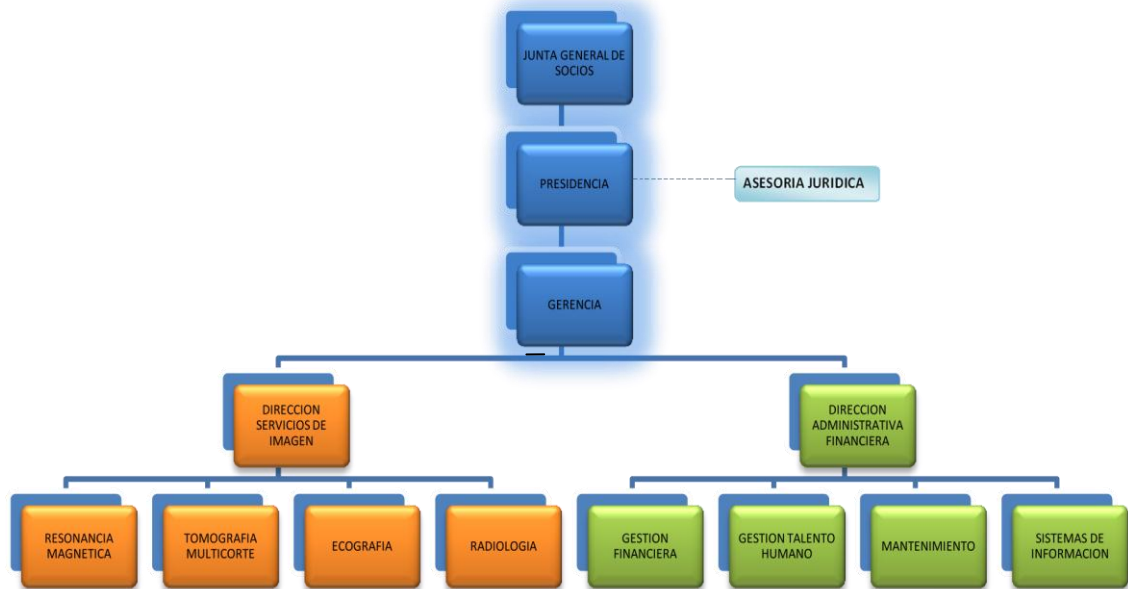
### **1.2.2 Estructura organizativa**

#### **Dirección**

El gobierno de Omniscán Radiólogos Asociados, corresponde a la Junta General de Accionistas, y su administración al gerente y al presidente, quienes determinan y políticas de desarrollo a cumplirse a todo nivel (Escritura de Constitución Omniscán, Extracto,p.2). El Presidente es el Dr. Mauricio Javier Guerra Salazar y el Gerente es el Dr. Ricardo Mauricio Cevallos Guzmán son los encargados de cumplir y hacer cumplir las disposiciones que

generan un ambiente de trabajo agradable y justo donde la atención al ser humano prevalece.

**Cuadro No. 3 Organigrama Funcional Ominiscán Radiólogos Asociados**



- Gestión Estratégica
- Gestión Misional
- Gestión Apoyo

Fuente: Ominiscán Radiólogos Asociados

Elaborado por: Patricia Panchi

Corresponde a la Junta General de socios, el ejercicio de todas las facultades que la ley confiere al órgano de gobierno de la compañía de responsabilidad limitada:

- ✓ Señalar y dirigir la política de la compañía.
- ✓ Conocer anualmente las cuentas, balances, informes del gerente y emitir las correspondientes resoluciones [...] (Escritura de constitución Ominiscán, Extracto,p.6).

El presidente es nombrado para un período de dos años a cuyo término podrá ser reelegido.

Corresponde al presidente:

- ✓ Presidir las reuniones de junta general a las que asista y suscribir, con el secretario, las actas respectivas.
- ✓ Suscribir en conjunto con el gerente los certificados de aportación, y extender el que corresponda a cada accionista.
- ✓ Subrogar al gerente en el ejercicio de sus funciones, en caso de que faltare, se ausentare o estuviere impedido de actuar, temporal o definitivamente.

El gerente será nombrado por la junta general para un período de dos años, a cuyo término podrá ser reelegido. Para ser gerente de la compañía no es necesario ser socio de la misma. Corresponde al gerente:

- ✓ Realizar todos los actos de administración diaria de las actividades de la compañía.
- ✓ Someter anualmente a la Junta General un informe relativo a la gestión llevada a cabo en nombre de la compañía y presentar el balance anual.
- ✓ Convocar a las reuniones de la junta general.
- ✓ Actuar de secretario de las reuniones de junta general a las que asista, y firmar, con el presidente, de las actas respectivas.
- ✓ Suscribir con el presidente los certificados de aportación y extender el que corresponda a cada socio.
- ✓ Ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía.
- ✓ Ejercer y cumplir todas las atribuciones y deberes que reconoce e impone la Ley, el Estatuto, así como todas aquellas que sean inherentes a su función y necesarias para el cabal cumplimiento de su cometido (Extracto Acta de Constitución, p.7 y 8).

### **1.3 Aspectos Legales importantes**

Como compañía anónima su capital se divide en acciones negociables, mientras que en la sociedad de responsabilidad limitada el capital se divide en participaciones, el gobierno de la sociedad anónima posee Directorio y en la de responsabilidad limitada el gobierno está representado únicamente por la Gerencia y Asamblea de socios, se somete al control de la Ley de Compañías, del Código del Comercio, SRI, MRL, IESS y a las normas del Código Civil de forma supletoria.

Para efectos fiscales y tributarios esta compañía es una sociedad de capital.



Los accionistas responden únicamente por el monto de sus acciones.

Las Compañías Anónimas pueden emitir obligaciones, esto es, títulos valor que crean una obligación a cargo de la compañía emisora.

Como política de gestión ambiental, se amparan en resoluciones aplicables a su entorno de desarrollo tal es el caso de: Desechos hospitalarios, Registro Oficial No.106 1997 Ref. 23 y la Ordenanza Municipal 213.

Como prestador de servicios de salud, consciente de su responsabilidad social, se compromete con el mejoramiento continuo de gestión ambiental, promoviendo una cultura de protección al ambiente, mitigando el impacto de los grupos de interés y sostenibilidad institucional. El manejo de desechos peligrosos, es operado por personal preparado para esta actividad y prima por sobre todo el cuidado a la salud humana y la protección del medio ambiente (P. Guerra, comunicación personal, 2013).

## **1.4 Objetivos**

### **General**

Realizar un examen de Auditoría Integral al componente Cuentas por Cobrar-Convenios, correspondiente al período 2012 de Omniscán Radiólogos Asociados.

### **Específicos**

1. Ejecutar un diagnóstico de a la institución, así como al componente cuentas por cobrar, que describa los controles realizados por la misma, en el desarrollo empresarial.
2. Establecer fortalezas y debilidades del proceso de control interno al componente Cuentas por Cobrar.
3. Realizar la revisión del componente Cuentas por Cobrar y un mapa de procesos, para identificar actividades de gestión.
4. Presentar Informe de Auditoría Integral, de la empresa Omniscán Radiólogos Asociados.

## 1.5 Fortaleza y Debilidades

### Fortalezas:

- ✓ Instalación y uso de software Velneo que permite registro de operaciones que otorgan información a través de informes y reportes, para la toma de decisiones, específicamente en el proceso y gestión de la Cuentas Por Cobrar.
- ✓ La gestión del administrador, gerente financiero y contador no presentan cambios y se mantienen estables, por lo que los pormenores de estas actividades son conocidos y las posibles fallas también así como aplicación oportuna de leyes y reglamentos del sector.
- ✓ Existe periódicamente actualización de software (Impax próximamente) que permiten mayor desenvolvimiento acordes al crecimiento de la organización.

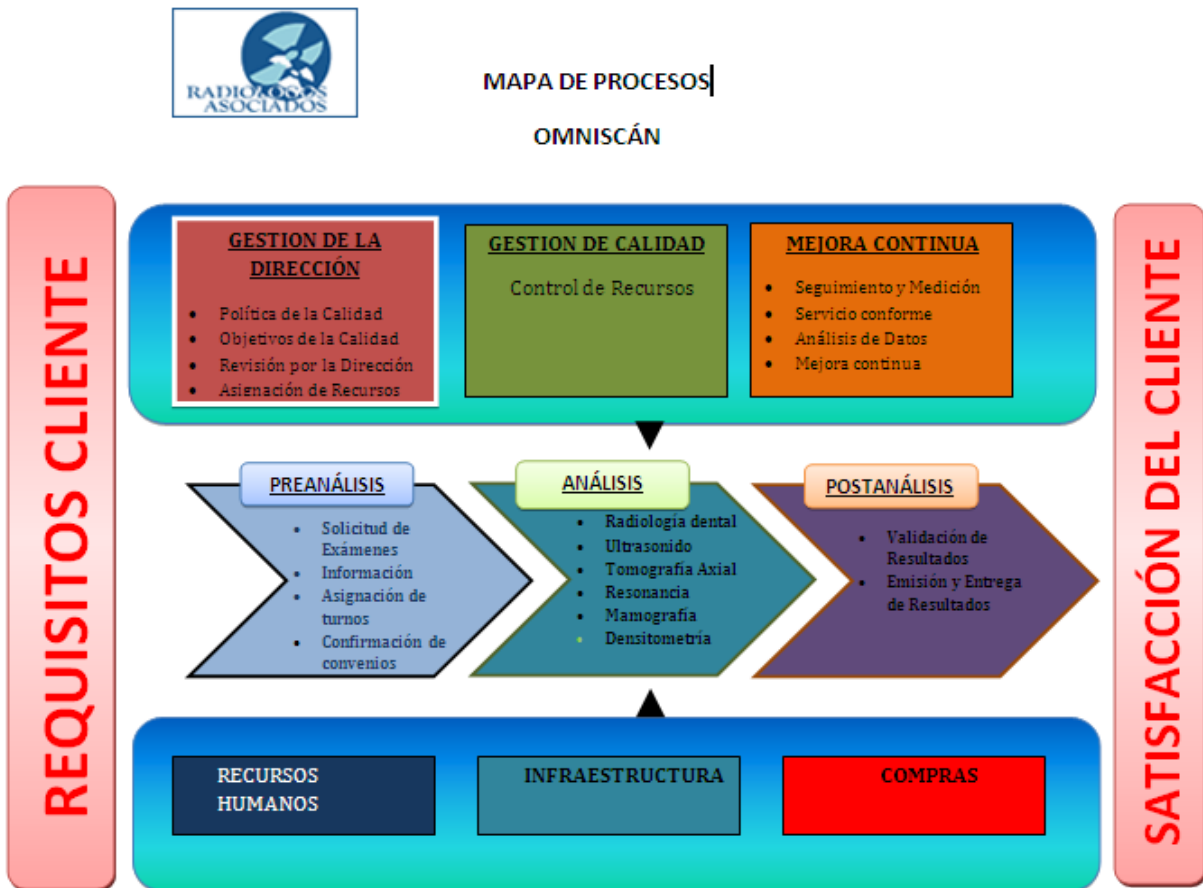
### Debilidades:

- ✓ Rotación del personal auxiliares contables: encargados de facturación y proceso de cobro.
- ✓ Falta de revisión en los requisitos para realizar planillas de cobro.
- ✓ Falta de establecimiento del protocolo adecuado a la gestión de las Cuentas por Cobrar.
- ✓ Retraso en la presentación de planillas de cobro a instituciones con convenios.
- ✓ Falta de inducción, monitoreo y retroalimentación al personal nuevo.
- ✓ Falta de programas de capacitación al personal.
- ✓ El trabajo no está separado por áreas y empleados y todos los procesos son su responsabilidad en el área financiera.
- ✓ El desempeño óptimo del cargo se ve mermado por la carencia de manuales de funciones, políticas que permitan desarrollar el ciclo estricto de facturación y cobro.
- ✓ El riesgo inherente prevalece ante controles frágiles, realizados en el proceso.
- ✓ Los soportes de procesos se hallan expuestos a ninguna protección que permitan prever daños a estos documentos.
- ✓ La generación de planillas para el cobro no se realiza oportunamente y se pierde tiempo en la espera de la supervisión final que la realiza el encargado eventual.

## 1.6 Mapa de Procesos

El manual de procesos y procedimientos es más importante de lo que aparenta ser, ya que no es simplemente una recopilación de procesos, sino también incluye una serie de

estamentos, políticas, normas y condiciones que permiten el correcto funcionamiento de la empresa. Los manuales de procedimientos, reúnen las normas básicas (y no tan básicas) de funcionamiento de la empresa, es decir el reglamento, las condiciones, normas, sanciones, políticas y todo aquello en lo que se basa la gestión de la institución.



**Figura No. 1 Mapa Procesos Omniscán Radiólogos Asociados**

Fuente: Omniscán  
Elaborado por: Patricia Panchi

Una empresa que no cuente con un Manual de Procesos y Procedimientos se expone a problemas entre trabajador y empleado, no solo implementarlos ayuda, además es importante aplicarlo y saberlo manejar, los problemas más comunes en cuanto a la carencia del manual son:

Confusión en las responsabilidades: Al no existir una definición y delimitación clara de las responsabilidades de cada departamento la institución se expone a problemas de abuso de autoridad, irresponsabilidad e inclusive hostilidad entre departamentos y trabajadores.

No hay normas establecidas: Lo cual representa una grave desventaja en el uso de la autoridad frente a la incompetencia o irresponsabilidad de los trabajadores.

No existe control eficaz de actividades: El manual de procedimientos permite controlar de manera ágil todos los procesos y procedimientos que se llevan a cabo en la empresa, lo cual facilita la toma de correctivos en el momento de presentarse una falla, porque enumera uno a uno los pasos que se realizan, lo cual simplifica al máximo el proceso de búsqueda del factor deficiente (el que causa la falla) y corregirlo.

No se cuenta con un procedimiento establecido: Cuando no existe un procedimiento pre-establecido, hay desperdicio de recursos y una gran deficiencia en cuanto a efectividad.

### **1.6.1 Características del Manual de Procesos y procedimientos**

El Manual de procesos y procedimientos debe estar escrito en lenguaje sencillo, preciso y lógico para que garantice su aplicabilidad en las tareas y funciones del trabajador. Debe estar elaborado mediante una metodología conocida que permita flexibilidad para su modificación y/o actualización mediante hojas intercambiables, de acuerdo con las políticas que emita la institución. El esquema de hojas intercambiables permite acondicionar las modificaciones sin alterar la totalidad del documento. Cuando el proceso de actualización se hace en forma automatizada, se debe dejar registrada la fecha, tipo de novedad, contenido y descripción del cambio, versión, el funcionario que lo aprobó, y el del que lo administra, entre otros aspectos.

Los manuales deben ser dados a conocer a todos los funcionarios relacionados con el proceso, para su apropiación, uso y operación. Las dependencias de la institución deben contar con mecanismos que garanticen su adecuada difusión. Los manuales deben cumplir con la función para la cual fueron creados; y se debe evaluar su aplicación, permitiendo así posibles cambios o ajustes. Cuando se evalúe su aplicabilidad se debe establecer el grado de efectividad de los manuales en las dependencias de la institución.

### 1.6.2 Aplicación de los Manuales de Procesos y Procedimientos

La existencia del manual de procesos en la configuración de la institución permite facilitar la adaptación de cada factor de la empresa (tanto de planeación como de gestión) a los intereses primarios de la institución. Identificamos las siguientes funciones básicas del manual de procesos:

El establecimiento de objetivos

La definición de políticas, guías, procedimientos y normas.

La evaluación del sistema de institución.

Las limitaciones de autoridad y responsabilidad.

Las normas de protección y utilización de recursos.

La aplicación de un sistema de méritos y sanciones para la administración de personal.

La generación de recomendaciones.

La creación de sistemas de información eficaces.

El establecimiento de procedimientos y normas.

La institución de métodos de control y evaluación de la gestión.

El establecimiento de programas de inducción y capacitación de personal.

La elaboración de sistemas de normas y trámites de los procedimientos.

### 1.7 Calificación de empleados y trabajadores

La selección de personal en Omniscán Radiólogos se realiza en función de la necesidad del requerimiento, más no se realiza el proceso adecuado y completo, por la urgencia en algunas ocasiones de llenar la vacante tampoco se aplica el proceso de selección.

**Cuadro No. 4 Empleados**

OMNISCÁN RADIOLOGOS ASOCIADOS	
RECURSOS HUMANOS	Nro.
Empleados	14
Trabajadores	36
Total Funcionarios y Empleados	50

Fuente: Omniscán

Elaborado por: Patricia Panchi

### **1.7.1 Plan incentivo a empleados**

Los incentivos y beneficios en pos de los empleados de cualquier organización son determinantes en el desenvolvimiento y productividad de los mismos, puesto que este componente contiene una fuerte valoración de motivación, además del salario, que mantiene al empleado listo a brindar su mejor esfuerzo en el logro de objetivos institucionales.

Omniscán presenta un plan de incentivo a sus empleados mínimo que consiste principalmente en el acceso a los servicios que brinda la organización, con precios marcados con un 60 y 80% de descuento, para su familia.

**CAPITULO II**  
**DEFINICION Y OBJETIVOS DE LA AUDITORIA INTEGRAL**

## 2.1 La Auditoría Integral

La Auditoría Integral se originó en Estados Unidos, en la Contraloría General GAO, instaurada como departamento independiente del Gobierno Federal, con la guerra de los años 40 aparece la necesidad de auditar que los gastos ocasionados sean los asignados en cada agencia. Durante los años 70 la GAO amplía su campo de acción al desarrollar una evaluación aplicada a cualquier actividad.

Por lo tanto ha sido la Gao quien ha dado mayor aporte a la Auditoría Integral en el sector público, con la publicación del libro “Normas para la Auditoría de Organismos, Programas, Actividades y Funciones Gubernamentales”, mejor conocido como “Libro Amarillo”. Este libro ha significado un gran aporte a la Auditoría Integral, aunque éste hace mención ampliamente de todas las Auditorías, estableciendo los 3 elementos de una auditoría de este tipo: economía, eficiencia y efectividad., siendo ésta denominada por la GAO “Auditoría de Economía, Eficiencia y Efectividad” ([www.auditoria03.galeon.com/](http://www.auditoria03.galeon.com/)).

El ambiente en el que se desenvuelve la normativa vigente en el Ecuador, para este tipo de examen, es todavía limitado, debido a que su implementación enmarca componentes específicamente para PYMES, para quienes se vuelven muy complejas y en muchos de los casos impracticables. Las Pymes reflejan estados financieros únicamente para sus propietarios y los entes de control, que no necesariamente son fuentes de información fundamental para el desarrollo de estos negocios.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador según resolución SC-INPA-UA-G-10-005, presenta la resolución 1260 de la Comunidad Andina de Naciones:

**Cuadro No. 5 Implementación NIIF**

<b>Variables (1)</b>	<b>Micro empresa</b>	<b>Pequeña empresa</b>	<b>Mediana empresa</b>	<b>Grandes empresas</b>
<b>Personal Ocupado</b>	1 a 9	10 a 49	50 a 199	200 o más
<b>Valor bruto de las ventas anuales en US\$</b>	< - 100.000	100.001 - 1000.000	1000.0010- 5000.000	Mayor a 5000.000
<b>Monto de activos en US\$</b>	< - 100.000	100.001- 750.000	750.001- 3999.999	4000.000 o más
<b>Solo se aplica si se cumplen las tres variables</b>				

Fuente: Comunidad Andina de Naciones  
Elaborado por: Superintendencia de Compañías



La aplicabilidad en otros países es más fuerte y notoria, y no por ello deja de convertirse para nuestro país en una oportunidad para implementarlo a nivel general, tanto en empresas públicas como privadas, dando el toque para obtener interpretaciones atinadas con respecto al desempeño de las estructuras empresariales:

Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura de control interno, el cumplimiento de leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación (Blanco,2009,p.1) .

El propósito de esa revisión es proporcionar al auditor una certeza razonable si las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos que las rigen (Blanco, 2009,p.2 ).

Examen y evaluación de la planeación, organización, control interno operativo, control interno contable y mejoramiento administrativo, así como el cumplimiento de las disposiciones legales y administrativas aplicables a un área o programa (Franklin, 2007, p.828).

Después de analizar estos conceptos, se puede emitir un criterio que coincida de forma general, la Auditoría Integral es un proceso ordenado y sistemático organizado en un principio desde la planificación hasta la presentación del informe, cuya objetividad es un requisito elemental para la ejecución de cualquier auditoría, en donde el criterio del auditor es autónomo y carece de influencias políticas o relaciones dependientes que afecten su dictamen final.

Este informe es el objetivo fundamental de la Auditoría Integral que dirige las acciones correctivas y a la toma de decisiones en pro de la organización empresarial, valora la eficiencia y la eficacia en función de los recursos utilizados y logro de metas y objetivos de un programa establecido, para lo cual utiliza indicadores, los mismos que constituyen herramientas de medición, para su posterior comparación con los estándares de procesos respectivos. Finalmente valora la información financiera, cumplimientos de leyes y normas, sistema de control interno y resultado de gestión frente al uso de recursos utilizados.

El volumen de crecimiento del conocimiento, la tecnología, comercio, actividades empresariales, exigen mayor flexibilidad en la gestión determinada por el control, entendiéndose a éste como la verificación de un resultado obtenido frente al desarrollo de un plan estratégico, es decir que no son suficientes la organización adecuada y una

dirección eficiente si no se pueden verificar que los resultados estén alineados con los objetivos.

Por lo que la Auditoría Integral se constituye en el instrumento en donde todas sus partes encajan para ofrecer, un resultado en la cobertura de la auditoría amplio, certero y razonable. En toda auditoría es necesario establecer criterios de evaluación, una orientación definida para cada actividad, un parámetro de comparación, una norma de desempeño.

### **2.1.1 Auditoría de Gestión**

La auditoría de gestión es un examen sistemático, que se realiza con posterioridad, a su ejecución, para evaluar actividades realizadas por la administración de la organización, sobre la base de un modelo y marco normativo que permite determinar el grado de eficiencia, eficacia y calidad en la utilización de recursos disponibles, los mismos que pueden ser mejorados en forma continua a través de las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría.

La auditoría administrativa es la revisión analítica o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable (Franklin, 2007, p.11).

Las fases de la Auditoría de Gestión se constituyen en un proceso, que mide la calidad del trabajo efectuado en cada una de ellas, toda Auditoría empieza con el diagnóstico preliminar en el que se mide potencialmente el Riesgo Inherente, este diagnóstico asegura la planificación específica para evaluar áreas o componentes y se determinan estrategias o acciones correctivas a las debilidades detectadas = hallazgos, los mismo que son comunicados en forma permanente para optimizar la gestión organizacional.

La auditoría de Gestión, acelera el crecimiento empresarial, cada vez que es utilizada como herramienta que encuentra deficiencias y las resuelve con congruencia de los actos y de la filosofía empresarial.

El enfoque de la auditoría de gestión, se sustenta en la visión sistémica. Misma que asocia factores que afectan a la organización en forma directa e indirecta, tomando como

referentes, a su entorno próximo, constituido por los: clientes, proveedores y competidores; y a su entorno remoto, determinado por las fuerzas sociales, políticas, económicas, demográficas, regulatorias, científicas, tecnológicas, etc.

El desarrollo de la dirección empresarial adquiere importancia, a través de su enfoque estratégico, como elemento clave para el éxito esperado.

#### **2.1.1.1 Objetivos de la Auditoría de Gestión**

Dentro de los objetivos de la Auditoría de Gestión constan:

- ✓ Evaluar grado de cumplimiento de la Misión, políticas, metas, programas, impacto que se genera en el sector, etc.
- ✓ Identificar y evaluar aquellas variables, que generan valor agregado
- ✓ Determinar el grado de control interno a través de la evaluación de factores que pueden afectar la consecución de objetivos.

Los principios de gestión no se hallan generalmente aceptados, sino más bien son el resultado de la práctica normal, debido a que se aplican de acuerdo a la actividad propia empresarial, la misma que está gobernada por la aplicación de leyes, códigos, acuerdos específicos, por lo que las recomendaciones deben ser adaptadas al área examinada, analizando causas y consecuencias.

#### **2.1.1.2 Auditoría de Gestión y Auditoría de Gestión a la Calidad**

La auditoría de Gestión es la revisión de la actuación de la administración frente a un modelo, en función de objetivos y planes organizacionales, a través de la eficiencia, eficacia y calidad de los recursos utilizados y resultados obtenidos.

La Auditoría de Calidad, evalúan estándares de gestión de la calidad normalizados, por un organismo como: ISO, DIN, que permiten que una empresa pueda validar su efectividad mediante una auditoría externa (<http://www.innoplay.eu/>).

La certificación de calidad, por ejemplo en nuestro país, aún tiene poco desarrollo y quienes han obtenido una ISO 9001, significa que ha sido evaluada en procesos, tiempos de entrega, etc. asegurando de esta manera la calidad de productos o servicios.

Las ISO 9001 versión 2015 ya puede ser implantada en una organización, aunque existe un periodo de transición de 3 años especialmente relevante para aquellas que tengan un certificado vigente bajo ISO 9001:2008 ([www.nueva-iso-9001-2015.com](http://www.nueva-iso-9001-2015.com)).

Las ISO 9001, se refieren al diseño, producción, instalación y servicio post venta, las ISO 14000 se refieren a la gestión ambiental, que enfatiza la acción preventiva antes que la correctiva y un desempeño de continua mejora de temas ambientales.

Entre las empresas que cada vez más exigen las normas porque el cliente así lo demanda se incluyen:

- Todas aquellas empresas que venden un servicio, sin importar cuál y que involucran requerimientos estrictos de calidad.
- Todas aquellas empresas que venden un servicio en un área altamente regulada: hospitales, supermercados, restaurantes, líneas aéreas, etc.

Si bien los proveedores de servicios no enfrentan las mismas demandas que otras empresas que abastecen materiales y componentes, existe el requerimiento para los proveedores de servicios que obtengan una certificación de ISO 9000, en particular de los compradores en las grandes empresas multinacionales.

La certificación de ISO 9000 no es un requerimiento legal para acceder a mercados internacionales, pero es beneficioso. Los costos de implantación de la norma son muy elevados y requieren de una inversión inicial alta además de inyecciones constantes de capital para mantenerla y desarrollarla. El choque cultural es inevitable ya que las normas promueven un cambio en la cultura y comportamiento de los individuos o empleados de la organización, que deben romper paradigmas establecidos y adaptarse a un nuevo esquema de conducta para realizar sus actividades y su trabajo. Además el apego versus la excelencia que no es otra cosa que el implantar la norma de acuerdo a las necesidades y expectativas de cada organización, es decir a la medida de cada empresa.

### **2.1.1.3 Proceso de la Auditoría de Gestión**

El proceso de auditoría, presenta las siguientes fases:

**Cuadro No. 6** Fases Proceso de Auditoría

<b>FASES</b>	<b>ACTIVIDADES APLICAR</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>DIAGNOSTICO Y PLANIFICACION PRELIMINAR</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Visitas in situ</li> <li>- Obtención de formación</li> <li>- Revisión de la información</li> <li>- Definir alcance y objetivos de la auditoria</li> <li>- Identificar áreas potenciales a ser consideradas en la estrategia de auditoria</li> <li>- Plan de trabajo</li> </ul>	Informe de planificación preliminar
<b>PLANIFICACION ESPECIFICA</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Análisis de la información y documentación</li> <li>- Evaluación del Control Interno</li> <li>- Análisis de riesgos y determinación del nivel de confianza</li> <li>- Elaboración de programas de trabajo</li> </ul>	Matriz de decisiones por componentes
<b>EJECUCION</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aplicación del programa de trabajo</li> <li>- Obtención de evidencias suficiente</li> <li>- Desarrollo de Hallazgo por componentes</li> <li>- Coordinación y Supervisión</li> <li>- Definición de la estructura del informe</li> <li>- Redacción del Informe</li> </ul>	Documentación de la Ejecución: Control de documentos, registros y archivo corriente y permanente
<b>COMUNICACION DE RESULTADOS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comunicación parcial de resultados</li> <li>- Se identifican observaciones y oportunidades de mejoras</li> <li>- Discusión con el ministerio y la definición de compromisos</li> <li>- Coordinación y Supervisión</li> <li>- Definición de la estructura del informe</li> <li>- Redacción del Informe</li> </ul>	Informe ejecutivo
<b>SEGUIMIENTO Y MONITOREO</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Diseño</li> <li>- Implantación</li> <li>- Evaluación</li> </ul>	Matriz de implementación de recomendaciones
<b>FIN</b>	Fin del proceso	

Fuente: Guía Auditoria de Gestión II

Elaborado por: Patricia Panchi

### **2.1.2 Auditoría Financiera**

La auditoría es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas. La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo-contable que procedan (Madariaga, 2004, p.13).

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el auditor otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó (Blanco, 2006, p.151).

Podemos sintetizar el concepto de Auditoría Financiera, bajo el esquema de ser un examen a los estados financieros, para verificar que estén apegados a la normativa contable vigente. A través de este examen se certifica la razonabilidad de los mismos, así como el resto de documentación administrativa contable, presentados por la administración.

Entonces el papel fundamental de la Auditoría Financiera se basa en los registros contables y resultados finales a presentarse como base de correcciones y mejoras de las falencias encontradas en el proceso contable, que se emitirán a través del informe, el mismo que será ejecutado de forma transparente, objetiva, sistemática y profesional.

Los insumos a utilizarse en este tipo de auditoría son los estados financieros:

- ✓ Estado de Situación Financiera- Balance General
- ✓ Estado de Pérdidas y Ganancias- Estado de Resultados
- ✓ Estado de Flujos de Efectivo
- ✓ Estado de Variaciones en el capital contable
- ✓ Notas aclaratorias a los estados financieros

Es de relevancia manifestar que la utilización de las NIFFs a nivel mundial exigen que en nuestro país se apliquen y ejecuten de acuerdo al calendario establecido. A la presente fecha todas las grandes empresas que cumplen las variables para la aplicación de NIFFs mencionadas en el cuadro No. 3 aplican estas normas, siendo generalmente éstas empresas que pertenecen al mercado de valores, y financiero. Las normas entraron en vigencia en el Ecuador a partir del 2010, tienen como objetivo manejar lenguaje contable y financiero común. Esto permitirá que los balances que se realicen en el país puedan ser interpretados por expertos extranjeros y viceversa.

Mario Arturo Hansen-Holm, socio de la consultora Hansen-Holm, menciona que anteriormente se pensaba adoptar las Normas de Información Financiera (NIFF) en 2009 en Ecuador, sin embargo se estimaba que el país no estaría suficientemente capacitado para implementarlas. Frente a esto, la Superintendencia de Compañías aplazó un año más la adopción y mediante la Resolución 08.G.DSC.010 del 10 de noviembre del 2008, diseñó un cronograma de implementación de las NIFF en el Ecuador para los años 2011 y 2012 (El Comercio, Suplemento Publicitario, empresas, tendencias y estrategias, 2009, p.8 Quito).

#### **2.1.2.1 Objetivos de la Auditoría Financiera**

Los objetivos generales, según Madariaga (2004) se pueden resumir a los siguientes:

- ✓ Proporcionar a la dirección, estados financieros certificados, por un organización independiente y asesoramiento en materia de sistemas contables y financieros.
- ✓ Suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades de información y clasificación crediticia.
- ✓ Servir de punto de partida en las negociaciones para la compra venta de acciones de una empresa, pues la información auditada, garantiza mayor confiabilidad.
- ✓ Reducir y controlar riesgos accidentales, fraudes y otras actuaciones anormales.
- ✓ Sirve de base objetiva para determinar el gravamen fiscal.

El objetivo General de la Auditoría Financiera es el evaluar la efectividad de las operaciones financieras y determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Llamamos razonabilidad de los estados financieros, a la presentación fidedigna de las transacciones, así como de los sucesos y condiciones de acuerdo a los criterios de activos, pasivos, ingresos y gastos, es la presentación relevante de estos acontecimientos, la aplicación de la razonabilidad, permite satisfacer las necesidades de un grupo de usuarios para tomar decisiones económicas.

### **2.1.2.2 Tipos de Auditoría**

El examen de Auditoría, lo aplica el profesional con capacidad, técnica y legal a través de la aplicación de procedimientos de auditoría que muestran a través del informe de auditoría la situación financiera de la empresa.

El desarrollo de actividades en la organización, causa mayor vigilancia en el desenvolvimiento de las mismas, así como también el riesgo de control, es por eso que se práctica la Auditoría Externa y la Auditoría Interna.

- ✓ Auditoría Externa: Es ejecutada para organismos independientes a la organización, cuya finalidad es averiguar la exactitud de los estados financieros presentados por una empresa y emitir un juicio de un componente o área específica, a través del dictamen, es un instrumento de control que una vez que ha sido presentado el informe y sus recomendaciones, se convierte en herramienta de monitoreo y seguimiento al desarrollo institucional.
- ✓ Auditoría Interna: Surge como resultado de la ejecución de la auditoría externa por mantener un control permanente y es ejecutada al interior de la estructura organizacional y por uno de sus miembros, dirige la revisión de las operaciones contables y de otra naturaleza, generalmente se ocupa de vigilar el desarrollo del control interno, es decir el conjunto de normas, políticas y procedimientos establecidos para proteger el activo y minimizar las posibilidades de dolo.

### **2.1.2.3 Principales componentes de una Auditoría Financiera**

Los aspectos a considerarse en la definición de los componentes o rubros relevantes para la auditoría financiera son los siguientes:



- ✓ Importancia Monetaria: Se refiere al señalamiento de la materialidad, con respecto a un rubro de cuentas que tiene impacto con proporción a un total.
- ✓ Materialidad con respecto a los totales de los estados financieros: Generalmente se establece por porcentaje con respecto al total de activos y al resultado del ejercicio.
- ✓ Variaciones significativas: Resulta de la comparación de rubros de un período a otro, convirtiéndose en un instrumento para determinar los componentes de una auditoría.

### **2.1.3 Auditoría de Cumplimiento**

La auditoría de cumplimiento comprende la prueba y la presentación de informes sobre si una organización ha cumplido los requisitos de las diversas leyes, regulaciones y acuerdos (Whittington, 2000, p.598).

La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se práctica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad (Blanco, 2009, p.189).

De acuerdo a razonamientos anteriores, luego de un determinado período, se verifican que las actividades de una compañía se hayan desarrollado conforme a la legislación laboral, estatutarias, y demás que les fueren aplicables, del resultado de esta verificación se establece las diferencias o inconformidades para finalmente superarlas a través de correctivos pertinentes.

Esta revisión se la realiza a los libros contables y al cumplimiento de leyes y regulaciones del sector al que pertenece la organización, ya que un incumplimiento puede poner en peligro el principio de empresa en marcha, ya que puede emanar pérdidas financieras ocasionadas por multas que perturban la imagen, y la credibilidad de un negocio u

organización, en definitiva estos incumplimientos pueden ser ocasionados por desconocimiento de los responsables de la observancia de tales normas y reglas, o simplemente por carecer de un sistema de supervisión que responda su acatamiento.

La Auditoría de Cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta auditoría se practica mediante la revisión de los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si dichos procedimientos están operando de manera efectiva.

#### **2.1.3.1 Objetivos de la Auditoría de Cumplimiento**

- ✓ Asegurar que las operaciones cumplan con leyes y regulaciones.
- ✓ Comprobar que las medidas de control que cumplen dichas leyes, estén correctamente aplicadas.
- ✓ Asegurar que los empleados se hallen capacitados y que comprendan las normas y políticas organizacionales.

#### **2.1.3.2 Componentes de la Auditoría de cumplimiento**

En la auditoría de Cumplimiento se ejecutan las siguientes acciones:

- ✓ Conformidad Legal general: Constatación de las operaciones desempeñadas por la compañía tengan estrecha relación con la legislación del sector a la que pertenece.
- ✓ Cumplimiento de los preceptos estatutarios: Verificación de las actividades con el objeto social, cumplimiento de representantes y organismos de administración, así como el integro desenvolvimiento de derechos y obligaciones de accionistas y socios.
- ✓ Cumplimiento de normativa interna: Existencia y aplicación de de manuales operativos que permiten la actuación administrativa de las organizaciones.
- ✓ Verificación a los sistemas de control interno: La seguridad razonable por el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo aplicable a la entidad.

- ✓ Revisión de principales operaciones administrativas y operativas: Las operaciones financieras, administrativas y económicas se sustentan con la documentación legal, técnica, financiera y contable para obtener una visión integral del desempeño de la organización.
- ✓ El informe: A través del detalle de inconformidades se aplican los correctivos de la organización y el grado de cumplimiento de la normativa contable y de ser el caso se realizan las recomendaciones. El análisis fortalezas y debilidades, brinda también un espectro del modelo a tomar y a establecer guías de en aquellos procesos que presentan falencias y establecer el nuevo proceso o control.

#### **2.1.4 Auditoría de Control Interno**

La alta dirección de la organización es la encargada de instaurar un adecuado sistema de control interno, llámese ésta: gerente, administrador es el encargado de administrar recursos a él otorgados, para lograr objetivos propuestos, de allí surge la necesidad de que cuente con un adecuado sistema de control interno que pueda responder por ellos.

Es importante recalcar que no todos los gerentes tienen desarrollado el conocimiento en esta área, o si lo poseen no cuentan con el tiempo para ejecutarlo, por lo tanto en estas circunstancias se requiere de la figura de Auditor Interno quien asesora en esta actividad, sin restar la responsabilidad que tiene el gerente general.

La Auditoría de Control interno, es un proceso, efectuado por el Consejo Directivo de una entidad, la administración y otro personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto de la consecución de objetivos en las siguientes categorías:

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones
- ✓ Confiabilidad de la información financiera
- ✓ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición es emitida por COSO, *Comitee Of Sponsoring Organization of the Treadway Comisión*.

Partiendo del concepto, arriba indicado podemos decir que es Control Interno la actividad ejercida con influencia, significa autoridad para guiar, administrar, organizar y encaminar

esfuerzos organización. Es un sistema lógico de acciones entrelazadas a procesos que nos permiten destinados a la consecución de un objetivo proyectado al interno de la obtener un resultado esperado, a través de la ejecución de normas y políticas realizadas y comunicadas humanamente, y posee seguridad razonable.

#### **2.1.4.1 Objetivos del Control Interno**

Al reconocer claramente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el objetivo del control interno, es así que cualquier plan o sistema tienda a cumplir con cualquier de estos objetivos es una fortaleza de Control Interno, y todas aquellas medidas que no consideren estos objetivos, es una debilidad del Control Interno. Los objetivos son:  
Confiability de la Información Financiera: La información contable para tomar decisiones es fundamental en su contenido, que permita su objetividad y verificabilidad. La existencia de un sistema de información financiera se garantiza protección a los recursos de la empresa.

- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones: El cumplimiento de actividades con un mínimo esfuerzo, recursos y un máximo de utilidad.
- ✓ Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables: El accionar de la administración debe ejecutarse en función del cumplimiento de disposiciones legales y cumplimiento de toda normatividad, todas las actividades deben ser suficientemente socializadas por todos los integrantes de la organización.

#### **2.1.4.2 Componentes del Control Interno**

Estos cinco componentes actúan entre sí, en el escenario de cambio constante y que constituyen la gestión misma de control interno de la organización dentro del marco integrado. Los mismos son:

- ✓ Ambiente de Control
- ✓ Procesos de Valoración de riesgos
- ✓ Actividades y procedimientos de control
- ✓ Sistemas de Información y comunicación
- ✓ Monitoreo

**Cuadro No. 7 CONTROL INTERNO SEGÚN INFORME COSO**

<b>COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO SEGÚN INFORME COSO</b>		
<b>Componentes</b>	<b>Descripción del componente</b>	<b>Subdivisión (si procede)</b>
Ambiente de control	Acciones, políticas y procedimientos que reflejan la actitud general de la alta administración, los directores y los propietarios de una entidad acerca del control y su importancia.	Subcomponentes del ambiente de control:
		- Integridad y valores éticos
		- Compromiso con la competencia
		- Participación del consejo directivo y comité de auditoría
		- Filosofía y estilo operativo de la administración
		- Estructura organizativa
		- Asignación de la autoridad y responsabilidad
		- Políticas y prácticas de recursos humanos
Riesgo de evaluación	Identificación y análisis por parte de la administración de los riesgos pertinentes para la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados	Procesos de la evaluación de riesgo:
		- identificarlos factores que afectan los riesgos
		- Evaluar la importancia de los riesgos y probabilidad de ocurrencia
		- Determinar las acciones necesarias para mejorar los riesgos
		Afirmaciones de la administración que deben ser satisfechas:
		- Existencia u ocurrencia
		- Integridad
		- Valuación o asignación
- Derechos y obligaciones		
- Presentación y manifestación		
Actividades de control	Políticas y procedimientos que la administración ha establecido para cumplir con sus objetivos de informes financieros	Afirmaciones de la administración que deben ser satisfechas:
		- Existencia u ocurrencia
		- Integridad

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO SEGÚN INFORME COSO		
Componentes	Descripción del componente	Subdivisión (si procede)
		- Valuación o asignación
		- Derechos y obligaciones
		- Presentación y manifestación
Información y comunicación	Métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de una entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados	Tipos específicos de actividades de control:
		- Separación adecuada de tareas
		- Autorización adecuada de operaciones y actividades
		- Documentos y registros adecuados
		- Control físico sobre los activos y archivos
		- Verificaciones independientes para el desempeño
Monitoreo	Evaluación constante y periódica por la administración, eficacia del diseño y funcionamiento de la estructura del control interno para determinar si está funcionando de acuerdo a su objetivo y modificarla cuando sea necesario.	No aplica

Fuente: ARENS., Alvin, RANDAL J., Elder. MARKS S., Beasley. Auditoría. 11 ed. Colombia: Pearson Educación, 2007.P.283.  
Elaborado por: Patricia Panchi

### 2.1.4.3 Riesgos de Auditoría

La evidencia, es el protagonista de una auditoría, esta realidad sobre cifras o cuentas de los estados financieros, presentan riesgos de auditoría, revelados porque se presentan errores

materiales en las cuentas (riesgo inherente y riesgo de control) y los auditores no detectan el error (riesgo de detección).

Según Dueñas, (2011). Auditoría de Gestión II, Guía Didáctica UTPL, El Riesgo de Auditoría es la estimación de la exposición del Auditor, que sus opiniones profesionales puedan ser erróneas y se compone de los siguientes tipos de riesgos:

#### **2.1.4.3.1 Riesgo de auditoría:**

Posibilidad de que el auditor extienda una opinión no acertada, cuando los estados financieros presentan errores significativos, que modifican por completo el informe.

#### **2.1.4.3.2 Riesgo Inherente:**

Gira en torno a la actividad económica o negocio de la empresa, independientemente a los sistemas de control, es decir se refiere a que está fuera del control de un auditor, puede convertirse en factores para este tipo de riesgo: la naturaleza y volumen de transacciones, como de productos y/o servicios.

#### **2.1.4.3.3 Riesgo de control:**

Son parte fundamental, en este tipo de riesgo, la existencia de sistemas de control interno y contables que están implementados en la empresa, con constante revisión, verificación y ajustes a estos procesos.

#### **2.1.4.3.4 Riesgo de detección:**

Está relacionado con los procedimientos de auditoría y es total responsabilidad del grupo auditor, de su experticia, capacidad y preparación profesional, este riesgo bien trabajado contribuye a minimizar el riesgo de control y el riesgo inherente de la organización.

#### **2.1.4.3.5 Nivel de confianza y riesgo:**

El nivel de confianza es un valor relativo o porcentual que indica el grado de cumplimiento de los controles internos diseñados a nivel general y para cada componente, sistema, rubro, cuenta, etc., que se relacionan con las afirmaciones Zaldumbide, J. ( 2010),p. Auditoría

Financiera II. Evaluación del Control Interno, 2010 Guía Didáctica UTPL, Loja Ecuador, pág.27. Guía no publicada).

A mayor nivel de confianza riesgo bajo y a menor nivel de confianza mayor riesgo de control.

**Cuadro No. 8 Nivel de Confianza**

NIVEL DE CONFIANZA					
BAJO		MODERADO		ALTO	
15%	50%	51%	75%	76%	95%
85%	50%	49%	25%	24%	5%
ALTO		MODERADO		BAJO	
NIVEL DE RIESGO (100-NC)					

Fuente: Guía Evaluación del Control Interno  
Elaborado por: J.M. Zaldumbide

La fórmula de cálculo del Nivel de Confianza es:  $NC = CT/PT$  donde:

Nivel de Confianza es igual Calificación Total para Ponderación Total

## 2.2 Objetivos, alcance y aplicación en el presente trabajo de investigación

Dentro de los objetivos puedo mencionar los siguientes:

Analizar y discutir procesos de control en Omniscán Radiólogos Asociados, en el componente cuentas por cobrar-convenios para descubrir incumplimientos y/o irregularidades.

Estandarizar conceptos de control interno como parte fundamental de la estructura funcional de la organización y su óptimo desarrollo, así como el cumplimiento del objetivo final de carácter social de la compañía.

Comparar y analizar información financiera de tres períodos a través de análisis vertical y horizontal de los años: 2012, 2013 y 2014 (ver anexo 5).

El alcance de la auditoría en este trabajo, se encaminará a constatar el cumplimiento del aspecto societario, reformas al estatuto, actas, reglamentación interna, contratos, etc., que



podieran haberse producido en la empresa. Aspecto laboral, como marco de operación de las relaciones laborales y la normativa interna organizacional.

El presente trabajo de investigación es importante, debido a que mediante la aplicación de un examen de auditoría integral, específicamente al componente cuentas por cobrar y al desarrollo profesional del personal involucrado en el proceso, se podrá determinar las falencias y los correctivos a instaurarse para el cumplimiento de los objetivos determinados.

Esta investigación pretende implementar un sistema de control que brinde cumplimiento a los estándares y objetivos de la organización, sistematizar procesos que permitan movilizar recursos, especialmente para el componente cuentas por cobrar-convenios, área que es susceptible al riesgo determinado por acciones que se realizan y no conducen al resultado esperado, con falencias en la gestión que están determinadas por la inoportuna cobranza de planillas de servicios-convenios, permiten cumplir con las obligaciones, de forma contraria, la organización se ve obligada a restringir fondos para determinadas acciones y actividades, frenando de esta manera el normal desarrollo de actividades de crecimiento y fortalecimiento empresarial.

### **2.3 Indicadores**

Los indicadores, surgen de la comparación de un resultado obtenido, frente a un parámetro previamente definido.

Son variables que nos permiten medir de forma objetiva los sucesos del mercado para respaldar acciones ([www.estrategiasdeinversion.com/](http://www.estrategiasdeinversion.com/)).

Controlar es mantener el comportamiento de los factores vitales dentro de un rango previamente determinado, durante cierto período.

Medir es comparar una magnitud con un patrón preestablecido. Aunque existe la tendencia a “medirlo todo” con el fin de eliminar la incertidumbre, o, por lo menos de reducirla a su mínima expresión, la clave consiste en elegir las variables críticas para el éxito del proceso, y para ello es necesario seleccionar lo más conveniente para medir y asegurar que ésta última resuma lo mejor posible la actividad que se lleva a cabo en cada área funcional (Beltrán, 2000, p.47).

Los indicadores sirven para de cierta manera proyectar un futuro deseado, los que son establecidos para cada empresa de manera exclusiva, y a través de ellos alcanzar sus metas.

Los indicadores que se van a usar son los siguientes:

- ✓ Cartera Vencida
- ✓ Cantidad de planillas de cobro devueltas
- ✓ Rotación de cartera
- ✓ Número de pacientes atendidos

Se usarán por considerarse elementos claves en el proceso de cuentas por cobrar y son el reflejo de lo que está sucediendo en la organización.

### **2.3.1 Criterios de Indicadores de Gestión**

Los criterios para los indicadores de gestión están determinados por el desenvolvimiento mismo de la organización, por el tipo de actividad que desarrolla y por el análisis situacional de la compañía. Por ejemplo si hablamos del sector de la salud un criterio puede ser el número de pacientes atendidos del servicio de oftalmología, al finalizar el segundo semestre del 2013.

En el caso particular de nuestra compañía un criterio es el número de tomografías realizadas a pacientes del IESS durante el primer semestre del 2012.

### **2.3.2 Características de los indicadores**

- ✓ Oportunidad: Se establecen de forma continua, a tiempo para tomar decisiones.
- ✓ Veracidad: Que sean reales.
- ✓ Comparabilidad: Que sean susceptibles de comparar con el estándar.
- ✓ Fáciles de entender: Sencillo de redacción entendible, claro.
- ✓ Relevantes: Sobre temas importantes, sobresalientes.
- ✓ Libre de sesgo estadístico o personal.

### **2.3.3 Importancia de la medición del desempeño**

Las empresas utilizan indicadores de desempeño para medir el éxito corporativo. Estos indicadores ayudan a la empresa en el establecimiento de metas. Éstos también actúan como puntos de referencia para la medición del desempeño teniendo en cuenta objetivos definidos. Usando indicadores de desempeño, la gerencia es capaz de inspeccionar el estado actual de la empresa. Se puede saber si el rendimiento mejoró o empeoró en comparación con períodos anteriores. Los indicadores de rendimiento se denominan a menudo "Indicadores Clave de Rendimiento" o "ICR".

Los indicadores de rendimiento varían de acuerdo al tipo de industria y de empresa. Un indicador que se considere bueno para el sector de la salud, puede ser promedio o malo para la industria de la confección.

### **2.3.4 Medición Cuantitativa**

Son mediciones de datos y hechos concretos cuya validez, veracidad y objetividad son incuestionables, se ocupan de resultados son fáciles de definir y buscar. La medición cuantitativa observa cantidades, por ejemplo cantidad de usuarios, cantidad de mujeres capacitadas en computación, etc.

### **2.3.5 Medición Cualitativa**

Por otra parte, los indicadores cualitativos son percibidos como subjetivos, poco confiables y difíciles de verificar. Los indicadores cualitativos buscan medir el impacto de una iniciativa o de un proyecto y, por lo tanto, se utilizan para evaluar sus efectos y beneficios a largo plazo.

### **2.3.6 Indicadores como herramientas en el proceso de auditoría de gestión**

Gestionar significa hacer todos los movimientos necesarios, para que suceda determinado propósito, es decir ejecutar desarrollo de funciones básicas de la administración.

La administración define objetivos, planea, organizar, dirige y controla, los indicadores, en este contexto cumplen una función importantísima ya que son el camino para evaluar actividades destinadas a cumplir metas a corto y largo plazo denominados objetivos corporativos.

### **2.3.7 Tipos de Indicadores**

- ✓ De control
- ✓ De planeación
- ✓ De eficacia
- ✓ De eficacia
- ✓ Estratégicos
- ✓ Tácticos
- ✓ Operativos

### **CAPITULO III**

## **EXAMEN DE AUDITORÍA INTEGRAL AL COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR- CONVENIOS CORRESPONDIENTE AL PERÍODO 2012 DE OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS**

### **3.1 Hipótesis**

El examen integral al componente Cuentas por Cobrar-Convenios, correspondiente al período 2012 de Omniscán Radiólogos Asociados, permitirá determinar la necesidad de instaurar un adecuado control interno, de cumplimiento y gestión así como también a través de la evaluación financiera presentar un informe que sustente la acción gerencial en la toma de decisiones, para mitigar los diferentes conflictos que obligan a la administración de la empresa a mantenerse alerta frente al cumplimiento de normas de carácter legal, tributario, ambiental.

### **3.2 Metodología Analítica**

La investigación que se realizará, corresponde a la investigación de campo y aplicada. Con fuentes de información primarias y secundarias.

La metodología se convierte en el camino o puente de acción para que todas las áreas involucradas unan esfuerzos, razonamientos que permitan la consecución de objetivos esperados.

El proceso de investigación para el tema Examen de Auditoría Integral al componente Cuentas por Cobrar convenios año 2012 de Omniscán Radiólogos Asociados, se va ejecutar de la siguiente manera:

- ✓ El análisis de esta investigación permite evidenciar soluciones al problema existente y descrito en el Capítulo I.
- ✓ La investigación de campo permitió recopilar los datos in situ, directamente donde se producen las dificultades.

Se utilizó como técnicas de recolección de datos del diagnóstico de Control Interno y la evaluación de los cinco componentes del informe Coso, en el que se evidencia que el componente cuentas por cobrar presenta carencia de aplicación de políticas y cobranza, afectando de gran manera en el normal desenvolvimiento del aérea, puesto que se pasan por alto controles esenciales, a los que se les resta la importancia que tienen.

Para el tratamiento de la información, se acudió a métodos manuales de registros y procedimientos con los que hasta la presente fecha cuenta la organización.

Los datos se presentarán en forma de enunciados en los análisis.

Como técnicas se utilizará índices, organigramas, flujo-diagramas, cuadros, gráficos y figuras y tablas.

### 3.3 Modelo de propuesta de Auditoría

Quito, Dm 13 de febrero del 2013

Dr.

**Diego Rodríguez**

Gerente General

Omniscán Radiólogos Asociados

Ciudad

Estimado Doctor:

En atención a su solicitud, me complace presentar mi propuesta de servicios profesionales correspondiente a la auditoría al componente Cuentas Por Cobrar-Convenios, de los estados financieros de la empresa Omniscán Radiólogos Asociados S.A. al 31 de Diciembre de 2012 y por el año que terminará en ésta fecha.

El compromiso de ayudar a nuestros clientes a ser más exitosos trabajando eficientemente como un equipo, es nuestro objetivo, guiándolos a tomar mejores decisiones con ideas, información y recomendaciones que mejorarán el rendimiento de su negocio.

Nuestro trabajo no consiste únicamente en asegurarnos que las cifras y controles contables sean razonables, sino también, en verificar si las operaciones fueron ejecutadas de una manera eficiente y efectiva durante el período bajo examen.

- Sus necesidades serán atendidas por una firma con personal conocedor del ambiente y problemática de nuestro país y que posee experiencias específicas y profundo conocimiento de las Normas Internacionales de Auditoría.
- Se beneficiaran de nuestro enfoque orientado a identificar áreas donde existan problemas potenciales significativos y de la asesoría a funcionarios de la empresa en la solución de los problemas que se detectan.

Si esta propuesta cumple con sus requisitos, le agradeceremos firmar y enviar devuelta la “carta de aceptación” adjunta, con lo cual podremos a planificar la asignación del personal necesario para este trabajo, con la debida anticipación.

Muy atentamente,

Ing: Patricia Panchi  
Maestrante UTPL



### Aceptación del trabajo, por parte de la Institución

La aceptación de Omniscán Radiólogos Asociados, al trabajo de Auditoría al componente Cuentas por Cobrar-Convenios año 2012, se encuentra registrado en el Anexo 6.

### 3.4 Planificación

#### Hoja de Índices

<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b>		F1 . PP
<b>Examen de Auditoría Integral al componente Cuentas por Cobrar-Convenios correspondiente al período 2012</b>		1
<b>HOJA DE ÍNDICES</b>		
<b>ÍNDICE</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	
<b>FASE 1 :PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>		
F1. PP 1	Hoja de marcas de índices	
F1. PP 2	Hoja de marcas	
F1. PP 3	Hoja de distribución de tiempo	
F1. PP 4	Programa de Trabajo	
F1. PP 5	Memorando de planificación preliminar	
F1. PP 6	Memorando de planificación específica	
F1. PP 6	Evaluación del Control Interno	
F1. PP 7	Análisis de Riesgo	
F1. PP 8	Matriz de Evaluación de Riesgo	
<b>FASE 2 :EJECUCIÓN DE AUDITORIA</b>		
F2. EA 1	Programas de auditoría	
F2. EA 2	Constatación documental	
F2. EA 3	Hoja de Hallazgo	
<b>FASE 3 :COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>		
F3. CR 1	Informe de auditoría	
<b>FASE 4 :SEGUIMIENTO</b>		
F4. SA 1	Plan de Implementación de recomendaciones	
Elaborado Por: M.P.P.A.	Fecha: 25/11/2015	Firma:
Revisado Por: L.E.L.V.	Fecha: 25/11/2015	Firma:

Hoja de Marcas

<b>OMNISCÁN RADIOLOGOS ASOCIADOS</b>		F1 . PP																						
<b>EXAMEN AUDITORIA INTEGRAL AL COMPONENTE CUENTAS POR COBRAR-CONVENIOS</b>		2																						
<table border="0"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">SIMBOLO</th> <th style="text-align: center;">SIGNIFICADO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">C</td> <td style="text-align: center;">Comprobado</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">¥</td> <td style="text-align: center;">No sustentado con evidencia documental</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">⊕</td> <td style="text-align: center;">Suma verificada</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">⊖</td> <td style="text-align: center;">Resta verificada</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">⊗</td> <td style="text-align: center;">Multiplicación verificada</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">⊘</td> <td style="text-align: center;">División o porcentaje verificado</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">✳</td> <td style="text-align: center;">Suma cuadrada en un registro matricial</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">↗</td> <td style="text-align: center;">Verificado contra registros contables</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">✓</td> <td style="text-align: center;">Dato correcto</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">⊕</td> <td style="text-align: center;">Verificado contra evidencia documental</td> </tr> </tbody> </table>			SIMBOLO	SIGNIFICADO	C	Comprobado	¥	No sustentado con evidencia documental	⊕	Suma verificada	⊖	Resta verificada	⊗	Multiplicación verificada	⊘	División o porcentaje verificado	✳	Suma cuadrada en un registro matricial	↗	Verificado contra registros contables	✓	Dato correcto	⊕	Verificado contra evidencia documental
SIMBOLO	SIGNIFICADO																							
C	Comprobado																							
¥	No sustentado con evidencia documental																							
⊕	Suma verificada																							
⊖	Resta verificada																							
⊗	Multiplicación verificada																							
⊘	División o porcentaje verificado																							
✳	Suma cuadrada en un registro matricial																							
↗	Verificado contra registros contables																							
✓	Dato correcto																							
⊕	Verificado contra evidencia documental																							
Elaborado Por: M.P.P.A.	Fecha: 25/11/2015	Firma:																						
Revisado Por: L.E.L.V.	Fecha: 25/11/2015	Firma:																						

**Distribución de tiempo**

<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b>		F1 . PP
<b>Examen de Auditoría Integral al componente Cuentas por cobrar convenios correspondiente al período 2012</b>		3
<b>HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TIEMPO</b>		
<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>FUNCIÓN</b>	<b>DURACIÓN</b>
Mgs. Luis Esteban Lucero Villarreal	Supervisor	90 días
Ing. Martha Patricia Panchi Arias	Jefe de Equipo	90 días
Elaborado Por: M.P.P.A.	Fecha: 25/11/2015	Firma:
Revisado Por: L.E.L.V.	Fecha: 25/11/2015	Firma:

## Orden de trabajo

Quito, 12 de noviembre 2015

N/T
-----

Asunto: Orden de trabajo de auditoría

001-001
---------

Para: Dr. Diego Rodríguez  
Gerente General Omniscán Radiólogos Asociados  
Presente.-

De mi consideración:

Mediante la orden de trabajo con fecha 12 de Octubre del 2015, se me autorizó realizar el proyecto de investigación académica para la obtención del título de Magister en Auditoría Integral de la Universidad Técnica Particular de Loja, por lo que notifico a usted, que se iniciará el examen de Auditoría Integral al componente Cuentas por Cobrar-Convenios correspondiente al período 2012 de Omniscán Radiólogos Asociados.

El equipo de trabajo estará conformado por: Magister Luis Esteban Lucero Villarreal, como Director de la Tesis, para que dirija el desarrollo del proyecto. El trabajo será realizado a partir del 25 de noviembre del 2015.

Por tal motivo le pido de la manera más comedida se informe a los empleados de la organización, que colaboren con el proceso de auditoría y nos brinden la información y apertura necesaria que se requiera.

Atentamente,

Martha Patricia Panchi Arias  
**Jefe de Auditoría**

Elaborado Por: M.P.P.A.	Fecha: 25/11/2015	Firma:
-------------------------	-------------------	--------

Revisado Por: L.E.L.V.	Fecha: 25/11/2015	Firma:
------------------------	-------------------	--------

## Notificación de Inicio de Trabajo

Quito, 12 de noviembre 2015

O/T

Asunto: Notificación de inicio de trabajo

001-001

Para: Martha Patricia Panchi Arias  
Maestrante de la UTPL Auditoría Integral  
Presente.-

De mi consideración:

En cumplimiento a lo dispuesto por la Universidad Técnica Particular de Loja, autorizo a usted para que de acuerdo al Proyecto de Investigación académica para la obtención del título de Magister en Auditoría Integral de la Universidad Técnica Particular de Loja, realice el Examen de Auditoría Integral al componente Cuentas por Cobrar-Convenios correspondiente al período 2012 de Omniscán Radiólogos Asociados.

Los Objetivos son: Revisar el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables al área de cobranzas para detectar irregularidades.

Estandarizar conceptos de control interno como parte fundamental y desarrollo de la organización.

Comparar y analizar información financiera de tres períodos a través del análisis vertical y horizontal de los años: 2012, 2013, 2014.

Recopilar información en un documento entregable, informe final de auditoría

Alcance:

Desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Atentamente,

Mgs. Luis Lucero Villarreal

**DIRECTOR DEL TRABAJO DE FIN DE TITULACIÓN**

Elaborado Por: M.P.P.A.

Fecha: 25/11/2015

Firma:

Revisado Por: L.E.L.V.

Fecha: 25/11/2015

Firma:

### 3.4.1 Programa de trabajo

#### Memorando de planificación preliminar

<b>OMNISCÁN RADIOLOGOS ASOCIADOS</b> <b>PLANIFICACION PRELIMINAR</b> <b>CUENTAS POR COBRAR CONVENIOS</b> <b>DEL 1RO ENERO AL 31 DIC.2012</b> <b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</b>				<b>F1 . PP</b>
				<b>4</b>
<p><b>OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</b></p> <p>Revisar el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables al área de cobranzas para detectar irregularidades.</p> <p>Estandarizar conceptos de control interno como parte fundamental y desarrollo de la organización</p> <p>Comparar y analizar información financiera de tres períodos a través del análisis vertical y horizontal de los años: 2012, 2013, 2014</p> <p>Recopilar la información en un documento entregable, informe final de auditoría.</p>				
N°	Procedimientos	Ref. P/T	Responsable	Fecha
<b>Diseño, descripción y valoración de puestos</b>				
1	Elabore un programa de trabajo	F1. PP 4	M.P.P.A	25/11/2015
1.1	Realice una visita a las instalaciones de Omniscán Radiólogos Asociados, entreviste al personal responsable del área de cobranzas	F1. PP5	M.P.P.A	25/11/2015
1.2	Elabore y aplique cuestionarios para evaluar el control interno.	F1. PP 6	M.P.P.A	25/11/2015
1.3	Determine el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno.	F1. PP 7	M.P.P.A	25/11/2015
1.6	Determine los hallazgos encontrados.	F2. EA 8	M.P.P.A	25/11/2015
Elaborado Por: M.P.P.A		Fecha: 25/11/2015	Firma:	
Revisado Por: J.D.O.V		Fecha: 25/11/2015	Firma:	

**Memorando de planificación específica**

<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b> <b>PLANIFICACION ESPECÍFICA</b> <b>CUENTAS POR COBRAR CONVENIOS</b> <b>DEL 1RO ENERO AL 31 DIC.2012</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>F1 . PP</b>
	<b>5</b>

**OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

Revisar el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables al área de cobranzas para detectar irregularidades.

Estandarizar conceptos de control interno como parte fundamental y desarrollo de la organización

Comparar y analizar información financiera de tres períodos a través del análisis vertical y horizontal de los años: 2012, 2013, 2014

Recopilar la información en un documento entregable, informe final de auditoría.

N°	Procedimientos	Ref. P/T	Responsable	Fecha
<b>Diseño, descripción y valoración de puestos</b>				
1	Elabore y aplique cuestionarios de diagnóstico, para evaluar el control interno del componente cuentas por cobrar.	F1. PP 4	M.P.P.A	25/11/2015
1.1	Verifique el cumplimiento del proceso cuentas por cobrar-convenios	F1. PP4	M.P.P.A	25/11/2015
1.2	Elabore el flujo de proceso de admisión y prestación de servicios de Omniscán	F1. PP 5	M.P.P.A	25/11/2015
1.3	Elabore cuestionario para evaluar componente Recursos Humanos	F1. PP 6	M.P.P.A	25/11/2015
1.4	Elabore y valore el proceso de ejecución del Plan de Capacitación empleados de Ominscán	F1. PP 7	M.P.P.A	25/11/2015
Elaborado Por: M.P.P.A		Fecha: 25/11/2015	Firma:	
Revisado Por:L.E.V.L.		Fecha: 25/11/2015	Firma:	

### 3.4.2 Evaluación matriz diagnóstico del control interno de la organización

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO					F.1	PP
					7	17
ENTIDAD	OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS					
PERIODO	Del 1ro Enero al 31 de Diciembre del 2012					
PROPÓSITO	Analizar los aspectos relevantes en la organización, pertinentes al control interno y establecer un diagnóstico general de su estructura					
N°	COMPONENTE: ESTRUCTURA DE ORGANIZACIÓN	PT	SI	NO	CT	OBSERVACIONES
SUMAN:		65			35	
1	<b>ORGANIZACIÓN</b>					
1.1	¿La empresa cuenta con una base legal de constitución y estatutos aprobados?		✓			
1.2	¿La empresa tiene el organigrama general y los departamentales?			✓		Sólo cuenta con el organigrama general
1.3	¿Existe un manual definido del perfil de cada puesto de trabajo?			✓		
1.3	¿Existe un manual de políticas, normas y procedimientos que esté actualizado?		✓			
1.4	¿Existe un responsable de la actualización permanente de organigramas y manuales de políticas?			✓		
1.5	¿Las políticas, normas y procedimientos son difundidos oportunamente entre el personal?		✓			Son impartidas por verbalmente por los jefes departamentales
1.6	¿Existe evidencia de esta socialización?			✓		
1.7	¿La estructura permite que las comunicaciones fluyen adecuadamente entre los departamentos de la empresa?		✓			



AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO					F.1 PP
					7 2/7
<b>ENTIDAD</b>	<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b>				
<b>PERIODO</b>	<b>Del 1ro Enero al 31 de Diciembre del 2012</b>				
<b>PROPÓSITO</b>	<b>Analizar los aspectos relevantes en la organización, pertinentes al control interno y establecer un diagnóstico general de su estructura</b>				
			SI	NO	
<b>1.8</b>	¿Están bien definidos los niveles de autoridad entre los diferentes departamentos?			✓	
<b>1.9</b>	¿Ha definido la misión, visión y objetivos empresariales?		✓		
<b>1.10</b>	¿Conocen todos los miembros de la organización la misión y visión?			✓	No están claramente identificados
<b>2</b>	<b>COMPROMISO DE LA DIRECCION</b>				
<b>2.1</b>	¿La alta dirección comunica a la organización la importancia de satisfacer los requisitos de clientes y requisitos legales?		✓		
<b>2.2</b>	¿La alta dirección establece la política de la calidad?			✓	
<b>2.3</b>	¿Se encuentran definidos los cargos o funciones de la empresa en organigrama y fichas de puesto?			✓	
<b>2.4</b>	¿Se encuentran documentadas las responsabilidades de cada puesto de trabajo?			✓	No se evidencia documento alguno puesto que son expresadas verbalmente
<b>2.5</b>	¿Se encuentran comunicadas las responsabilidades a cada uno de los empleados?		✓		Son dictadas por la gerencia pero no están formalizadas

<b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</b>					<b>F.1 PP</b>
					<b>7 3/7</b>
<b>ENTIDAD</b>	<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b>				
<b>PERIODO</b>	<b>Del 1ro Enero al 31 de Diciembre del 2012</b>				
<b>PROPÓSITO</b>	<b>Analizar los aspectos relevantes en la organización, pertinentes al control interno y establecer un diagnóstico general de su estructura</b>				
			SI	NO	
<b>3</b>	<b>ADMINISTRACION FINANCIERA</b>				
<b>3.1</b>	¿Los balances se emiten en forma mensual?		✓		
<b>3.2</b>	¿Los plazos no son excesivos y contribuyen a su emisión oportuna?			✓	
<b>3.3</b>	¿El contenido de los balances está de acuerdo a las normas de información financiera?		✓		
<b>3.4</b>	¿Existe un encargado facultado para ello, de revisar la información financiera a través de los estados emitidos?		✓		
<b>3.5</b>	¿Existe una unidad de auditoría interna que cumpla los procedimientos de esta naturaleza?			✓	Está planificado para el 1er semestre del 2013
<b>3.6</b>	¿Se encuentra definida la frecuencia y planificación de las auditorías internas?			✓	
<b>3.7</b>	¿El responsable del área toma las decisiones sobre las correcciones a realizar después de la auditoría interna?			✓	
<b>4</b>	<b>JURIDICO</b>				
<b>4.1</b>	¿Cuenta la organización con abogados internos?			✓	
<b>4.2</b>	¿Los servicios de los abogados externos se respaldan con contratos?		✓		
<b>4.3</b>	¿Contabilidad conoce oportunamente de los casos en poder de los abogados?		✓		
<b>5</b>	<b>ASUNTOS FISCALES</b>		SI	NO	
<b>5.1</b>	¿Existe y se cumple un calendario de obligaciones fiscales?		✓		
<b>5.2</b>	¿Existe un funcionario encargado expresamente de: Determinar los Impuesto a pagar? Autorizar las declaraciones? Y vigilar cumplimiento de obligaciones fiscales?		✓		

<b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</b>					<b>F.1 PP</b>
					<b>7 4/7</b>
<b>ENTIDAD</b>	<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b>				
<b>PERIODO</b>	<b>Del 1ro Enero al 31 de Diciembre del 2012</b>				
<b>PROPÓSITO</b>	<b>Analizar los aspectos relevantes en la organización, pertinentes al control interno y establecer un diagnóstico general de su estructura</b>				
			SI	NO	
<b>6</b>	<b>CONTABILIDAD</b>				
<b>6.1</b>	¿Se emitieron manuales y políticas contables específicas sobre ventas/ingresos, gastos/costos que guíen el registro de estas transacciones?			✓	No, en forma documentada, se confía en el conocimiento del personal encargado
<b>6.2</b>	¿Existe un plan de cuentas y registros a nivel de mayor que sustenten las cifras de los EE.FF.?		✓		
<b>6.3</b>	¿Se han establecido límites de autorización y funciones financieras y contables de acuerdo a las características de la información a procesar?		✓		
<b>6.4</b>	¿Existe una plataforma informática y programas contables que soportan el proceso contable con las debidas limitaciones de acceso?		✓		
<b>7</b>	<b>TESORERIA</b>				
<b>7.1</b>	¿La autoridad competente emitió políticas sobre recaudaciones y pagos en forma directa o través del sistema bancario?			✓	No se halla emitido ningún manual
<b>7.2</b>	¿Existe planificación del Flujo de caja que informe cuando se realizarán los ingresos y egresos del mismo?			✓	
<b>7.3</b>	¿Esta unidad presenta a gerencia informes del seguimiento y control de ingresos y egresos?		✓		

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO					F.1	PP
					7	5/7
<b>ENTIDAD</b>	<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b>					
<b>PERIODO</b>	<b>Del 1ro Enero al 31 de Diciembre del 2012</b>					
<b>PROPÓSITO</b>	<b>Analizar los aspectos relevantes en la organización, pertinentes al control interno y establecer un diagnóstico general de su estructura</b>					
			SI	NO		
<b>8</b>	<b>PRESUPUESTO</b>					
8.1	¿Se emitieron y aprobaron políticas para formulación y ejecución del presupuesto?			✓		
8.2	¿Se elaboraron presupuestos para los años de auditoría?			✓		
8.3	¿Los presupuestos definen las fuentes de financiamiento y priorización del destino de los recursos?			✓		
8.4	Las proformas presupuestarias se estructuran en función de los objetivos operativos de la empresa?		✓			
<b>9</b>	<b>ADMINISTRACION DE RECURSOS HUMANOS</b>					
9.1	¿El personal es competente para la realización de sus trabajos?		✓			
9.2	¿Se encuentra definida la competencia para cada puesto teniendo en cuenta: educación, formación, habilidades y experiencia?		✓			
9.3	¿Existen expedientes individuales de todo el personal de la empresa?		✓			
9.4	¿Se establecieron para el proceso de selección políticas, así como para su evaluación, promoción interna y nómina?			✓		No se halla emitido ningún manual
9.5	¿Se encuentran elaborados adecuadamente los contratos individuales de trabajo y se hallan debidamente registrados?		✓			
9.6	¿Se diseñó el perfil del empleado, soportado en las exigencias de la función?		✓			
9.7	¿Existe un plan de formación o de logro de competencias?			✓		
9.8	¿Realiza la empresa procesos de selección de personal?		✓			
9.9	¿Realiza la empresa procesos de capacitación del personal?			✓		

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO					F.1	PP
					7	6/7
<b>ENTIDAD</b>	<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b>					
<b>PERIODO</b>	<b>Del 1ro Enero al 31 de Diciembre del 2012</b>					
<b>PROPÓSITO</b>	<b>Analizar los aspectos relevantes en la organización, pertinentes al control interno y establecer un diagnóstico general de su estructura</b>					
			SI	NO		
<b>10</b>	<b>AMBIENTE DE TRABAJO</b>					
<b>10.1</b>	¿Existen condiciones específicas de trabajo?		✓			
<b>10.2</b>	¿Existen evidencias del mantenimiento de estas condiciones específicas de trabajo?			✓		
<b>10.3</b>	¿Se fomenta constantemente la relación cordial entre compañeros y funcionarios de la organización?		✓			
<b>11</b>	<b>NÓMINA</b>					
<b>11.1</b>	¿Las funciones de elaboración, revisión y autorización de nómina están establecidas?		✓			
<b>11.2</b>	¿La nómina es firmada para autorizar su pago?			✓		En muchos de los casos se paga la nómina sin su autorización
<b>11.3</b>	¿Existe bases de datos de los empleados de acuerdo a la modalidad de vinculación, monto de contratos y servicios profesionales?		✓			
<b>11.4</b>	¿Se obtienen roles de pago firmados?		✓			
<b>11.5</b>	¿Se registran oportunamente a los organismos de control y a contabilidad, el ingreso y salida de personal?		✓			
<b>12</b>	<b>ADQUISICIONES</b>					
<b>12.1</b>	¿Existe una metodología adecuada para la realización de los pedidos de compra?			✓		
<b>12.2</b>	¿Los pedidos de compra contienen información sobre todos los requisitos deseados?		✓			

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO				F.1 PP	
				7 7/7	
<b>ENTIDAD</b>	<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b>				
<b>PERIODO</b>	<b>Del 1ro Enero al 31 de Diciembre del 2012</b>				
<b>PROPÓSITO</b>	<b>Analizar los aspectos relevantes en la organización, pertinentes al control interno y establecer un diagnóstico general de su estructura</b>				
			SI	NO	
<b>12.3</b>	¿Existe una selección de proveedores y se encuentran definidos los criterios de selección?			✓	
<b>12.4</b>	¿Existe una evaluación de proveedores y sus criterios de evaluación?			✓	
<b>12.5</b>	¿Existen planes anuales de inversión, adquisición y mantenimiento?		✓		
<b>13</b>	<b>SISTEMAS DE INFORMACION</b>				
<b>13.1</b>	¿Existe una metodología para la identificación, almacenamiento, protección, recuperación y disposición de los registros?			✓	
<b>13.2</b>	¿Los registros revisados cumplen con esta metodología?			✓	
<b>13.3</b>	¿Se realizan copias de seguridad de los registros existentes?		✓		
<b>13.4</b>	¿Cuenta la organización con sistemas de información administrativa: trámite interno de documentos, manejo de archivos, etc.?		✓		
<b>13.5</b>	¿De existir están automatizados?		✓		
	<b>TOTAL</b>		<b>65</b>	<b>35</b>	
Elaborado por: M.P.P.A. 30/11/2015		Fecha:		Firma:	
Revisado por: L.E.L.V. 30/11/2015		Fecha:		Firma:	

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO		F.1 PP		
		8 1/6		
ENTIDAD	OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS			
PERÍODO	DEL 1ro. Enero al 31 de Diciembre del 2012			
PROPÓSITO	Analizar a través de la matriz Modelo COSO, los temas referentes al control interno, del componente Cuentas por Cobrar-Convenios.			
COMPONENTES DE CONTROL INTERNO	Controles	Existe		Observaciones
		SI	NO	
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>				
1.1 Estructura orgánica y asignación de autoridad y responsabilidad	Organigrama		✓	No se existe organigrama actual que represente el sistema organizacional de la empresa
	Definición de perfiles de cargo		✓	No se han establecido formalmente solo en forma verbal
	Políticas de selección de personal		✓	Las políticas son dictadas por la gerencia verbalmente sin documentación de soporte
	Estabilidad laboral en personal encargado de los procesos de ingresos y cobros		✓	Se observa que en menos de un año 2 personas han rotado por el puesto
	La misión y visión empresarial	✓		Se hallan establecidas pero no son conocidas por todos los miembros de la organización
	Evaluaciones de desempeño del personal de Cuentas por Cobrar		✓	Las evaluaciones son ejecutadas por el jefe departamental sin documentación oficial
1.2 Comunicación y cumplimiento de los valores de integridad y éticos	Código de ética o políticas formalmente establecidas	✓		El código de ética se halla diseñado de manera global para la compañía, y establece el comportamiento moral del individuo y no está relacionado con el proceso de cuentas por cobrar con las políticas de esta área
	Programas de socialización tanto para el código de ética como para las políticas establecidas		✓	No se evidencia un documento físico que se encuentre a la vista de los funcionarios
1.3 Filosofía y estilo operativo del ciclo de ingresos y cobros	Reconocimiento del riesgo propio a la operación de negocio		✓	No existe evidencia de análisis de riesgos
	Autoridad emisión estados financieros (Análisis de cuentas por cobrar)	✓		El contador analiza los saldos de estados financieros

<b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</b>		<b>F.1 PP</b>		
		<b>8 2/6</b>		
<b>ENTIDAD</b>	<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b>			
<b>PERÍODO</b>	<b>DEL 1ro. Enero al 31 de Diciembre del 2012</b>			
<b>PROPÓSITO</b>	<b>Analizar a través de la matriz Modelo COSO, los temas referentes al control interno, del componente Cuentas por Cobrar-Convenios.</b>			
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	
1.4 Políticas y prácticas sobre recursos humanos	Procesos de contratación	✓		
	Expedientes individuales del personal	✓		
	Procesos de inducción establecidos para nuevo personal		✓	Generalmente la hace la asistente que se va, cuando ya no está no se manifiesta en la práctica este proceso
	Plan de desarrollo para los funcionarios		✓	Emitidas de forma verbal por gerencia
	Programas de capacitación para los empleados	✓		Cuando se logra hacer el proceso de inducción so se hace monitoreo continuo de gestión de cobros
	Pagos de seguridad social	✓		
	Pagos de prestaciones sociales	✓		
1.5 Conclusión sobre el ambiente de control, incluyendo las deficiencias establecidas de los controles	El diagnóstico presentado por Omniscán visualiza deficiencias claramente identificadas en el ambiente control, al no tener claramente definidas y socializadas de forma continua las políticas empresariales y de cada área, la rotación de personal en el área de cuentas por cobrar, al no establecer las funciones explícitas del Auxiliar Contable demuestra la ineficiencia de logros obtenidos en el cobro de cartera vencida, así como también la elaboración y entrega de informes de gran importancia para la toma de decisiones , que carecen de veracidad y oportunidad en su emisión y entrega.			



AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO				F.1 PP
				8 3/6
<b>ENTIDAD</b>	<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b>			
<b>PERÍODO</b>	<b>DEL 1ro. Enero al 31 de Diciembre del 2012</b>			
<b>PROPÓSITO</b>	<b>Analizar a través de la matriz Modelo COSO, los temas referentes al control interno, del componente Cuentas por Cobrar-Convenios.</b>			
		SI	NO	
<b>2. PROCESO DE EVALUACION DE RIESGOS EN PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR</b>				
2.1 Proceso de evaluación de riesgos en proceso de cuentas por cobrar.	Definición de la Cadena de Valor de la Compañía		✓	No se evidencia un mapa de procesos en la organización
	Establecimiento de objetivos	✓		
	Divulgación de los objetivos y estrategias	✓		Se divulgan de forma verbal sin monitoreo programado
	Identificación de los riesgo del proceso		✓	No están definidos
	Evaluación de riesgos		✓	Al no estar identificados no se pueden evaluar los mismos
	Definición de acciones a ejecutar para administrar el riesgo		✓	El manejo del riesgo se realiza sin norma alguna
	Cumplimiento de las disposiciones establecidas por el cliente para el proceso de cobros.		✓	Los componentes del cobro fallan ya que la política no está especificada para su normal y óptimo desarrollo
2.2 Conclusión sobre el proceso de evaluación de cuentas por cobrar	El análisis de riesgos, como herramienta de planificación no es utilizada en la empresa puesto que no se valoran las amenazas y peor aún se determinan las consecuencias de no contar con controles claves que permitan obtener los objetivos propuestos ni determinar el tratamiento adecuado			

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO				F.1 PP
				8 4/6
<b>ENTIDAD</b>	<b>OMNISCÁN RADIOLOGOS ASOCIADOS</b>			
<b>PERÍODO</b>	<b>DEL 1ro. Enero al 31 de Diciembre del 2012</b>			
<b>PROPÓSITO</b>	<b>Analizar a través de la matriz Modelo COSO, los temas referentes al control interno, del componente Cuentas por Cobrar-Convenios.</b>			
		SI	NO	
<b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
3.1 Establecimiento de políticas y procedimientos que permiten administrar el riesgo para el cumplimiento de los objetivos del proceso	Inspección y aprobación de informes, presupuestos, análisis de cartera, planes y estrategias de recuperación de cartera		✓	Se revisa las cuentas por cobrar, pero no se las analiza
	Identificación e implementación de controles ( preventivos, detectivos y automáticos )		✓	No se hallan claramente implantadas las normas y políticas
	Determinación y evaluación de división de tareas	✓		
	Definición de Políticas con sus correspondientes procedimientos		✓	No están estipuladas formalmente y varios de los procedimientos están inconclusos
	Determinación de actividades de administración	✓		
	Evaluación de controles		✓	No se pueden evaluar porque no existen, y no se puede verificar si todo ocurre de acuerdo a lo programado.
3.2 Conclusión sobre las actividades de control	La organización no tiene controles claramente establecidos,			

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO		F.1 PP	
		8	5/6
<b>ENTIDAD</b>	<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b>		
<b>PERÍODO</b>	<b>DEL 1ro. Enero al 31 de Diciembre del 2012</b>		
<b>PROPÓSITO</b>	<b>Analizar a través de la matriz Modelo COSO, los temas referentes al control interno, del componente Cuentas por Cobrar-Convenios.</b>		
		SI	NO
<b>4. SISTEMAS DE INFORMACION</b>			
4.1 Aplicaciones fundamentales de tecnología de información	Software	✓	
	Cambios recientes		✓ Se está preparando el cambio a un nuevo sistema estimado para mediados del 2014
	Back ups	✓	
	Licencias		✓ No se trabaja con licencias autorizadas en algunos casos son copias
	Sistema Integrado ( todas la áreas)	✓	
	El acceso a la información es fácil, para el personal autorizado	✓	
	El contenido de la información es apropiado	✓	Hace falta incluir datos financieros y de objetivos misionales
	La información de los sistemas es oportuna y actual	✓	
4.2 Sistemas de información pertinentes a la emisión de informes financieros	Riesgo de manipulación de la información	✓	Todo el personal tiene acceso con una misma clave
	La información financiera del proceso de ingresos se utiliza para toma de decisiones operacionales, de inversión y desempeño.		✓ No, porque los autoridades no le dan la importancia que tiene esta información
4.3 Comunicación	Comunicación frente a informes ingresos y carteras		✓ No se realizan avisos de este tipo
	Comunicaciones internas (intranet)		✓ No se realizan comunicaciones internas.
	Comunicaciones externas		✓ Se envían estados de cuenta cada tres mes
	Se ejecutan reuniones periódicas para tratar asuntos de importancia (estrategias para cobros, políticas de cobro, metas propuestas, metas alcanzadas.		✓ No se reúne personal involucrado y se lo hace de forma informal a nivel gerencial

<b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</b>		<b>F.1 PP</b>	
		<b>8 6/6</b>	
<b>ENTIDAD</b>	<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b>		
<b>PERÍODO</b>	<b>DEL 1ro. Enero al 31 de Diciembre del 2012</b>		
<b>PROPÓSITO</b>	<b>Analizar a través de la matriz Modelo COSO, los temas referentes al control interno, del componente Cuentas por Cobrar-Convenios.</b>		
		<b>SI</b>	<b>NO</b>
4.4 Conclusión sobre los sistemas de información	El acceso a los sistemas de información conduce a manipular información existente en los sistemas, conducen a que la información emitida a través de los informes no es la verdadera, la renovación actualizada de software especialmente en este tipo de empresas que tienen que ver con la salud es necesaria, y las vías de información no son las apropiadas para ejecutar controles en el proceso de cuentas por cobrar.		
<b>5. MONITOREO</b>			
	Se evidencia la existencia de indicadores que permitan evaluar y monitorear los procesos	✓	
	¿Se analiza el riesgo de crédito?	✓	Se basan en convenios firmados con IESS, ISSFA y Min. De Salud, no se realiza análisis
	Servicios no cobrados	✓	No se realiza una adecuada gestión de cobro.
	Servicios facturados por valor inferior al tarifario nacional	✓	
	Los ingresos son registrados contablemente	✓	
	Se cuenta con indicadores que permiten monitorear el proceso	✓	No son tomados en cuenta como fundamental herramienta de monitoreo
	Se manejan actas de comités de cartera	✓	Estas cuentas son revisadas únicamente por el contador
	Las deficiencias detectadas, son informados a la alta gerencia	✓	Son informadas pero no se observan cambios relevantes por parte de la gerencia.
	Se aplican evaluaciones periódicas en la organización del proceso	✓	No se realizan evaluaciones al subproceso de las cuentas por cobrar.
5.1 Conclusión sobre el monitoreo	Los indicadores no son utilizados con la jerarquía que poseen, la supervisión y verificación en aplicación de políticas, normas legales, contables es insuficiente y le resta el valor que tienen como elementos preventivos en la generación de errores, así como el análisis que realiza la gerencia, no es estructurado para verificar la aplicación de procedimientos que validen y edifiquen los resultados.		

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO				F1. PP	
				9	
ENTIDAD	OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS				
PERIODO	Del 1ro. Enero al 31 de Diciembre del 2012				
PROPÓSITO	Analizar si las actividades de recursos humanos determinan relación entre responsabilidad y puestos de trabajo				
N°	COMPONENTE: RECURSOS HUMANOS	PT	SI	NO	CT
SUMAN:		11			4
1	<b>ORGANIZACIÓN RECURSOS HUMANOS</b>				
1.1	¿La empresa cuenta con un responsable de Recursos Humanos?		✓		
1.2	¿Se dispone de un inventario de personal actualizado?			✓	
1.3	¿Se efectúa análisis de funciones y cargos?			✓	
1.4	¿Este análisis fundamenta sueldos y salarios?			✓	
1.5	¿Este análisis fundamenta la elaboración de manuales, políticas, inducción, bienvenida, etc?			✓	
1.6	¿Se tiene establecido un plan periódico de capacitación, entrenamiento, adiestramiento, actualización del personal?		✓		
1.7	¿Se posee un adecuado sistema de administración de personal?		✓		
1.8	¿Existe un método de conocer las necesidades de personal de cada área?			✓	
1.9	¿Posee la organización un plan de Incentivos y Beneficios para los empleados?			✓	
1.10	¿Existe un método de evaluación de puestos y promoción de empleados?			✓	
1.11	¿Los problemas de: presión en el trabajo, discriminación y otros se atienden oportunamente en la unidad de recursos humanos?		✓		
<b>TOTAL</b>			<b>64</b>	<b>36</b>	
Elaborado por: M.P.P.A		Fecha: 30/11/2015	Firma:		
Revisado por: L.E.L.V		Fecha: 30/11/2015	Firma:		

### 3.4.2.1 Análisis de valoración de riesgo

<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b>		<b>F1. PP</b>												
<b>ANÁLISIS DE RIESGO</b>		<b>7</b>												
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>														
<b>SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>														
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>														
$NC = \frac{CT}{PT} \times 100 \quad NC = \frac{35}{65} \times 100 \quad CP = 0.54$														
<b>NIVEL DE RIESGO</b>														
<p>NR = 100% - Nivel de Confianza  NR = 100% - 54%  NR =  46%</p>														
<p style="text-align: center;">Tabla 1.  Nivel de  Riesgo</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Porcentaje</th> <th>Confianza</th> <th>Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">Elaborado: El Autor  Fuente: Auditoria Aplicada</p>			Porcentaje	Confianza	Riesgo	15% - 50%	Bajo	Alto	51% - 75%	Moderado	Moderado	76% - 95%	Alto	Bajo
Porcentaje	Confianza	Riesgo												
15% - 50%	Bajo	Alto												
51% - 75%	Moderado	Moderado												
76% - 95%	Alto	Bajo												
<b>Conclusión:</b>														
<p>Se observa que el nivel de confianza es del 54% calificándose como moderado, y por diferencia el riesgo inherente del control interno, es del 46%, y se califica como moderado. Este resultado preliminar nos indica que el enfoque inicial debe ser "de pruebas de cumplimiento"</p>														
Elaborado por: M.P.P.A.	Fecha: 25/11/2015	Firma:												
Revisado Por: L.E.L.V.	Fecha: 25/11/2015	Firma:												

### 3.4.2.2 Matriz de valoración de riesgo

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO				F1. PP
				8
<b>ENTIDAD</b>	OMNISCÁN RADIOLOGOS ASOCIADOS			
<b>COMPONENTE</b>	CUENTAS POR COBRAR CONVENIOS			
<b>PERIODO</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012			
MATRIZ DE EVALUACIÓN DEL RIESGO				
COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNCIONAMIENTO		ENFOQUE DE AUDITORÍA	ESTRUCTURA PARA EL PLAN DETALLADO
	INHERENTE	CONTROL		
SERVICIOS SIN FACTURARSE/CLIENTES INEXISTENTES	Pérdida de dinero por facturas convenios que no se pueden cobrar a tiempo	Confirmación de documentos habilitantes para esta actividad	Pruebas de Cumplimiento	Verificar procesos operados y Manuales Internos de Omniscán
CONDICIONES DE PAGO NO DEFINIDAS	Los plazos de cobro se dupliquen y no existe seguimiento a cartera morosa superior a los 45 días	Verificar contratos firmados con las entidades con convenio	Pruebas de Cumplimiento	Confirmación de cobro establecido con entidades con convenio
VALORES FACTURADOS NO UTILIZAN TARIFARIO RESPECTIVO	Diferencias entre la información de ventas y cuentas por cobrar	Socializar constantemente el tarifario nacional	Pruebas de Cumplimiento	Verificar aplicación de costos en facturación diaria
FALTA DE SUPERVISION EN EMISION DE INFORME DE COBRO	Omisión de registros de planillas de cobro	Delegar esta función a Jefe de Cobranzas	Pruebas de Cumplimiento	Verificar estos informes de forma semanal.
NORMAS Y POLITICAS DE CUENTAS POR COBRAR	Ejecución de procesos incompletos y confusión de responsabilidades	Aplicación de manuales existentes	Pruebas de Cumplimiento	Verificar la actualización de manuales
RECLUTAMIENTO Y SELECCIÓN PERSONAL ÁREA CUENTAS POR COBRAR	Se realiza selección con urgencia sin planificación respectiva	Aplicar procesos de selección y promoción de empleados.	Pruebas de Cumplimiento	Verificar si existe análisis de puestos y competencias en unión con Manual de contrataciones de Omniscán
Elaborado Por: M.P.P.A.		Fecha: 01/11/2015	Firma:	
Revisado Por: L.E.L.V.		Fecha: 01/11/2015	Firma:	

### 3.5 Proceso de Ejecución de Auditoría

#### Programa de Auditoría

<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b>				<b>F2 . EA</b>
<b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</b>				
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA</b>				<b>1</b>
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>				
<b>OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</b>				
Revisar el cumplimiento de leyes, normas y regulaciones aplicables al área de cobranzas para detectar irregularidades.				
Estandarizar conceptos de control interno como parte fundamental y desarrollo de la organización				
Comparar y analizar información financiera de tres períodos a través del análisis vertical y horizontal de los años: 2012, 2013, 2014				
Recopilar la información en un documento entregable, informe final de auditoría.				
N°	Procedimientos	Ref. P/T	Elaborado Por:	Fecha
<b>Cuentas por Cobrar-Convenios</b>				
1	Solicite al Jefe financiero los EE.FF del año 2012, 2013 y 2014	PT1	MPPA	25/11/2015
1.1	Verifique el cumplimiento de procesos del área de cobranzas, haciendo énfasis en: autorización para brindar servicios, secuencia de reportes de cobranza, oportuna emisión de planillas de cobro a instituciones con convenio.	PT2	MPPA	25/11/2015
1.2	Verifique si el manual de políticas Cuentas por Cobrar, de Omniscán se halla actualizado.	PT3	MPPA	25/11/2015
1.3	Verifique el cumplimiento de las políticas de cobro.	PT4	MPPA	25/11/2015
1.4	Verifique los saldos de las planillas de cuentas por cobrar convenios.	PT5	MPPA	25/11/2015
1.5	Analice si el perfil de puesto ocupado en el área de cobranzas, es el adecuado.	PT6	MPPA	25/11/2015
1.6	Verifique si el manual de procedimientos está actualizado	PT7	MPPA	25/11/2015
1.8	Verifique ejecución del plan de capacitación empleados	PT8	MPPA	25/11/2015
1.9	Verifique si el plan de evaluación se cumple de acuerdo al cronograma determinado	PT9	MPPA	25/11/2015
Elaborado Por: M.P.P.A.		Fecha: 25/11/2015	Firma:	
Revisado Por: L.E.L.V.		Fecha: 25/11/2015	Firma:	



### 3.5.1 Papeles de trabajo

<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>		<b>PT 1</b>										
		<b>1/1</b>										
<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría integral al componente cuentas por cobrar-convenios <b>Componente:</b> Departamento de contabilidad <b>Subcomponente:</b> Cuentas por cobrar-convenios												
Solicite al Director Administrativo Financiero, los EE.FF del año 2012												
<p>Luego de la visita y entrevista con el director administrativo financiero, se procede a examinar el valor de las cuentas por cobrar y se determina la atención prestada a través de las entidades públicas con las que se mantiene convenios, a través de la siguiente tabla:</p>												
Tabla 2. Atención prestada entidades convenio												
<table border="1"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ENTIDAD</th> <th style="text-align: center;">PORCENTAJE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">IESS</td> <td style="text-align: center;">48%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">ISSFA</td> <td style="text-align: center;">25%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">MIN.SALUD</td> <td style="text-align: center;">15%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">PARTICULARES</td> <td style="text-align: center;">12%</td> </tr> </tbody> </table>			ENTIDAD	PORCENTAJE	IESS	48%	ISSFA	25%	MIN.SALUD	15%	PARTICULARES	12%
ENTIDAD	PORCENTAJE											
IESS	48%											
ISSFA	25%											
MIN.SALUD	15%											
PARTICULARES	12%											
Fuente: Omniscán Elaborado por: El autor												
Se logró evidenciar que del total de servicios prestados, el 16.39 % corresponde al valor de cuentas cobrar del año 2012, incumpliendo de esta forma el porcentaje establecido por la Administración de la organización que establece un porcentaje del 7%.												
Elaborado por: M.P.P.A.	Fecha: 25/11/2015	Firma:										
Revisado Por: L.E.L.V.	Fecha: 25/11/2015	Firma:										

<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>		<b>PT 2</b>
		<b>1/1</b>
<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría integral al componente cuentas por cobrar-convenios <b>Componente: Cuentas por Cobrar</b> <b>Subcomponente: Cumplimiento de procesos</b>		
<p>Verifique el cumplimiento de procesos del área de cobranzas, haciendo énfasis en: autorizaciones para brindar servicio, secuencias de reportes de cobranza, emisión oportuna de planillas de cobro a instituciones con convenio.</p>		
<p>Luego de la entrevista con el encargado del área, se revisó que el proceso establecido no se ejecuta como lo manifiesta el encargado, ya que el sistema de autorizaciones no está actualizado, ya que la cancelación de la última planilla de cobro debería bloquear o permitir la prestación del servicio, el reporte de cobranzas si conserva secuencia y en la emisión de planillas de cobro se omiten requisitos fundamentales que hacen que dicha planilla sea devuelta sin su pago correspondiente.</p> <p>No se toma en cuenta las fechas que cada institución determina para recibir estas planillas de cobro, ya que al ser devueltas el tiempo para recuperar estos valores se duplica.</p> <p>Como conclusión se determina que no se cumple apropiadamente los requisitos en los procesos de gestión de cobros.</p>		
Elaborado por: M.P.P.A.	Fecha: 25/11/2015	Firma:
Revisado Por: L.E.L.V.	Fecha: 25/11/2015	Firma:

<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>		<b>PT 3</b>
		<b>1/1</b>
<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría integral al componente cuentas por cobrar-convenios <b>Componente:</b> Departamento de contabilidad <b>Subcomponente: Manual de políticas Cuentas por Cobrar</b>		
Verifique si el manual de políticas Cuentas por Cobrar, Omniscán se halla actualizado		
<p>Luego de la entrevista se revisó que el manual de políticas cuentas por cobrar no existe, de forma tal únicamente existe un detalle escrito de algunas políticas de crédito y cobranza. No se evidencia un documento físico oficial que se encuentre a la vista de todos los funcionarios de la organización.</p> <p>Las responsabilidades de cargos de crédito y cobranza se establecen de forma verbal y no formalmente.</p> <p>El código de ética se halla diseñado de manera global para la compañía, y establece el comportamiento moral de cada individuo y no se halla directamente vinculado al proceso cuentas por cobrar.</p> <p>Los objetivos del área de cobros no se planifican oportunamente, los riesgos de procesos no están claramente identificados.</p> <p>Como conclusión se determina que los manuales de políticas Cuentas por Cobrar no se hallan formalmente establecidos, ni actualizados.</p>		
Elaborado Por: M.P.P.A.	Fecha: 25/11/2015	Firma:
Revisado Por: L.E.L.V.	Fecha: 25/11/2015	Firma:

<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>		<b>PT 4</b>
		<b>1/1</b>
<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría integral al componente cuentas por cobrar-convenios <b>Componente:</b> Departamento de contabilidad <b>Subcomponente: Cumplimiento políticas de cobro</b>		
Verifique el cumplimiento de las políticas de cobro		
<p>Luego de la entrevista se revisó que las políticas de cobro establecen plazos de presentación para el pago oportuno de las mismas, así el IESS recibe estas planillas de pago el 3er. Viernes del mes siguiente, el Ministerio de Salud las recibe hasta el 10 del mes siguiente, el ISSFA hasta el 5 del mes siguiente.</p> <p>En las planillas emitidas del IESS se constató que se presentaron las mismas en el 4to. viernes por lo que fueron devueltas y debe iniciarse el proceso nuevamente el siguiente mes .</p> <p>Los requisitos que se adjuntan a éstas planillas se constituyen en habilitantes la gestión de pago por lo que su revisión antes de enviarlos es fundamental.</p> <p>Como conclusión se determina que las políticas de cobro no se aplican totalmente para su gestión.</p>		
Elaborado Por: M.P.P.A.	Fecha: 25/11/2015	Firma:
Revisado Por: L.E.L.V.	Fecha: 25/11/2015	Firma:

<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>		<b>PT 5</b>
		<b>1/1</b>
<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría integral al componente cuentas por cobrar-convenios <b>Componente:</b> Departamento de contabilidad <b>Subcomponente: saldos cuentas por cobrar-convenios</b>		
Verifique los saldos de las planillas de las cuentas por cobrar convenios		
<p>Una vez realizada la revisión de los sistemas contable e informático, se determina lo siguiente: El sistema Velneo es confiable y cuenta con las actualizaciones respectivas acorde a las necesidades existentes.</p> <p>Luego de realizar las confirmaciones respectivas con los clientes de Omniscán, se comprobó que 6 planillas correspondientes al Ministerio de Salud no corresponden a los saldos registrados contablemente, debido a falta de supervisión en los informes finales.</p> <p>Además se evidencia que las planillas emitidas y devueltas no son registradas en su totalidad a cuentas por cobrar, se detectó que 3 planillas devueltas del IESS no se registraron.</p> <p>Como conclusión se determina que los saldos del componente cuentas por cobrar no son auténticos derechos de cobro para la organización.</p>		
Elaborado Por: M.P.P.A.	Fecha: 25/11/2015	Firma:
Revisado Por: L.E.L.V.	Fecha: 25/11/2015	Firma:

<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>		<b>PT 6</b>
		<b>1/1</b>
<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría integral al componente cuentas por cobrar-convenios <b>Componente:</b> Departamento de contabilidad <b>Subcomponente:</b> Análisis de puestos área cobranzas		
Analice si el perfil de puesto, ocupado en área de cobranzas es el indicado		
<p>Luego de la visita y entrevista con el director administrativo financiero y se verifica los procesos y reclutamiento ejecutados durante el año 2012, se procede a revisar la formación del personal encargado de cobranzas, y se determina que no existe un manual de recursos humanos que establezca normas de selección, evaluación, promoción y capacitación.</p> <p>Se constata que la persona encargada de cobranzas no tiene formación en esta área, es secretaria con experiencia en ventas, no participó en concurso para la obtención del cargo, debido a la urgencia que se tenía ya que el puesto se hallaba abandonado.</p> <p>El desenvolvimiento del lugar de trabajo es limitado ya que el área es demasiado pequeña y no se cuenta con la distribución adecuada de espacio para óptimo desarrollo de actividades.</p> <p>Como conclusión se evidencia la falta de procesos de selección para cada puesto asignado, así como carencia de programas de desarrollo y crecimiento para empleados.</p>		
Elaborado Por: M.P.P.A.	Fecha: 25/11/2015	Firma:
Revisado Por: L.E.L.V.	Fecha: 25/11/2015	Firma:

<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>		<b>PT 7</b>
		<b>1/1</b>
<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría integral al componente cuentas por cobrar-convenios <b>Componente:</b> Departamento de contabilidad <b>Subcomponente: Análisis de puestos área cobranzas</b>		
Verifique si el manual de procedimientos está actualizado		
<p>Una vez revisado el documento con normas de aplicación general, se determina que la organización carece de un Manual de Procedimientos que permitan controlar de manera ágil todos los procesos y procedimientos que se llevan a cabo, cuando no existe un procedimiento pre-establecido hay desperdicio de recursos y deficiencia en cuanto a efectividad.</p> <p>Como conclusión se evidencia la falta de un manual de procedimientos que guíe el desenvolvimiento institucional</p>		
Elaborado Por: M.P.P.A.	Fecha: 25/11/2015	Firma:
Revisado Por: L.E.L.V.	Fecha: 25/11/2015	Firma:

<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b> <b>CÉDULA NARRATIVA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>		<b>PT 8</b>
		<b>1/1</b>
<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría integral al componente cuentas por cobrar-convenios <b>Componente:</b> Recursos Humanos <b>Subcomponente:</b> Evaluación del desempeño		
Verifique ejecución del plan de capacitación empleados		
<p>Luego de revisar el plan anual de capacitación empleados, se observa que no se cumple con el mismo ya que en el área cuentas por cobrar-convenios se ha impartido estos cursos tan sólo a uno de los tres miembros.</p> <p>El capacitador, es el empleado que enseña al resto, lo que el aprendió en una capacitación externa.</p> <p>Conclusión, la empresa no imparte cursos de capacitación a sus empleados administrativos, ya que en los sistemas misionales de la organización, por lo delicada de las actividades es fundamental y ocurre con frecuencia para el personal involucrado: tecnólogos, médicos.</p>		
Elaborado Por: M.P.P.A.	Fecha: 25/11/2015	Firma:
Revisado Por: L.E.L.V.	Fecha: 25/11/2015	Firma:



<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b>		<b>PT 9</b>
<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>		
<b>CÉDULA NARRATIVA</b>		<b>1/1</b>
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012</b>		
<b>Tipo de Examen:</b> Auditoría integral al componente cuentas por cobrar-convenios		
<b>Componente:</b> Recursos Humanos		
<b>Subcomponente:</b> Evaluación del desempeño		
Verifique si el plan de evaluación se cumple de acuerdo al cronograma determinado		
<p>Luego de la visita y entrevista con el director administrativo financiero, se procede a revisar las evaluaciones establecidas al personal, se evidencia que debe ejecutarse la misma en enero del siguiente año, al año desempeño se evidencia también que se han realizado estas evaluaciones a ciertas áreas, y no a todo el personal involucrado en las mismas.</p> <p>Como conclusión se evidencia el incumplimiento de evaluación al personal.</p>		
Elaborado Por: M.P.P.A.	Fecha: 25/11/2015	Firma:
Revisado Por: L.E.L.V.	Fecha: 25/11/2015	Firma:

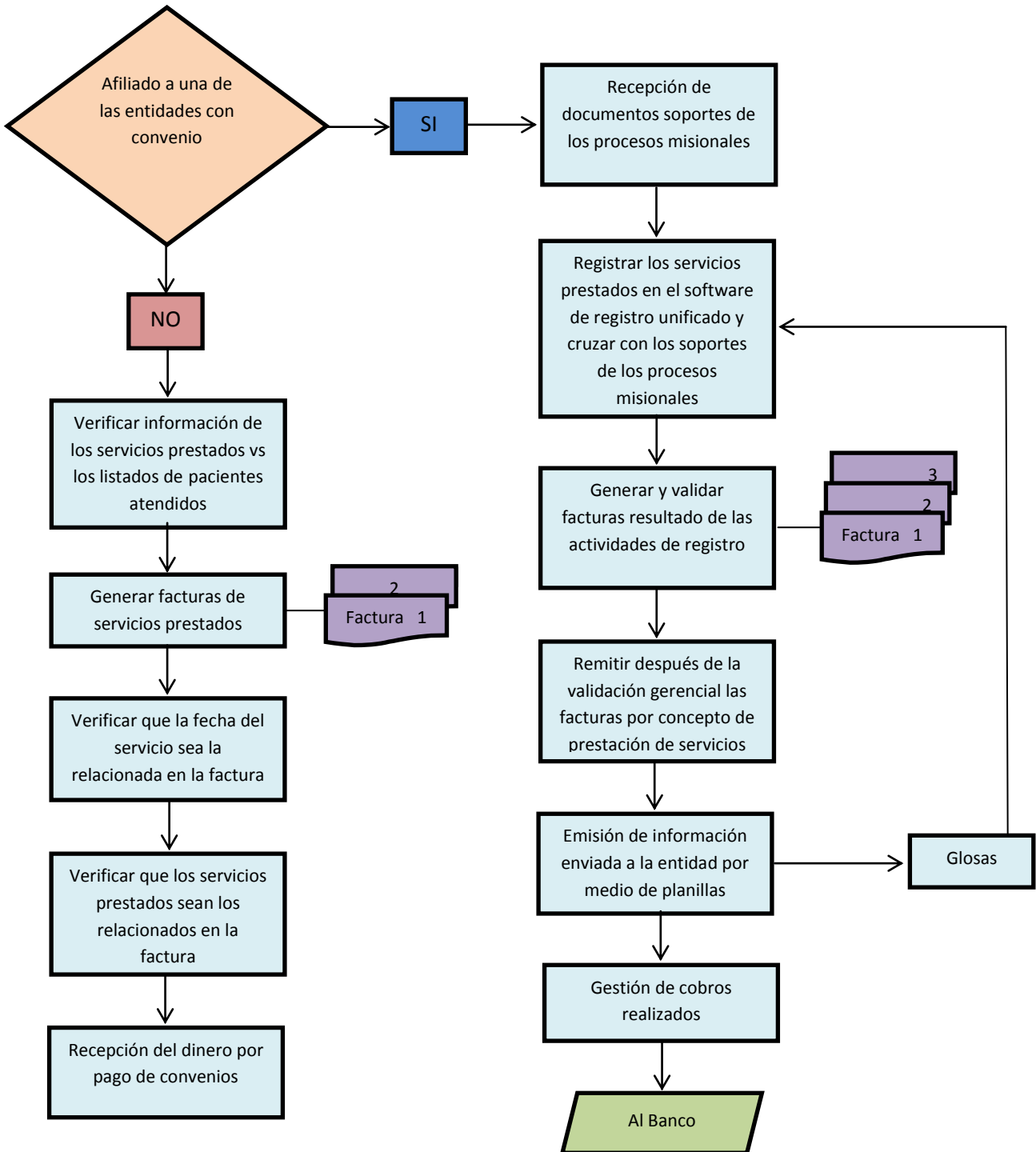
<b>OMNISCÁN RADIOLOGOS ASOCIADOS</b>	<b>PT 10</b>
<b>PROCESO DE EJECUCIÓN</b>	
<b>PLAN DE CAPACITACIÓN</b>	<b>1/1</b>

AREA PARTICIPANTE	N° PARTICIPANTES	TALLER / SEMINARIO / CURSO	INSTRUCTOR	RESPONSABLE (cargo)	DURACION	COSTO PARTICIPANTE	TOTAL ASIGNACION
Contabilidad	2 ✓	Flujo de Efectivo	Colegio de contadores	Director Financiero	24 horas	\$ 185.00	\$ 370.00
Contabilidad-Cobranzas	4 ⊕	Manejo efectivo de cartera	Delloite	Director Financiero	64 horas 2 cursos al año	\$ 395.00	\$ 1,580.00
Cobranzas	2 ✓	Manejo del crédito a clientes	UTE	Director Financiero	20 horas	\$ 180.00	\$ 360.00
Director Financiero	1 ✓	Tendencia actual manejo del riesgo financiero	PUCE	Director Financiero	64 horas	\$ 450.00	\$ 450.00
Director Financiero	1 ✓	Dirección Financiera	Delloite	Director Financiero	30 horas	\$ 900.00	\$ 900.00
Direc. Finan. Contabilidad	4 ✓	Facturación Electrónica	Delloite	Director Financiero	20 horas	\$ 250.00	\$ 1,000.00
Planificación - Directores Áreas	3 ✓	Planificación y control de proyectos	UTE	Talento Humano	40 horas	\$ 270.00	\$ 810.00
Planificación - Directores	5 ✓	Planificación Estratégica	EPN	Talento Humano	64 horas	\$ 245.00	\$ 1,225.00
Directores Área	3 ✓	Excel Avanzado, Tablas Dinámicas y Macros	EPN	Talento Humano	48 horas	\$ 135.00	\$ 405.00
Personal administrativo	38 ⊕	Equipos de Alto Desempeño	Radial Training	Talento Humano	8 horas	\$ 70.00	\$ 2,660.00
Comunicación-secretarías	8 ✓	Elaboración de informes y oficios	Radial Training	Talento Humano	2 horas	\$ 25.00	\$ 200.00
Sistemas	2 ⊕	Planificación estratégica de tecnología	UTE	Director Sistemas	45 horas	\$ 340.00	\$ 680.00
Planificación - Directores	3 ✓	Gestión por procesos	EPN	Talento Humano	48 horas	\$ 346.00	\$ 1,038.00
Directores Área	3 ✓	Gestión de la calidad del servicio al cliente	EPN	Talento Humano	24 horas	\$ 250.00	\$ 750.00
Recursos Humanos	1 ⊕	Comunicación organizacional	UTE	Talento Humano	24 horas	\$ 444.00	\$ 444.00
Dirección General	2	Responsabilidad Social Empresarial	Tec. Monterrey	Talento Humano	40 horas	\$ 1,100.00	\$ 2,200.00
<b>TOTAL</b>						<b>\$ 15,072.00</b>	

Dentro del presupuesto anual considerado y autorizado por la Junta General de Accionistas, se establece que el 0.4% de los ingresos anuales se destine para capacitación de talento humano, más en el 2012 no se cumple esta asignación, y solamente se gastó el 0.04 de los ingresos, así como lo aseguran los documentos oficiales.

OMNISCÁN RADIOLOGOS ASOCIADOS PROCESO DE EJECUCIÓN PLAN DE CAPACITACIÓN			PT 11
			1/1
ITEM	PRESUPUESTO (A)	EJECUTADO (B)	DIFERENCIA NO CUMPLIDA (A-B)
<b>AÑO 2012</b>			
<b>CAPACITACION</b>	<b>15,072.00</b>	<b>1,633.00</b>	<b>13,439.00</b>
<p>Dentro del presupuesto anual considerado por la Junta General de Accionistas, se determina el 0.4% de los ingresos anuales para capacitación de talento humano, más en el 2012 no se cumple con esta asignación, y solamente se gastó en asistencia profesional de capacitación el 0.04 de los ingresos como lo aseguran los documentos oficiales.</p>			

<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b> <b>FLUJOGRAMA DE PROCESOS</b> <b>CUENTAS POR COBRAR CONVENIOS</b> <b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>	PT 12
	1/1



<b>AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO</b>		<b>F2. EA2</b>
		<b>1</b>
<b>ENTIDAD</b>	OMNISCÁN RADIOLOGOS ASOCIADOS	
<b>COMPONENTE</b>	CUENTAS POR COBRAR	
<b>PERIODO</b>	Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2012	
<b>CONSTATACIÓN DOCUMENTAL</b>		
<b>DETALLE</b>	<b>REFERENCIA</b>	
Notificación de Inicio de Trabajo	N/T 001-001	
Solicitud de información	Verbal	
Acta de Constitución	F1 . PP5	
RUC	F1 . PP6	
Estados financieros 2012, 2013 y 2014	F1 . PP7	
Contrato Convenio IESS	F2 . EA1	
Superintendencia de Compañías Registro Compañía	F2 . EA1	
Tarifario Nacional	ANEXO 7	
Elaborado Por: M.P.P.A.	Fecha: 25/11/2015	Firma:
Revisado Por: L.E.L.V.	Fecha: 25/11/2015	Firma:

### 3.5.2 Hallazgos

<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b>		<b>F2. EA 3</b>
		<b>3 1/3</b>
<b>HALLAZGO</b>		
AREA	Recursos Humanos	
COMPONENTE	Cuentas pro Cobrar-Convenios	
PERIODO	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012	
<b>1</b>		
<b>TITULO</b>		
Manual de políticas de selección de recursos humanos, promoción, desarrollo y capacitación		
<b>CONDICIÓN</b>		
De la revisión efectuada se determinó Omniscán Radiólogos Asociados, no cuenta con el manual de que regule el ingreso de personal a la organización.		
<b>CRITERIO</b>		
De acuerdo a lo estipulado en los estatutos de organización de la empresa, Art. 05 se establece la creación del mencionado manual y su aplicación correspondiente, previa la aprobación por la Junta General de Socios.		
<b>CAUSA</b>		
Se debe a la falta de organización de la Administración para la creación y ejecución de éste manual.		
<b>EFECTO</b>		
<p>Por la carencia de procesos de selección, el personal contratado en la mayoría de los casos, no obedece a los criterios de formación y estudios para ocupar un cargo, esto sucede de manera reincidente en el área de cobranzas.</p> <p>La poca capacitación brindada a los empleados no permite a los mismos explotar su propio desarrollo profesional en beneficio de la organización.</p>		
Elaborado Por: M.P.P.A.	Fecha: 25/11/2015	Firma:
Revisado Por: L.E.L.V.	Fecha: 25/11/2015	Firma:

<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b>		<b>F2. EA 3</b>
		<b>3 2/3</b>
<b>HALLAZGO</b>		
AREA	CUENTAS POR COBRAR	
COMPONENTE	Cobranzas	
PERIODO	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012	
<b>2</b>		
<b>TITULO</b>		
Manual de políticas de cobranzas		
<b>CONDICIÓN</b>		
De la revisión efectuada se determinó que el área de crédito y cobranzas no posee formalmente un manual que conduzca el normal desarrollo de estas actividades, la comunicación al respecto es de carácter verbal sin asumir compromisos oficiales.		
<b>CRITERIO</b>		
De acuerdo a los estatutos Art. 06 y dada la importancia del área, debe establecerse la creación de éste manual que ayudará a cumplir los objetivos institucionales, el mismo que debe ser aprobado por la Junta General de Socios.		
<b>CAUSA</b>		
Esto se debe a la inobservancia de la Dirección Financiera, quien supervisa éstas actividades.		
<b>EFEECTO</b>		
Incumplimiento en procesos de cobro con las instituciones con convenio y consecuentemente retraso en el normal desenvolvimiento organizacional		
Elaborado Por: M.P.P.A.	Fecha: 25/11/2015	Firma:
Revisado Por: L.E.L.V.	Fecha: 25/11/2015	Firma:

<b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b>		<b>F2. EA3</b>
		<b>3 3/3</b>
<b>HALLAZGO</b>		
AREA	Cuentas por Cobrar-convenios	
COMPONENTE	Control de informes finales	
PERIODO	Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012	
<b>3</b>		
<b>TITULO</b>		
Supervisión en todo el proceso de cobro y recaudación.		
<b>CONDICIÓN</b>		
De la revisión efectuada se determinó que el informe detallado a través de la emisión de planillas para cobro, carece de controles a lo largo del proceso, es decir es necesaria la elaboración de manual de control interno.		
<b>CRITERIO</b>		
De acuerdo al Art. 15 de los estatutos debe ejecutarse los controles clave en todo el proceso desarrollado que inicia desde la concesión del servicio al paciente, hasta el cobro y depósito de las planillas que detallan los servicios prestados por la organización, esta supervisión permite detectar, corregir fallas y retroalimentar los procesos.		
<b>CAUSA</b>		
Dentro del organigrama funcional de la organización y del área no se incluye la figura de supervisor por lo tanto es incumplimiento del Director Financiero.		
<b>EFFECTO</b>		
Que algunas planillas de cobro no se hallen registradas, y que los saldos de ellas no sean los saldos contables registrados en el sistema.		
Elaborado Por: M.P.P.A.	Fecha: 25/11/2015	Firma:
Revisado Por: L.E.L.V.	Fecha: 25/11/2015	Firma:



### **3.6 Elaboración de Informe**

#### **Informe de Auditoría Integral**

Señor Doctor  
**Juan Rodríguez**  
**Gerente General**  
Omniscán Radiólogos Asociados

He concluido el Examen de Auditoría Integral al componente Cuentas por Cobrar-Convenios, correspondiente al período 2012, de Omniscán Radiólogos Asociados, como también los estados financieros al 31 de Diciembre del 2012, y el resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Es responsabilidad de la Administración, la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con normas internacionales de información financiera. Esta responsabilidad incluye, diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas.

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en mi auditoría. Mis exámenes fueron realizados de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes, y de que están preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soportan las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo, incluye la evaluación de las Normas de Información Financiera utilizados, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.

Considero que mis exámenes proporcionan una base razonable para sustentar mi opinión, a excepción de que existieron limitaciones por parte de la administración en la entrega de información, también se evidencian segmentos en el proceso del componente cuentas por cobrar, que ameritan ciertas correcciones, que prevengan impacto sobre los recursos de la organización, detalladas más adelante en las recomendaciones del presente informe.

En mi opinión, los estados financieros reflejan un punto de vista verdadero, de la posición financiera de Omniscán Radiólogos Asociados al 31 de diciembre del 2012, excepto por los efectos mencionados, en el párrafo anterior.

Atentamente,

Ing. Patricia Panchi  
Maestrante Universidad Técnica Particular de Loja

## **Capítulo I**

### 1.1. Información General

1.1.1 Motivo de la Auditoría

1.1.2 Alcance

1.1.3 Objetivos de la Auditoría

## **Capítulo II**

### 2.1. Información de la institución

2.1.1 Base Legal

2.1.2 Misión

2.1.3 Visión

2.1.4 Objetivos Organizacionales.

## **Capítulo III**

### 3.1 Resultados de la Auditoría.

## Capítulo I

### 1.1 Información General

#### 1.1.1 Motivo de la Auditoría

El Examen de Auditoría Integral al componente Cuentas por Cobrar-Convenios, correspondiente al período 2012 de Omniscán Radiólogos Asociados, se realizó en función de la autorización entregada por el Director Administrativo Financiero, firmada el 10 de noviembre del 2015.

#### 1.1.2 Alcance

El examen de auditoría comprende el componente cuentas por cobrar-convenios por el período 1ro. enero al 31 de diciembre del 2014.

#### 1.1.3 Objetivos de la auditoría

Analizar los procesos de control en Omniscán Radiólogos Asociados en el componente cuentas por cobrar-convenios.

Estandarizar conceptos de control interno como parte fundamental de la estructura funcional de la organización y su óptimo desarrollo de la organización.

Comparar y analizar la información financiera de tres períodos a través del análisis vertical y horizontal de los años 2012-2013 y 2014.

## Capítulo II

### 2.1 Información de la Institución

Nombre: Omniscán Radiólogos Asociados

Ruc: 1792097126001

Área auditada: Cobranzas

Dirección: Av. Pérez Guerrero 425 y Versalles

Teléfonos: 022550942

Máxima Autoridad: Dr. Diego Rodríguez - Gerente General

#### 2.1.1 Base Legal

La constitución legal de la compañía es sociedad anónima y está regularizada por lo siguiente:

Normativa

Código de Trabajo.: Norma relación empleado-empleador

Ley Orgánica de régimen tributario: control de pago de impuestos

NEC: por ser una empresa obligada a llevar contabilidad

NIIF'S: Porque está obligada a presentar estados financieros para ser analizados, revisados y aprobados en casa matriz.

Organismos

Superintendencia de Compañías: constitución, situación financiera, situación legal administrativa

Servicio de Renta Internas: verifica que se cumplan obligaciones tributarias.

Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social: Controla que se cumplan los derechos de los empleados, así como el pago de las aportaciones patronales que corresponde al 12,15%.

Cámara de Comercio de Quito: asesoría legal, tributaria, administrativa y capacitación.

Obligaciones Fiscales

La compañía Omniscán Radiólogos Asociados S.A. cumple con las siguientes obligaciones tributarias:

Pago del Iva, hasta el 12 de cada mes,

Pago retenciones en la fuente hasta el 12 de cada mes y

Pago de Impuesto a la renta hasta el 1 de abril de cada año.

Municipio del distrito metropolitano de Quito.

Permiso anual de funcionamiento LUAE

Adicionalmente, se cancela tasas de alumbrado público, recolección de basura las mismas que son canceladas mensualmente en las planillas de energía eléctrica y agua potable.

### 2.1.2 Misión

Radiólogos Asociados es una institución con 9 años de funcionamiento y con el apoyo y confianza de los médicos referentes, ha crecido para brindar tecnología de punta en el diagnóstico de imagen. Estos servicios tienen como público objetivo a: Usuarios del IESS, ISSFA, Ministerio de Salud y público en general. En la ciudad de Quito posee 4 centros de atención: Radiólogos Asociados, Axxis, MediRecreo y en el Hospital de los Valles, la ventaja competitiva que posee es la experiencia reflejada a lo largo de un lustro y la confianza diagnóstica de los estudios de imagen realizados.

### 2.1.3 Visión

La visión describe los logros deseados en función de conseguir objetivos aplicados a diferentes condiciones:

- ✓ Personas: Ser un buen lugar de trabajo, en el que las personas se sientan a gusto y ofrezcan lo mejor de sí mismas cada día de labor.
- ✓ Servicios: Ofrecer servicios de imagen eficientes.

Accionistas: Maximizar rendimiento para los socios, al tiempo que se establezcan permanentemente las responsabilidades generales de la organización.

#### 2.1.4 Objetivos Organizacionales

El compromiso de RADIÓLOGOS ASOCIADOS S.A. hacia sus pacientes es su satisfacción, basada en la aproximación diagnóstica efectiva, que les permita recuperar la salud.

Omniscán Radiólogos Asociados ha cumplido 9 años en el mercado de la salud, siguiendo una brillante trayectoria al brindar excelencia en sus servicios, en sus primeros años 9 de vida seguirá brindando seguridad en el resultado de los exámenes del paciente.

## Capítulo III

### 3.5.3 Resultados de la auditoria

#### Hallazgo 1:

Manual de políticas de selección de recursos humanos, promoción, desarrollo y capacitación

Del examen efectuado a la organización se determinó que no cuenta con un manual de selección de políticas recursos humanos, promoción, desarrollo y capacitación.

Esta situación conlleva a que los empleados no sean seleccionados en función de su formación o estudios y sean ubicados en áreas no convenientes, la falta de capacitación y desarrollo a los empleados limita su actuar organizacional.

#### Hallazgo 2:

Manual de políticas de cobro

Del examen efectuado, a los procesos del componente cuentas por cobrar-convenios se determina que los problemas causados en esta área obedecen a la falta de un manual que políticas de cobro que se constituyan en el mapa a seguir para conseguir objetivos institucionales.

Esta inobservancia conlleva a que los procesos específicamente en Cuentas por Cobrar no guarden orden en los mecanismos mencionados.

#### Hallazgo 3:

Supervisión en todo el proceso de cobro y recaudación

Del examen realizado al componente cuentas por cobrar-convenios se determina existe la falta de un manual de control interno dentro de todos los procesos.

Este control interno institucional se debe aplicar de forma particular y general en toda la organización con la supervisión y monitoreo constantes que permitan el desarrollo empresarial.

### 3.5.4 Conclusiones

Del examen practicado se obtienen las siguientes conclusiones:

#### 1. Al Departamento de Recursos Humanos

Este departamento en procesos de selección no convoca a concurso de méritos para ocupar las vacantes, que deberían ser ocupadas por personal idóneo de acuerdo a cada área, no existen evaluaciones periódicas que permitan el crecimiento del empleado, además los empleados carecen de motivación puesto que no existe un programa de desarrollo personal con enfoque institucional.

#### 2.-Al Departamento Financiero

No elabora el manual de políticas de Cobranza y se ejecuta el mismo.

Es obligación de éste organismo fomentar el orden de la organización a través de instaurar normas de desenvolvimiento laboral que permitan cumplir con los procesos de la empresa para evitar entorpecimientos en el transcurso de operaciones que conlleva la asignación del servicio y su cobro oportuno.

#### 3.- Al Departamento Financiero

El área de cuentas por cobrar no cuenta con mecanismo de supervisión y controles clave que permitan emitir las planillas de cobros en las fechas establecidas por las instituciones con quienes se mantienen convenios.

La supervisión y control interno del entorno laboral es fundamental en el normal desarrollo de actividades empresariales.



### 3.5.5 Recomendaciones

Se recomienda en un corto plazo la instauración de Manuales, que permitan ejecutar operaciones de forma adecuada.

#### 1.- Al Jefe de Recursos Humanos

Se recomienda elaborar el Manual de políticas de selección de recursos humanos, promoción desarrollo y capacitación, para evitar rotación de personal específicamente en el área de Cuentas por Cobrar-Convenios y puedan ser evaluados en función de su eficiencia y formación profesional y que sean las bases de apoyo en los procesos de entrenamiento y capacitación del personal. Existen falencias en cuanto a establecer políticas y socializarlas.

#### 2.- Al Director Administrativo Financiero

Se recomienda elaborar el Manual de políticas de cobro, según se halla dispuesto en los estatutos de la organización así como mantenerlos actualizados y difundidos entre todos los colaboradores del área.

#### 3.- Al Director Administrativo Financiero

Se recomienda crear y ejecutar el Manual de control interno para conjuntamente lograr los objetivos institucionales con el establecimiento constante de supervisión a lo largo del ciclo cuentas por cobrar-convenios, además actualizar y complementar los organigramas de la organización ya que las líneas de dichos documentos y la realidad de los puestos no convergen, además de socializarlos con todos los miembros de la organización.

**Matriz de seguimiento y monitoreo**

<p align="center"><b>OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS</b></p> <p align="center"><b>MATRIZ DE SEGUIMIENTO Y MONITOREO</b></p>					
<b>No.</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>RESPONSABLE IMPLANTACION</b>	<b>PLAZO</b>	<b>FECHA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	Se recomienda elaborar el Manual de políticas de selección de recursos humanos, promoción desarrollo y capacitación, para evitar rotación de personal específicamente en el área de Cuentas por Cobrar-Convenios y puedan ser evaluados en función de su eficiencia y formación profesional y que sean las bases de apoyo en los procesos de entrenamiento y capacitación del personal.	Jefe de recursos humanos	3 Meses	jun-16	Se halla en fase de planificación
2	Se recomienda elaborar el Manual de políticas de cobro, según se halla dispuesto en los estatutos de la organización así como mantenerlos actualizados y difundidos entre todos los colaboradores del área.	Director administrativo financiero	5 Meses	ago-16	Se halla en fase de planificación
3	Se recomienda crear y ejecutar el Manual de control interno para conjuntamente lograr los objetivos institucionales con el establecimiento constante de supervisión a lo largo del ciclo cuentas por cobrar-convenios, además actualizar y complementar los organigramas de la organización ya que las líneas de dichos documentos y la realidad de los puestos no convergen, además de socializarlos con todos los miembros de la organización.	Director administrativo financiero	10 Meses	ene-17	Las autoridades manifiestan que debido a la complejidad de los asuntos, se necesita asesoría experta en el tema y que lo harán máximo hasta el 1er.trimestre del 2017

**CAPITULO IV**  
**MARCO EMPIRICO**

#### **4.1 Análisis Financiero**

El análisis financiero provee de herramientas que sirven para determinar las partes de un todo denominado empresa, el propósito de este análisis es reflejar de alguna manera la realidad de la organización.

Se debe tomar en cuenta que información del año 2011 no fue proporcionada y que se incluye el año 2014 ya que la del 2015 aún no se remite a los organismos de control puesto que el plazo para hacerlo vence abril del 2016.

A continuación las siguientes consideraciones con datos de los años: 2012, 2013 y 2014.

## 4.1.1 Índices Financieros

### 4.1.1.1 Liquidez

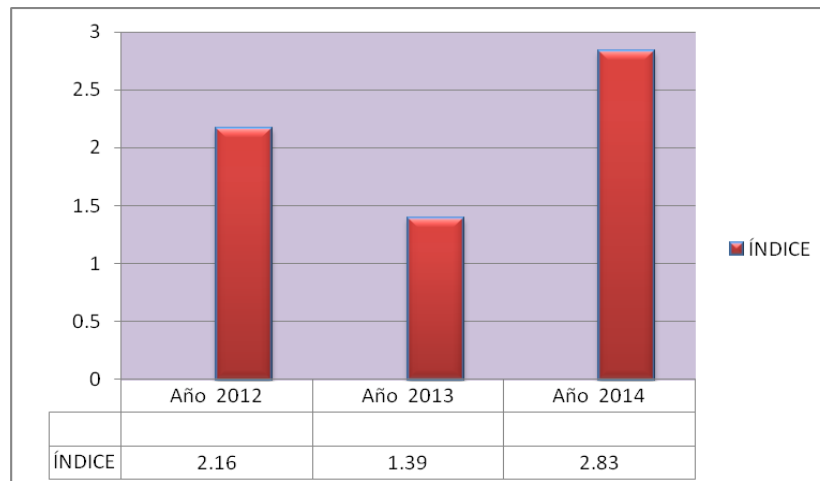
**Cuadro No. 9 Liquidez**

**ACTIVOS CTES./PASIVOS CTES.**

<i>PERÍODOS</i>	<i>ÍNDICE</i>
Año 2012	2.16
Año 2013	1.39
Año 2014	2.83

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi



**Gráfico No. 1 Liquidez**

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi

Cuando se habla del índice de liquidez se menciona la relación adecuada entre los activos y pasivos corrientes de la organización, esta apropiada relación equivale de 1 a 1, como podemos observar en el gráfico durante los años 2012 y 2013 se demuestra que la empresa cuenta con liquidez suficiente para hacer frente a sus vencimientos de corto plazo, mas en el 2014 este índice supera el promedio, por lo que se debe tomar en cuenta que un índice demasiado elevado puede ocultar un manejo inadecuado de activos corrientes, es decir el exceso de liquidez poco productivo.

#### 4.1.1.2 Prueba Ácida

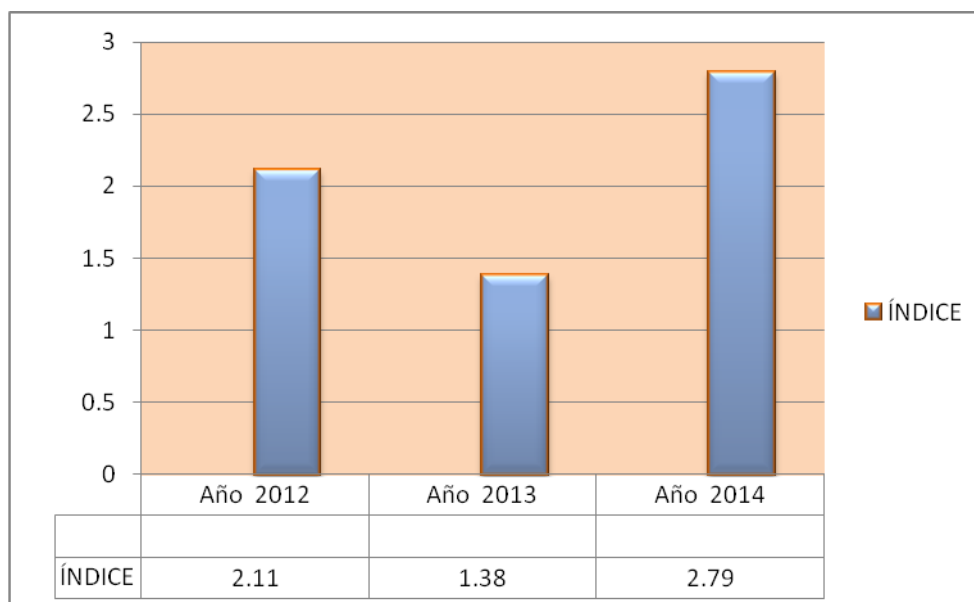
**Cuadro No. 10 Prueba Ácida**

**ACTIVOS CTES-INV/PASIVOS CORRIENTES**

<b>PERÍODOS</b>	<b>ÍNDICE</b>
Año 2012	2.11
Año 2013	1.38
Año 2014	2.79

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi



**Gráfico No. 2 Prueba Ácida**

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi

Al observar el gráfico notaremos que durante el año 2012 y 2013 se puede cubrir las obligaciones corrientes, es decir básicamente con sus saldos de efectivo, el de sus cuentas por cobrar, inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación. No se puede precisar el valor ideal de este para este indicador, en principio el más adecuado podría acercarse a 1, en el año 2014 se cuenta con un Indicador más elevado que garantiza el cumplimiento de dichas obligaciones.

### 4.1.1.3 Endeudamiento

**Cuadro No. 11 Endeudamiento**

**PASIVO TOTAL /ACTIVO TOTAL**

<i>PERÍODOS</i>	<i>ÍNDICE</i>
Año 2012	0.57
Año 2013	0.61
Año 2014	0.39

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi



**Gráfico No. 3 Endeudamiento**

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi

Al prestar atención en el gráfico, visualizamos que en el año 2013 al tener un índice elevado nos indica su sometimiento con los acreedores que dispone de limitaciones de endeudamiento, a menor valor de este indicador, evidencia independencia de la organización frente a sus acreedores.

#### 4.1.1.4 Endeudamiento Patrimonial

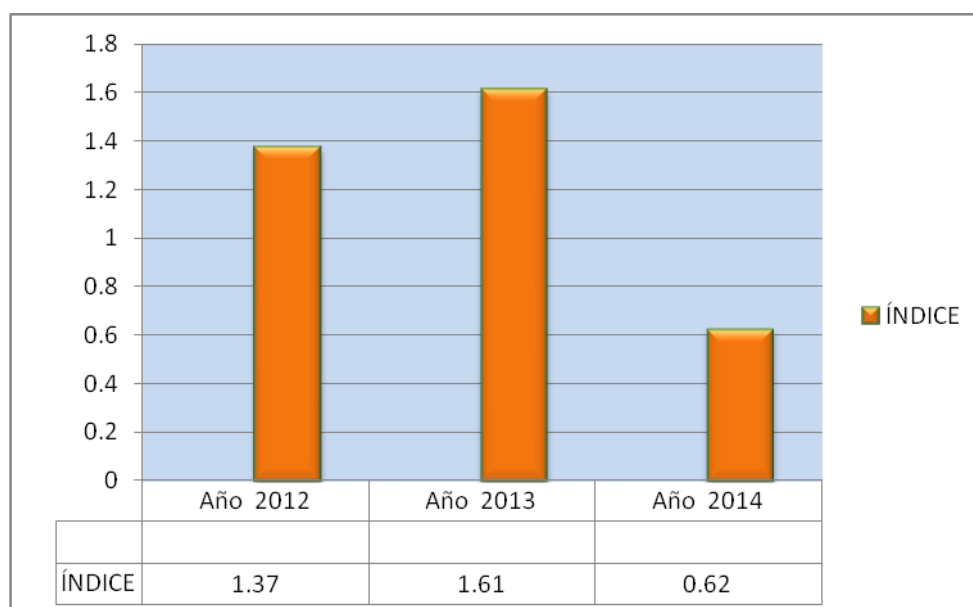
**Cuadro No. 12 Endeudamiento Patrimonial**

**PASIVO TOTAL/PATRIMONIO**

<i>PERÍODOS</i>	<i>ÍNDICE</i>
Año 2012	1.37
Año 2013	1.61
Año 2014	0.62

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi



**Gráfico No. 4 Endeudamiento Patrimonial**

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi

Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio con los acreedores de la empresa. No significa que los pasivos se puedan pagar con patrimonio, puesto que en el fondo ambos constituyen un compromiso para la empresa. En los años 2012 y 2013 el patrimonio de la empresa se halla comprometido en mayormente y en el año 2014 el patrimonio se halla comprometido con los acreedores en un 62%. Esta razón de dependencia entre propietarios y acreedores, sirve también para indicar si son los propietarios o acreedores los que financian mayormente a la empresa.



#### 4.1.1.5 Apalancamiento

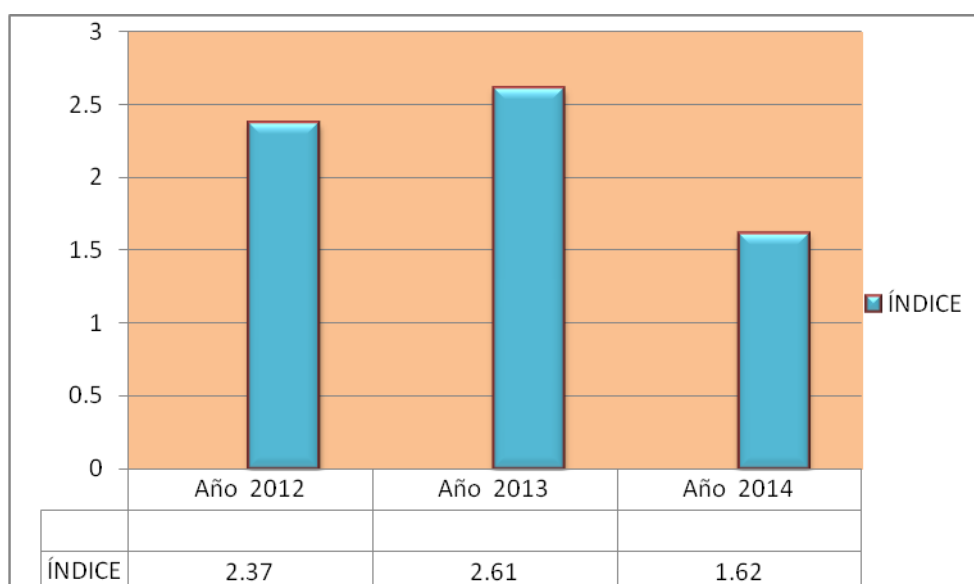
**Cuadro No. 13 Apalancamiento**

**ACTIVO TOTAL/PATRIMONIO**

<i>PERÍODOS</i>	<i>ÍNDICE</i>
Año 2012	2.37
Año 2013	2.61
Año 2014	1.62

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi



**Gráfico No. 5 Apalancamiento**

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi

Determina el grado de apoyo de los recursos internos de la empresa sobre recursos de terceros, dicho apoyo es procedente si la rentabilidad del capital invertido es superior al costo de los capitales prestados, en el caso del año del año 2013 demuestra que una pequeña reducción del activo podría absorber casi totalmente al patrimonio, y por lo contrario, un pequeño aumento podría significar una gran revalorización del mismo.

## GESTION

### 4.1.1.6 Rotación de Cartera

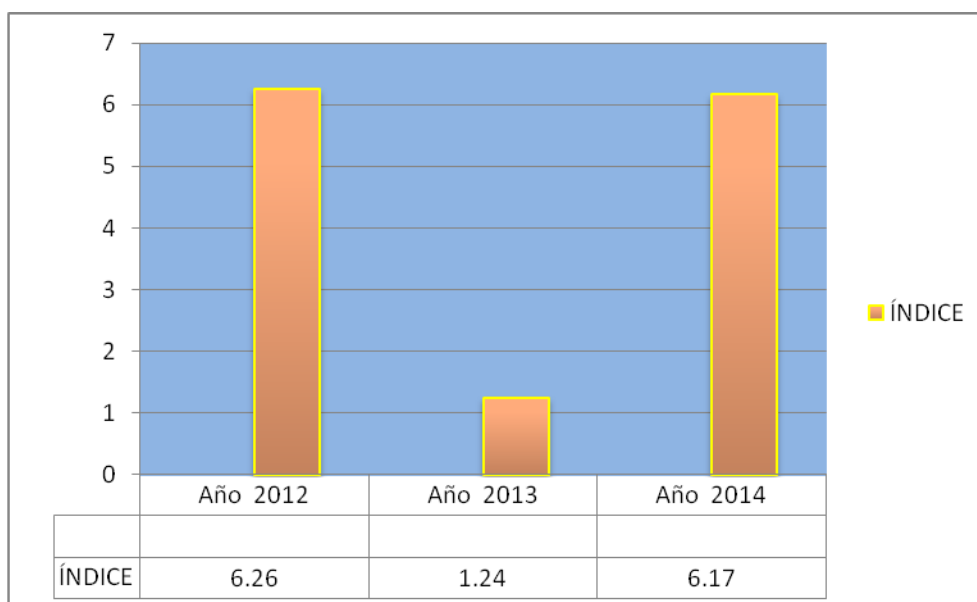
**Cuadro No. 14 Rotación de Cartera**

**VENTAS NETAS/CTAS.POR COBRAR**

<i>PERÍODOS</i>	<i>ÍNDICE</i>
Año 2012	6.26
Año 2013	1.24
Año 2014	6.17

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi



**Gráfico No. 6 Rotación de Cartera**

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi

Para elaborar este índice se toma en cuenta las cuentas por cobrar a corto plazo que tuvieron su origen en una transacción de venta de los servicios propios de la actividad de la compañía. Los años 2012 y 2014 guardan relación en cuanto a que giran en el año 6 veces las cuentas por cobrar y en el 2013 tan sólo 1 vez, debido a las falencias no corregidas en el proceso de cuentas por cobrar.

#### 4.1.1.7 Rotación de Activos

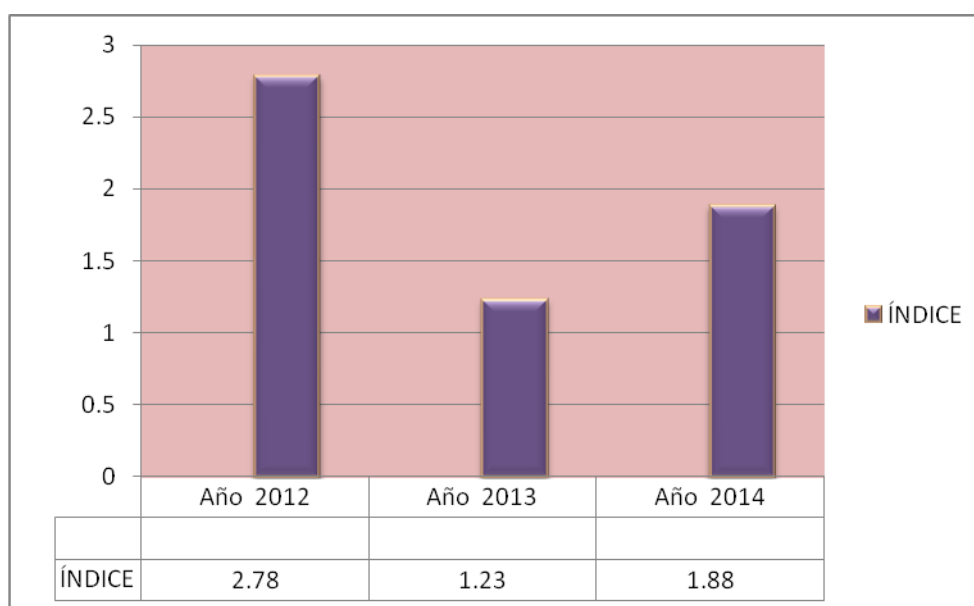
**Cuadro No. 15 Rotación de Activos**

**VENTAS NETAS/ACTIVOS FIJOS**

<i>PERÍODOS</i>	<i>ÍNDICE</i>
Año 2012	2.78
Año 2013	1.23
Año 2014	1.88

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi



**Gráfico No. 7 Rotación de Activos**

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi

Durante los años analizados se observa que en los años 2013 y 2014 cuentan con un nivel adecuado de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados, por ello debe estar en proporción las ventas con lo invertido en planta y equipo, en el año 2012 existe un mayor indicador de unidades monetarias.

#### 4.1.1.8 Rotación de Ventas

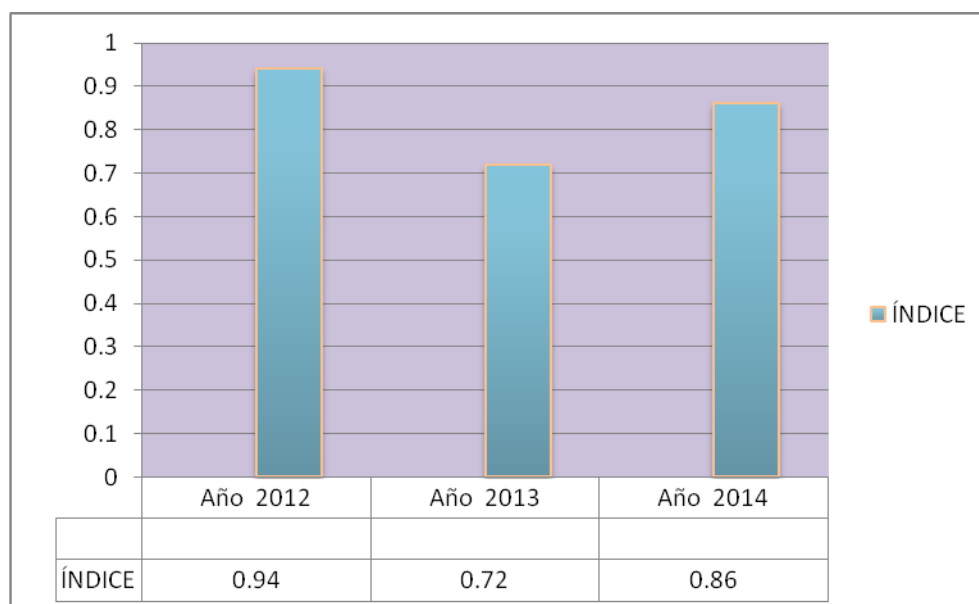
**Cuadro No. 16 Rotación de Ventas**

**VENTAS NETAS/ACTIVO TOTAL**

<i>PERÍODOS</i>	<i>ÍNDICE</i>
Año 2012	0.94
Año 2013	0.72
Año 2014	0.86

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi



**Gráfico No. 8 Rotación de Ventas**

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi

A este indicador también se le conoce con el nombre de “coeficiente de eficiencia directiva” puesto que mide la efectividad de la administración. Mientras mayor sea el volumen de ventas con determinada inversión, más eficiente será la dirección de la empresa.

#### 4.1.1.9 Período medio de Cobranza

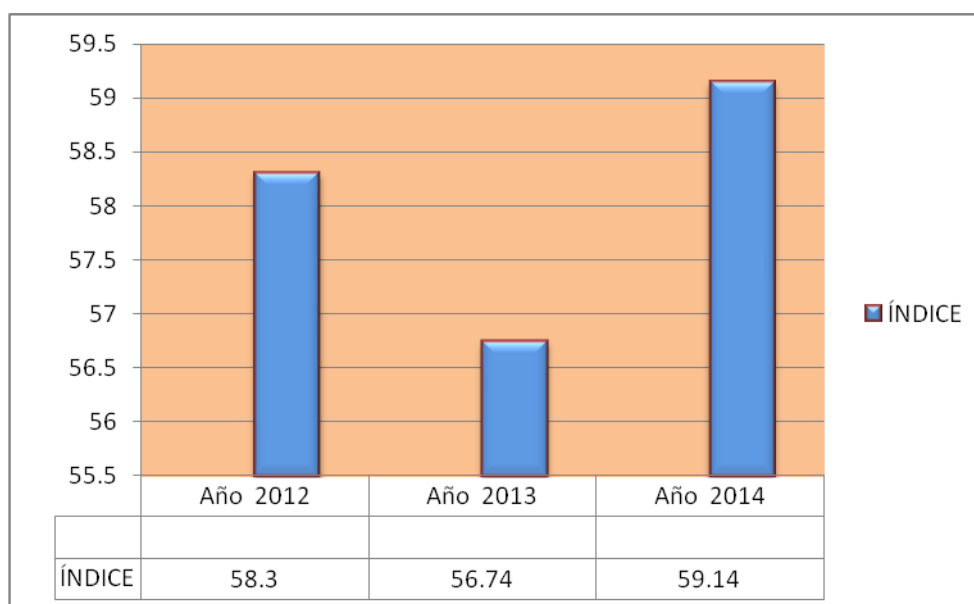
**Cuadro No. 17 Período medio de Cobranza**

**CTAS. Y DOC. POR COBRAR/ VENTAS NETAS /365**

<i>PERÍODOS</i>	<i>ÍNDICE</i>
Año 2012	58.3
Año 2013	56.74
Año 2014	59.14

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi



**Gráfico No. 9 Período medio de Cobranza**

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi

Al observar los datos, se establece que la empresa se demora un promedio de 58 días para cobrar, lo que de cierta manera afecta la liquidez de la empresa ante la posibilidad de un período extenso, entre el momento que la empresa factura sus ventas y el momento en que recibe el pago de las mismas.

## RENTABILIDAD

### 4.1.1.10 Rentabilidad Neta del Activo

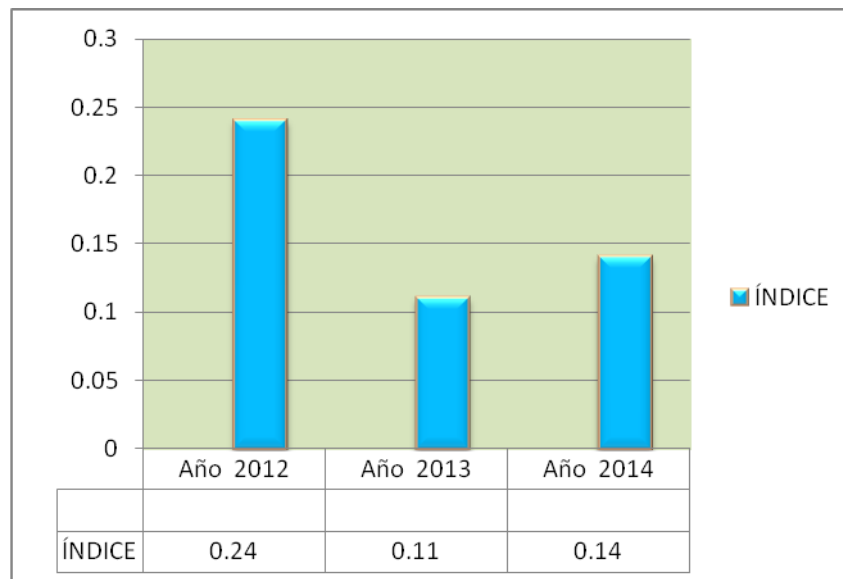
**Cuadro No. 18 Rentabilidad Neta del Activo**

**UTILIDAD (PER.)NETA/ACTIVO TOTAL**

<i>PERÍODOS</i>	<i>ÍNDICE</i>
Año 2012	0.24
Año 2013	0.11
Año 2014	0.14

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi



**Gráfico No. 10 Rentabilidad Neta del Activo**

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi

Esta razón muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independiente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio. Como podemos observar durante el año 2012 el índice es el más alto es decir que en este período el activo produjo más utilidad que en los siguientes años.

#### 4.1.1.11 Margen Bruto

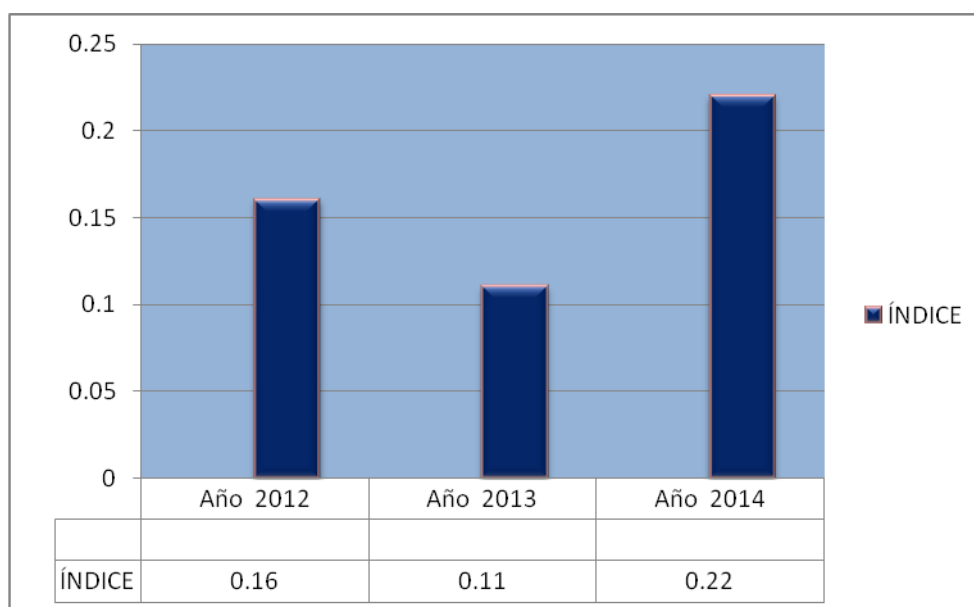
**Cuadro No. 19 Margen Bruto**

**UTILIDAD BRUTA/VENTAS NETAS**

<i>PERÍODOS</i>	<i>ÍNDICE</i>
Año 2012	0.16
Año 2013	0.11
Año 2014	0.22

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi



**Gráfico No. 11 Margen Bruto**

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi

Este índice nos permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos. Durante el 2014 se obtuvo la mayor rentabilidad, no así en los años anteriores.

#### 4.1.1.12 Margen Operacional

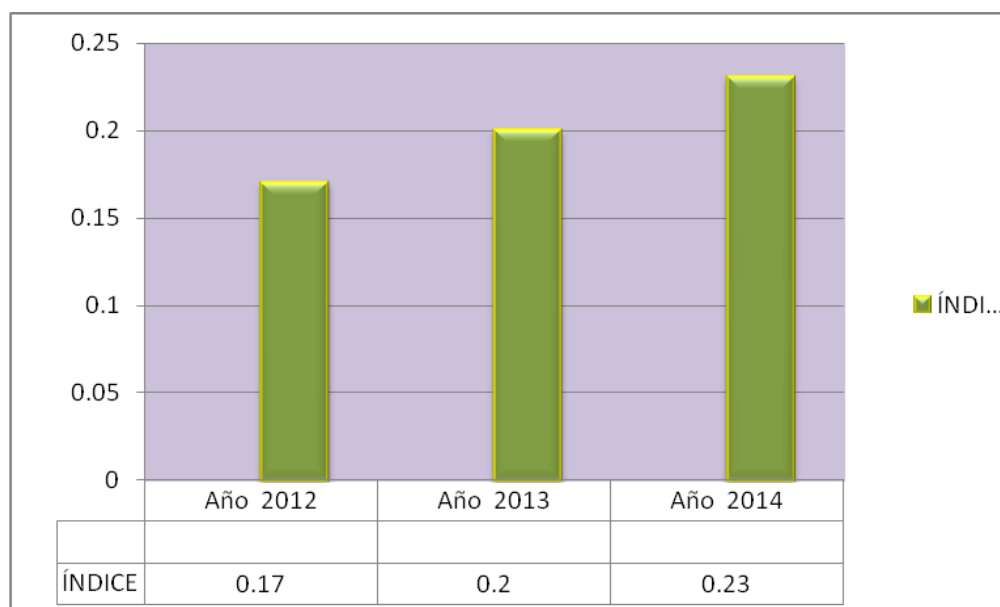
**Cuadro No. 20 Margen Operacional**

**UTILIDAD OPERACIONAL/VENTAS NETAS**

<i>PERÍODOS</i>	<i>ÍNDICE</i>
Año 2012	0.17
Año 2013	0.2
Año 2014	0.23

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi



**Gráfico No. 12 Margen Operacional**

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi

A través de este indicador podemos determinar si el negocio es o no lucrativo, independientemente de la forma como ha sido financiado. De manera general el negocio es lucrativo, en especial para el año 2013 y 2014.



## 4.1.2 Método Vertical

**OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013**  
*Expresado en miles de dólares*  
**ANÁLISIS VERTICAL**

CUENTAS	NOTAS	31/12/2012	ANÁLISIS VERTICAL 2012	31/12/2013	ANÁLISIS VERTICAL 2013
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Caja Bancos		349417.11	7%	1059755.07	15%
Inversiones corrientes		572330.12	11%	135752.51	0%
Ctas. Y Dtos. Por Cobrar Relac. Locales		67.46			0%
Ctas. Y Dtos. Por Cobrar No Relac. Locales	1	601872.79	12%	550279.99	8%
Provisión Cuentas Incobrables		(42622.97)	-1%	(52622.97)	-1%
Otras Ctas. Por cobrar Relac. Locales		0.00		2285594.42	32%
Otras Ctas. Por cobrar No Relac. Locales		0.00			0%
Crédito Tributario Iva		14414.32		12212.69	0%
Crédito Tributario Imp. Renta		43169.75	1%	46742.37	1%
Inventarios		30296.16	1%	23880.55	0%
Otros Activos Corrientes					0%
Activos Pagados por Anticipado				74113.67	1%
<b>Suma del Activo Corriente</b>		<b>1568944.74</b>		<b>4135708.30</b>	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>					
Inmuebles	2	169167.30	3%	224863.47	3%
Maquinaria y Equipo		1666545.00	32%	3301707.09	47%
Equipo de Computacion y Software		56741.85	1%	58923.26	1%
Muebles y Enseres		25429.23		24797.05	0.3%
Vehículos		29390.00	1%		0%
Otras Propiedad, Planta y Equipo					0%
(-)Depreciación Acumulada Activo Fijo		(595258.56)	-11%	(749955.60)	-10.57%
<b>Suman Propiedad, Planta y Equipo</b>		<b>1352014.82</b>		<b>2860335.27</b>	
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>					
Inversiones Largo Plazo	3	2304242.89	44%		0%
Otros activos	4			101728.36	1.43%
<b>Suman Activos Intangibles</b>		<b>2304242.89</b>		<b>101728.36</b>	
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>5225202.45</b>		<b>7097771.93</b>	
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>					
Ctas. Dtos. Por pagar Relac. Locales		405205.56	13%	1263361.86	29%
Ctas. Dtos. Por pagar No Relac. Locales	5	134354.17	4%	1521271.89	35%
Ctas. Dtos. Por pagar No Relac. Exterior			0%		0%
Impuesto a la Renta por Pagar Ejercicio		94165.19	3%	79113.20	2%
Participación Trabaja. por pagar del Ejercicio		92976.13	3%	104732.91	2%
Provisiones					
<b>Suma Pasivo Circulante</b>		<b>726701.05</b>	24%	<b>2968479.86</b>	68%
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>					
Obligaciones Inst. Financieras Locales				619469.02	14%
Obligaciones Inst. Financieras Exterior		690000.00	23%	674000.00	15%
Provisiones para Jubilación Patronal		72146.00	2%	92139.00	2%
Provisión Desahucio		25492.08	1%	33396.00	1%
Prestamos accionistas		1514890.74	50%		0%
<b>Suman Pasivos Largo Plazo</b>		<b>2302528.82</b>		<b>1419004.02</b>	
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>3029229.87</b>	100%	<b>4387483.88</b>	100%
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital		1637820.00	74%	1999980.00	74%
Otras reservas		152776.70	7%	196046.65	7%
Aportes futuras capitalizaciones					
Utilidades/Pérdidas Ejercicios Anteriores		27323.64	1%	141644.50	2%
Utilidad del Ejercicio 2012		432699.52	18%	141756.41	5%
Utilidad del Ejercicio 2013				514373.31	12%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2195972.58</b>	100%	<b>2710288.05</b>	100%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>5225202.45</b>		<b>7097771.93</b>	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Dr. Juan Rodríguez  
C.C. # 1703075703  
GERENTE GENERAL

Ing. Fernando Maldonado  
Registro # 07908  
CONTADOR GENERAL

**OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014**  
*Expresado en miles de dólares*  
**ANÁLISIS VERTICAL**

CUENTAS	NOTAS	31/12/2013	ANÁLISIS VERTICAL 2013	31/12/2014	ANÁLISIS VERTICAL 2014
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Caja Bancos		1059755.07	7%	1078896.92	19%
Inversiones corrientes		135752.51	11%	137730.16	2%
Ctas. Y Dtos. Por Cobrar Relac. Locales				9047.26	0.15%
Ctas. Y Dtos. Por Cobrar No Relac. Locales	1	550279.99	12%	950961.91	16%
Provisión Cuentas Incobrables		(52622.97)	-1%	-51650.38	0.89%
Otras Ctas. Por cobrar Relac. Locales		2285594.42			
Otras Ctas. Por cobrar No Relac. Locales				11624	0.20%
Crédito Tributario Iva		12212.69		11597.66	0.20%
Crédito Tributario Imp. Renta		46742.37	1%	66972.82	1.16%
Inventarios		23880.55	1%	28939.57	0.50%
Otros Activos Corrientes					
Activos Pagados por Anticipado		<u>74113.67</u>	1%	<u>46744.74</u>	0.81%
<b>Suma del Activo Corriente</b>		<b><u>4135708.30</u></b>		<b><u>2290864.66</u></b>	
<b>Otros activos no corrientes</b>					
Ctas. Y Dtos. Por Cobrar No Relac. Locales				806768.06	14%
Otros activos no corrientes		<u>101728.36</u>	1%	<u>18648.47</u>	0.32%
<b>Suma del Activo no corriente</b>		<b><u>101728.36</u></b>		<b><u>825416.53</u></b>	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>					
Inmuebles	2	224863.47	3%	98043.3	2%
Construcciones en curso				39100.8	0.67%
Maquinaria y Equipo		3301707.09	32%	3314591.08	57%
Equipo de Computacion y Software		58923.26	1%	158342.76	3%
Muebles y Enseres		24797.05	0.43%	31830.65	0.55%
Vehículos			1%		
Otras Propiedades de Inversión				126820.17	5%
(-)Depreciación Acumulada Activo Fijo		<u>(749955.60)</u>	-11%	<u>-1126228.98</u>	-2%
<b>Suman Propiedad, Planta y Equipo</b>		<b><u>2860335.27</u></b>		<b><u>2642499.78</u></b>	
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b><u>7097771.93</u></b>	100%	<b><u>5758780.97</u></b>	100%
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>					
Ctas. Dtos. Por pagar Relac. Locales		1263361.86	13%	150428.56	1%
Ctas. Dtos. Por pagar No Relac. Locales	3	1521271.89	4%	277648.16	13%
Ctas. Dtos. Por pagar No Relac. Exterior			0%		
Impuesto a la Renta por Pagar Ejercicio		79113.20	3%	170658.24	8%
Participación Trabaja. por pagar del Ejercicio		104732.91	3%	177460.35	9%
Oblig less y beneficios empleados				<u>32532.62</u>	1%
<b>Suma Pasivo Circulante</b>		<b><u>2968479.86</u></b>	24%	<b><u>808727.93</u></b>	31%
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>					
Obligaciones Inst. Financieras locales		619469.02	14%	619469.02	28%
Obligaciones Inst. Financieras Exterior		674000.00	23%	646000	29%
Provisiones para Jubilación Patronal		92139.00	2%	109158	5%
Provisión Desahucio		<u>33396.00</u>	1%	<u>36538</u>	2%
<b>Suman Pasivos Largo Plazo</b>		<b><u>1419004.02</u></b>		<b><u>1411165.02</u></b>	
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b><u>4387483.88</u></b>	100%	<b><u>2219892.95</u></b>	100%
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital		1999980.00	74%	2095110	59%
Otras reservas		196046.65	7%	246848.93	7%
Utilidades/Pérdidas Ejercicios Anteriores		141644.50	1%	361978.65	10%
Utilidad del Ejercicio 2012		141756.41	18%		
Utilidad del Ejercicio 2013		514373.31			
Utilidad del Ejercicio 2014				<u>834950.44</u>	24%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>2710288.05</u></b>	100%	<b><u>3538888.02</u></b>	100%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>7097771.93</u></b>		<b><u>5758780.97</u></b>	

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Dr. Juan Rodríguez**  
**C.C. # 1703075703**  
**GERENTE GENERAL**

**Ing. Fernando Maldonado**  
**Registro # 07908**  
**CONTADOR GENERAL**

**Cuadro No. 21 Cuentas por Cobrar****NOTA: 1 CUENTAS POR COBRAR**

<b>CUENTA</b>	<b>DIC.2012</b>	<b>DIC.2013</b>
Ctas. Y Dtos. Por Cobrar N. Relac. Locales	570245.07	544218.69
Otras cuentas y doc por cobrar no relac. locales	31627.72	2857.69
Otras cuentas y doc por cobrar relac. locales		3203.61
<b>TOTALES</b>	<b>601872.79</b>	<b>550279.99</b>

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014  
Elaborado por Patricia Panchi

**Cuadro No. 22 Inmuebles****NOTA: 2 INMUEBLES**

<b>CUENTA</b>	<b>DIC.2012</b>	<b>DIC.2013</b>
Terrenos	126820.17	126820.17
Obras en proceso	42347.13	98043.3
<b>TOTALES</b>	<b>169167.30</b>	<b>224863.47</b>

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014  
Elaborado por: Patricia Panchi

**Cuadro No. 23 Inversiones Largo Plazo****NOTA: 3 INVERSIONES LARGO PLAZO**

<b>CUENTA</b>	<b>DIC.2012</b>	<b>DIC.2013</b>
Inversiones Largo Plazo/Acciones y Participaciones	2285594.42	
Otros Activos Largo Plazo	18648.47	
<b>TOTALES</b>	<b>2304242.89</b>	

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014  
Elaborado por: Patricia Panchi

**Cuadro No. 24 Otros Activos**

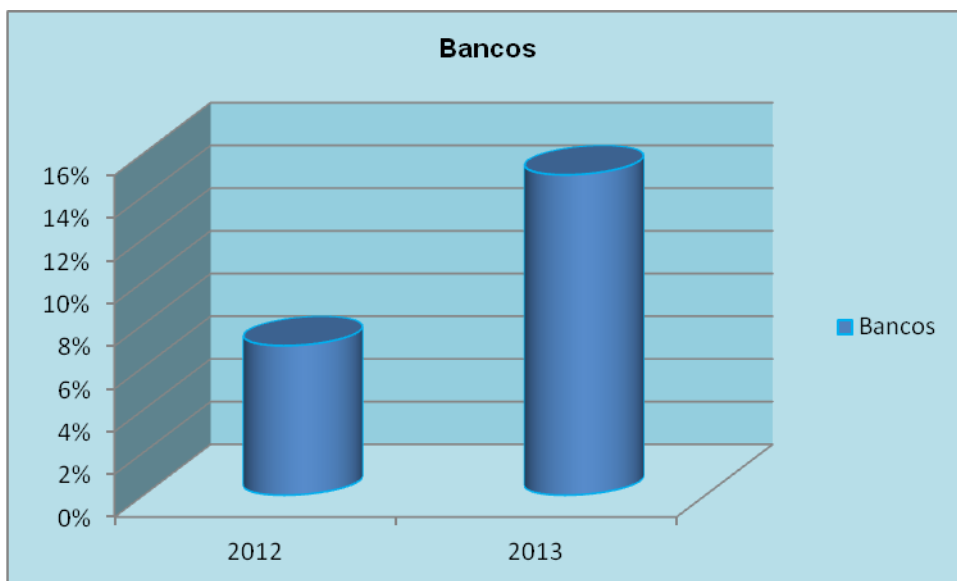
**NOTA: 4 OTROS ACTIVOS**

CUENTA	DIC.2012	DIC.2013
Otros Activos Intangibles		83079.89
Otros Activos No Corrientes		18648.47
TOTALES	0.00	101728.36

Fuente: Balances 2012, 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi

**4.1.2.1 Análisis Vertical 2012-2013**



**Gráfico No. 13 Bancos**

Fuente: Balances 2012, 2013

Elaborado por: Patricia Panchi

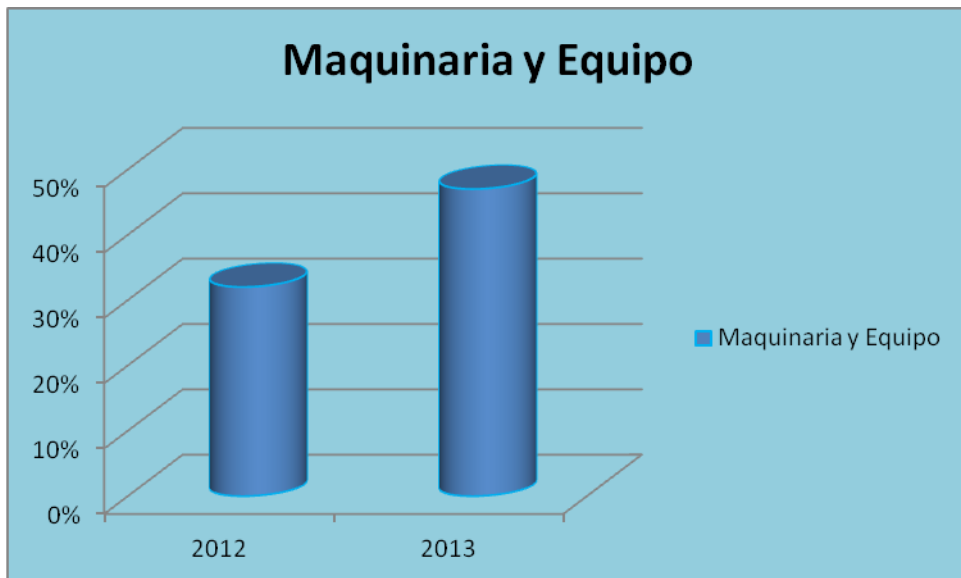
Dentro del Activo Total Bancos representa el 7 % para el año 2012 y el 15% para el 2013.



**Gráfico No. 14 Cuentas por Cobrar**

Fuente: Balances 2012, 2013  
 Elaborado por: Patricia Panchi

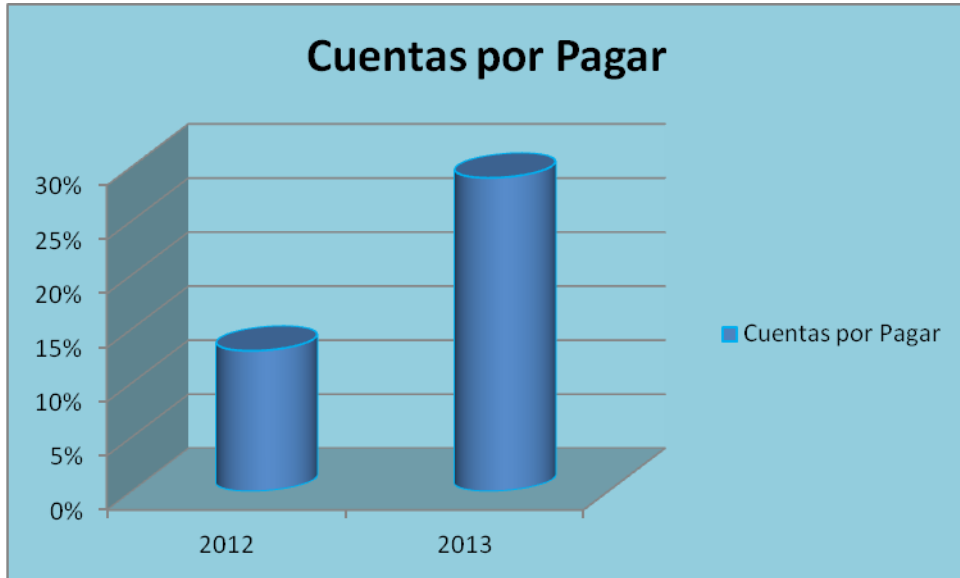
Las Cuentas por Cobrar dentro de los activos totales representan el 12% en el año 2012 y el 8% en el año 2013.



**Gráfico No. 15 Maquinaria y Equipos**

Fuente: Balances 2012, 2013  
 Elaborado por: Patricia Panchi

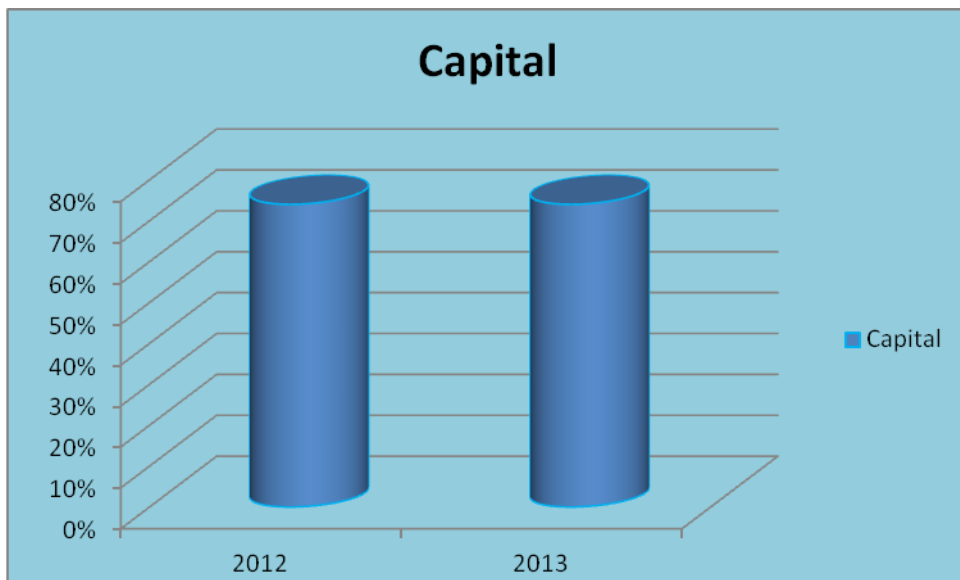
Las inversiones en Maquinaria y Equipo representan el 32% para el año 2012 y el 47% para el 2013, del total de activos, debido a que se hicieron adquisiciones y actualizaciones de equipo.



**Gráfico No. 16 Cuentas por Pagar**

Fuente: Balances 2012, 2013  
Elaborado por: Patricia Panchi

Dentro de los pasivos totales los cuentas por pagar para el año 2012 representa el 13% y en el 2013 el 29%

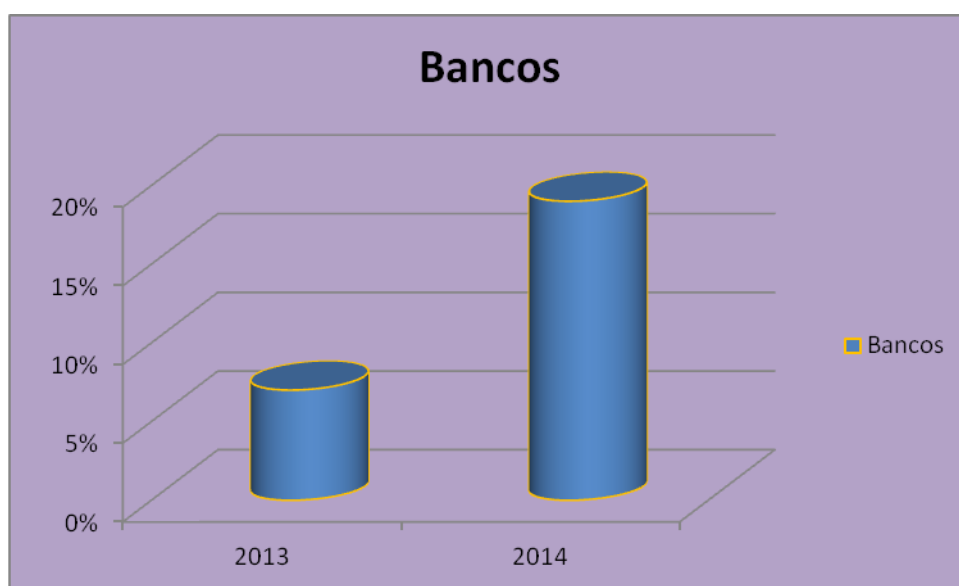


**Gráfico No. 17 Capital**

Fuente: Balances 2012, 2013  
Elaborado por: Patricia Panchi

El capital para los dos períodos representa el 74% del patrimonio.

#### 4.1.2.2 Análisis Vertical 2013-2014



**Gráfico No. 18 Bancos**

Fuente: Balances 2013, 2014.  
Elaborado por: Patricia Panchi

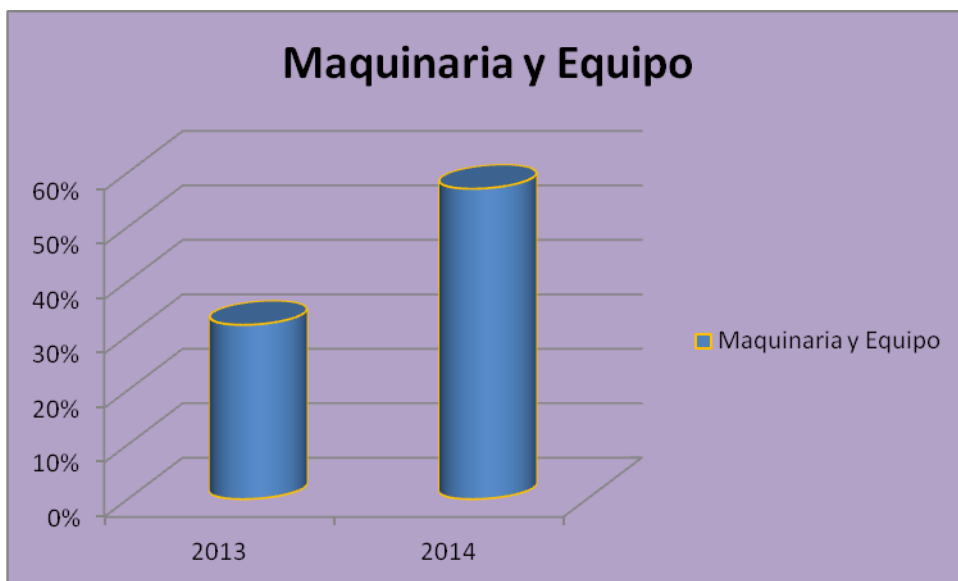
Dentro del Activo Total la cuenta Bancos represente el 7% en el 2013 y el 19% en el 2014.



**Gráfico No. 19 Cuentas por Cobrar**

Fuente: Balances 2013, 2014.  
Elaborado por: Patricia Panchi

Las Cuentas por Cobrar representan en el 2013 el 12% y en el 2014 el 16%, en este último período se incrementa por los problemas en la gestión de cobro de planillas de servicios.



**Gráfico No. 20 Maquinaria y Equipos**

Fuente: Balances 2013, 2014.

Elaborado por: Patricia Panchi

En el año 2013 representa del Activo Total el 32% y en el año 2014 el 57% debido a compra de equipos y actualizaciones.



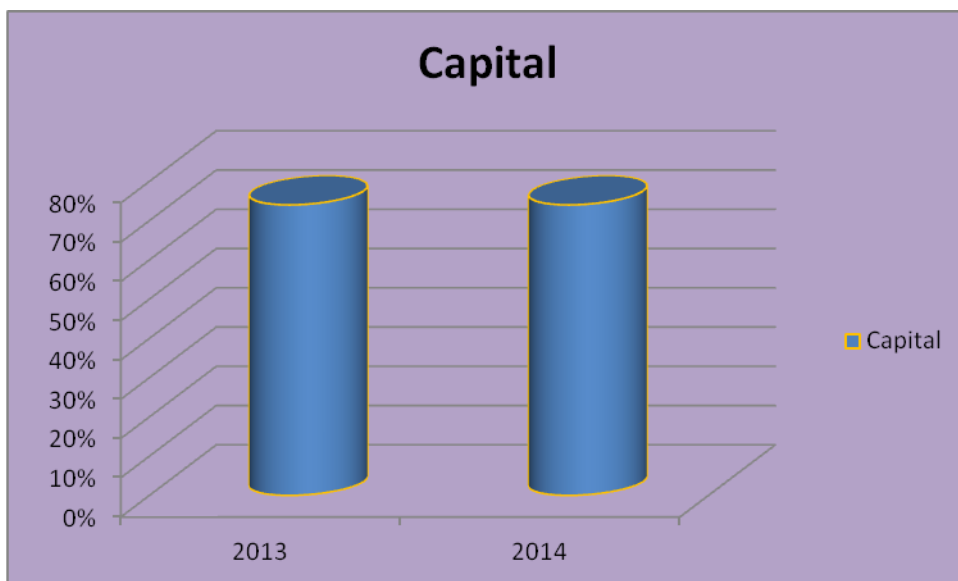
**Gráfico No. 21 Cuentas por Pagar**

Fuente: Balances 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi

Las Cuentas por Pagar representan en el 2013 el 4% de los pasivos totales y el 13% en el 2014.





**Gráfico No. 22 Capital**

Fuente: Balances 2013, 2014  
Elaborado por: Patricia Panchi

El capital en el 2013 representa el 74% del Patrimonio y en el 2014 el 59%.

### 4.1.3. Método Horizontal

**OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2013**  
*Expresado en miles de dólares*  
**ANÁLISIS HORIZONTAL**

CUENTAS	NOTAS	2012	2013	Valor Absoluto	Valor Relativo
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Caja Bancos		349417.11	1059755.07	710337.96	203.29%
Inversiones corrientes		572330.12	135752.51	-436577.61	-76.28%
Ctas. Y Dtos. Por Cobrar Relac. Locales		67.46		-67.46	-100.00%
Ctas. Y Dtos. Por Cobrar No Relac. Locales	1	601872.79	550279.99	-51592.80	-8.57%
Provisión Cuentas Incobrables		(42622.97)	(52622.97)	-10000.00	23.46%
Otras Ctas. Por cobrar Relac. Locales		0.00	2285594.42	2285594.42	
Otras Ctas. Por cobrar No Relac. Locales		0.00		0.00	
Crédito Tributario Iva		14414.32	12212.69	-2201.63	-15.27%
Crédito Tributario Imp. Renta		43169.75	46742.37	3572.62	8.28%
Inventarios		30296.16	23880.55	-6415.61	-21.18%
Otros Activos Corrientes				0.00	
Activos Pagados por Anticipado			74113.67	74113.67	
<b>Suma del Activo Corriente</b>		<b>1568944.74</b>	<b>4135708.30</b>	2566763.56	163.60%
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>					
Inmuebles	2	169167.30	224863.47	55696.17	32.92%
Maquinaria y Equipo		1666545.00	3301707.09	1635162.09	98.12%
Equipo de Computacion y Software		56741.85	58923.26	2181.41	3.84%
Muebles y Enseres		25429.23	24797.05	-632.18	-2.49%
Vehículos		29390.00		-29390.00	-100.00%
Otras Propiedad, Planta y Equipo					
(-)Depreciación Acumulada Activo Fijo		(595258.56)	(749955.60)	-154697.04	25.99%
<b>Suman Propiedad, Planta y Equipo</b>		<b>1352014.82</b>	<b>2860335.27</b>	1508320.45	111.56%
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>					
Inversiones Largo Plazo	3	2304242.89			0.00%
<b>Otros activos</b>	4		101728.36	101728.36	
Activos Diferidos					
<b>Suman Activos Intangibles</b>		<b>2304242.89</b>	<b>101728.36</b>		0.00%
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>5225202.45</b>	<b>7097771.93</b>	1872569.48	35.84%
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>					
Ctas. Dtos. Por pagar Relac. Locales		405205.56	1263361.86	858156.30	211.78%
Ctas. Dtos. Por pagar No Relac. Locales	5	134354.17	1521271.89	1386917.72	1032.28%
Ctas. Dtos. Por pagar No Relac. Exterior					
Impuesto a la Renta por Pagar Ejercicio		94165.19	79113.20	-15051.99	-15.98%
Participación Trabaja. por pagar del Ejercicio		92976.13	104732.91	11756.78	12.64%
Provisiones					
<b>Suma Pasivo Circulante</b>		<b>726701.05</b>	<b>2968479.86</b>	2241778.81	308.49%
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>					
Obligaciones Inst. Financieras Locales			619469.02	619469.02	
Obligaciones Inst. Financieras Exterior		690000.00	674000.00	-16000.00	-2.32%
Provisiones para Jubilación Patronal		72146.00	92139.00	19993.00	27.71%
Provisión Desahucio		25492.08	33396.00	7903.92	31.01%
Prestamos accionistas		1514890.74			0.00%
<b>Suman Pasivos Largo Plazo</b>		<b>2302528.82</b>	<b>1419004.02</b>	-883524.80	-38.37%
<b>Suman Pasivos no corrientes</b>		<b>3029229.87</b>	<b>4387483.88</b>	1358254.01	44.84%
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>3029229.87</b>	<b>4387483.88</b>	1358254.01	44.84%
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital		1637820.00	1999980.00	362160.00	22.11%
Otras reservas		152776.70	196046.65	43269.95	28.32%
Aportes futuras capitalizaciones					
Utilidades/Pérdidas Ejercicios Anteriores		27323.64	141644.50	114320.86	418.40%
Utilidad del Ejercicio 2011					
Utilidad del Ejercicio 2012		432699.52	141756.41	-290943.11	-67.24%
Utilidad del Ejercicio 2013			514373.31	514373.31	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2195972.58</b>	<b>2710288.05</b>	514315.47	23.42%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>5225202.45</b>	<b>7097771.93</b>	1872569.48	35.84%

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Dr. Juan Rodríguez  
C.C. # 1703075703  
GERENTE GENERAL

Ing. Fernando Maldonado  
Registro # 07908  
CONTADOR GENERAL

**OMNISCÁN RADIÓLOGOS ASOCIADOS**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2014**  
*Expresado en miles de dólares*

**ANÁLISIS HORIZONTAL**

CUENTAS	NOTAS	2013	2014	Valor Absoluto	Valor Relativo
<b>ACTIVOS</b>					
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
Caja Bancos		1059755.07	1078896.92	19141.85	1.81%
Inversiones corrientes		135752.51	137730.16	1977.65	1.46%
Ctas. Y Dtos. Por Cobrar Relac. Locales			9047.26	9047.26	
Ctas. Y Dtos. Por Cobrar No Relac. Locales	1	550279.99	950961.91	400681.92	72.81%
Provisión Cuentas Incobrables		(52622.97)	-51650.38	972.59	-1.85%
Otras Ctas. Por cobrar Relac. Locales		2285594.42		-2285594.42	-100.00%
Otras Ctas. Por cobrar No Relac. Locales			11624	11624.00	
Crédito Tributario Iva		12212.69	11597.66	-615.03	-5.04%
Crédito Tributario Imp. Renta		46742.37	66972.82	20230.45	43.28%
Inventarios		23880.55	28939.57	5059.02	21.18%
Activos Pagados por Anticipado		74113.67	46744.74	-27368.93	-36.93%
<b>Suma del Activo Corriente</b>		<b>4135708.30</b>	<b>2290867.66</b>	-1844840.64	-44.61%
<b>Otros activos no corrientes</b>					
Ctas. Y Dtos. Por Cobrar No Relac. Locales			806768.06	806768.06	
Otros activos no corrientes		101728.36	18648.47	-83079.89	-81.67%
<b>Suma del Activo no corriente</b>		<b>101728.36</b>	<b>825416.53</b>	723688.17	711.39%
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>					
Inmuebles	2	224863.47	98043.3	-126820.17	-56.40%
Construcciones en curso			39100.8	39100.80	
Maquinaria y Equipo		3301707.09	3314591.08	12883.99	0.39%
Equipo de Computacion y Software		58923.26	158342.76	99419.50	168.73%
Muebles y Enseres		24797.05	31830.65	7033.60	28.36%
Otras Propiedad de Inversión			126820.17	126820.17	
(-)Depreciación Acumulada Activo Fijo		(749955.60)	-1126228.98	-376273.38	50.17%
<b>Suman Propiedad, Planta y Equipo</b>		<b>2860335.27</b>	<b>2642499.78</b>	-217835.49	-7.62%
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>7097771.93</b>	<b>5758783.97</b>	-1338987.96	-18.86%
<b>PASIVOS</b>					
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>					
Ctas. Dtos. Por pagar Relac. Locales		1263361.86	150428.56	-1112933.30	-88.09%
Ctas. Dtos. Por pagar No Relac. Locales	3	1521271.89	277648.16	-1243623.73	-81.75%
Impuesto a la Renta por Pagar Ejercicio		79113.20	170658.24	91545.04	115.71%
Participación Trabaja.por pagar del Ejercicio		104732.91	177460.35	72727.44	69.44%
Obligaciones less y beneficios empleados			32532.62	32532.62	
<b>Suma Pasivo Circulante</b>		<b>2968479.86</b>	<b>808727.93</b>	-2159751.93	-72.76%
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>					
Obligaciones Inst.Financieras Locales		619469.02	619469.02		
Obligaciones Inst.Financieras Exterior		674000.00	646000	-28000.00	-4.15%
Provisiones para Jubilación Patronal		92139.00	109158	17019.00	18.47%
Provisión Desahucio		33396.00	36538	3142.00	9.41%
<b>Suman Pasivos Largo Plazo</b>		<b>1419004.02</b>	<b>1411165.02</b>	-7839.00	-0.55%
<b>Suman Pasivos no corrientes</b>					
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>4387483.88</b>	<b>2219892.95</b>	-2167590.93	-49.40%
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital		1999980.00	2095110	95130.00	4.76%
Otras reservas		196046.65	246848.93	50802.28	25.91%
Aportes futuras capitalizaciones			361978.65	361978.65	
Utilidades/Pérdidas Ejercicios Anteriores		141644.50		-141644.50	-100.00%
Utilidad del Ejercicio 2012		141756.41		-141756.41	-100.00%
Utilidad del Ejercicio 2013		514373.31		-514373.31	-100.00%
Utilidad del Ejercicio 2014			834950.44	834950.44	31.00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>2710288.05</b>	<b>3538888.02</b>		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>7097771.93</b>	<b>5758780.97</b>		

LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

**Dr. Juan Rodríguez**  
**C.C. # 1703075703**  
**GERENTE GENERAL**

**Ing. Fernando Maldonado**  
**Registro # 07908**  
**CONTADOR GENERAL**

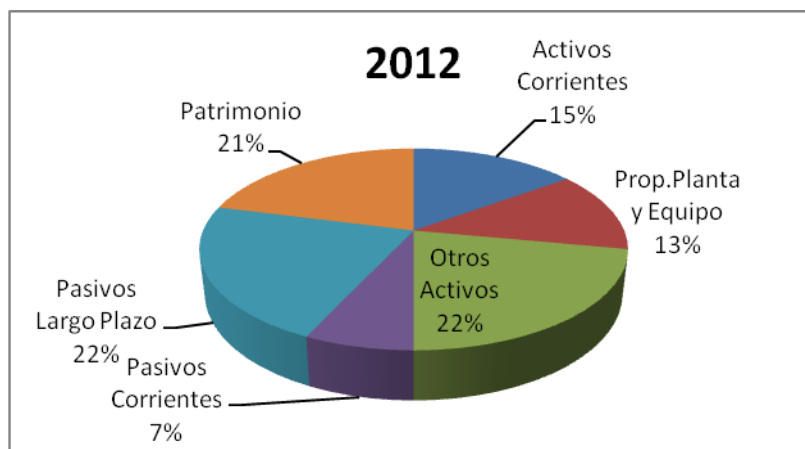
#### **4.1.3.1 Análisis Horizontal 2012-2013**

- ✓ La cuenta Bancos muestra un crecimiento del año 2012 al 2013 del 203% debido a la liquidez reflejo del crecimiento del efectivo.
- ✓ Las inversiones corrientes (hasta un año) para el año 2013 decrecen en un 76% con respecto al año 2012.
- ✓ Las Cuentas por Cobrar del 2012 al 2013 disminuyen en un 8.57%
- ✓ La Provisión de Cuentas Incobrables se incrementó en un 23.46% como relación directamente proporcional de las Cuentas por Cobrar.
- ✓ La maquinaria y equipo se incrementa en un 98% del año 2012 con respecto al 2013 por la adquisición de nuevo ecógrafo y actualizaciones del resto de equipos.
- ✓ Las Cuentas por Pagar no relacionados se incrementa en un 1032% debido al endeudamiento por la compra de equipos.
- ✓ El Capital se incrementó en un 22% del año 2012 al 2013.
- ✓ El Patrimonio se incrementó del año 2012 al 2013 en un 23%.

#### **4.1.3.2 Análisis Horizontal 2013-2014**

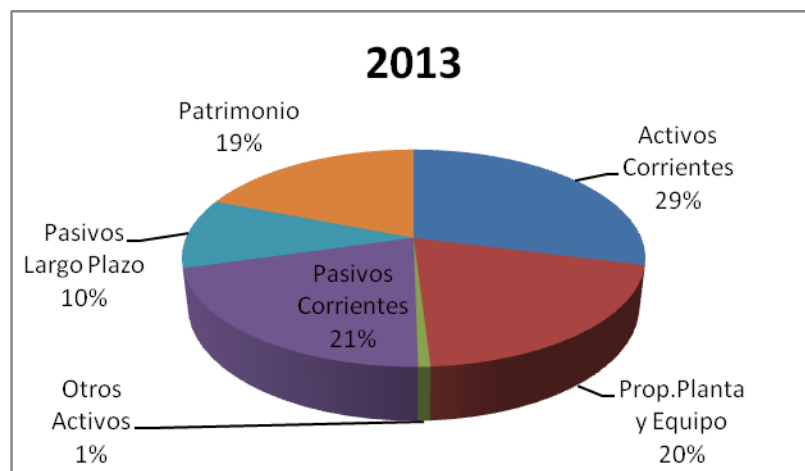
- ✓ Las Cuentas por Cobrar no relacionadas locales se incrementó en 73% de 1 año 2013 al 2014.
- ✓ Otras Cuentas por Cobrar relacionadas disminuyen del año 2013 en 100% al 2014, debido a la cancelación de éstas.
- ✓ El Equipo de computación del año 2013 al año 2014 se incrementa en un 169% debido a la adquisición de equipos y software.
- ✓ La cuenta Impuesto por pagar Ejercicio 2014 se incrementa en un 116%, como relación directamente proporcional de los ingresos.
- ✓ El Patrimonio se incrementa en un 31% en el año 2014 con respecto al año 2013.

## 4.2 Composición Porcentual Balances Ominiscán Radiólogos Asociados.



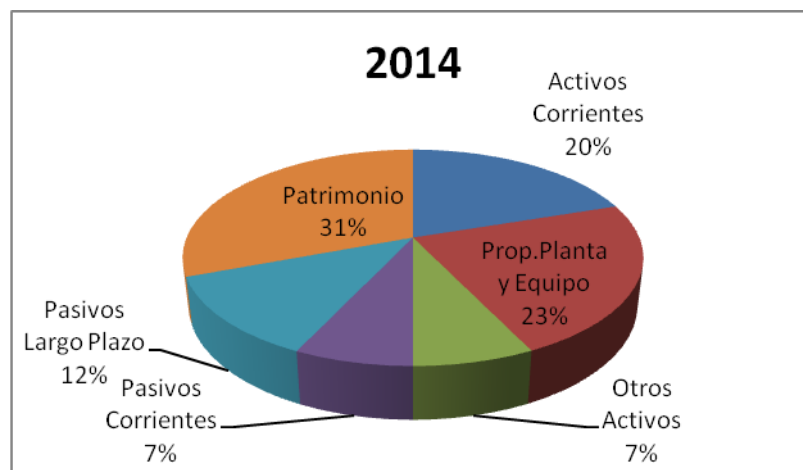
**Gráfico No. 23 Año 2012**

Fuente: Balances 2012  
Elaborado por: Patricia Panchi



**Gráfico No. 24 Año 2013**

Fuente: Balances 2013  
Elaborado por: Patricia Panchi



**Gráfico No. 25 Año 2014**

Fuente: Balances 2014  
Elaborado por: Patricia Panchi

### 4.3 Indicadores de Gestión

El uso de indicadores en la auditoría administrativa obedece a la necesidad de contar con un instrumento que permita establecer el marco de referencia para evaluar los resultados de la gestión de la organización. (Franklin, 2007, p.147).

#### 4.3.1 Indicadores de Calidad

Al mencionar a este indicador hacemos referencia a la satisfacción percibida de los clientes o usuarios, internos o externos, de 50 encuestas realizadas el 80% afirmaron estar muy satisfechos con los servicios otorgados por Omniscán Radiólogos Asociados.

#### 4.3.2 Indicadores de Eficiencia

##### TABLERO DE CONTROL

Objetivo operativo: Disminuir un 8% de planillas de cobro devueltas en el 2013, con un presupuesto de \$2500

DENOMINACION	FÓRMULA	UNIDAD MEDIDA	PERIODICIDAD	ESTÁNDAR	RESPONSABLE	INTERPRETACION
Porcentaje de disminución de planillas de cobro en el 2013	$\frac{\text{Planillas devueltas 2012} - \text{planillas dev. 2013}}{\text{planillas devueltas 2012}} \times 100 = 12.75\%$	Porcentaje	Semestralmente	8%	Responsable cuentas por cobrar	Índice = $\frac{\text{Indicador} \times 100}{\text{estándar}}$ $\frac{12.75}{9} = 1.42$ Brecha desfavorable

**Cuadro No. 25 Tablero de Control**

Fuente: Estadísticas 2013, 2014  
Elaborado por: Patricia Panchi

**TABLERO DE CONTROL**

Objetivo operativo: Disminuir un 10% de planillas de cobro devueltas en el 2014, con un presupuesto de \$3500

DENOMINACION	FÓRMULA	UNIDAD MEDIDA	PERIORDICIDAD	ESTÁNDAR	RESPONSABLE	INTERPRETACION
Porcentaje de disminución de planillas de cobro en el 2013	$\frac{\text{Planillas devueltas 2013} - \text{planillas dev. 2014}}{\text{planillas devueltas 2013}}$ $230 - 280 / 230 = 21.73\%$	Porcentaje	Semestralmente	10%	Responsable cuentas por cobrar	$\text{Indice} = \frac{\text{Indicador} \times 100}{\text{estándar}}$ $21.73 / 10 = 2.17$ Brecha desfavorable

**Cuadro No. 26 Tablero de Control**

Fuente: Estadísticas 2013, 2014

Elaborado por: Patricia Panchi

**4.3.3 Indicadores de Eficacia**

DENOMINACIÓN	FÓRMULA	PERIORDICIDAD	INTERPRETACION
Número de pacientes atendidos por empleado en una hora	$\left[ \frac{\text{No. Tc x hora trabajada}}{\text{No. horas trabajadas en el día}} \right] \times \text{No. empleados}$ $\left[ \frac{43 \times 1}{15} \right] \times 4$	Hora	Cada empleado atiende por hora a dos pacientes de Tomografía
Número de pacientes atendidos por empleado en una hora	$\left[ \frac{\text{No. Ecos x hora trabajada}}{\text{No. horas trabajadas en el día}} \right] \times \text{No. empleados}$ $\left[ \frac{38 \times 1}{15} \right] \times 4$	Hora	Cada empleado atiende por hora a tres pacientes de Ultrasonido
Número de pacientes atendidos por empleado en una hora	$\left[ \frac{\text{No. Rx x hora trabajada}}{\text{No. horas trabajadas en el día}} \right] \times \text{No. empleados}$ $\left[ \frac{60 \times 1}{15} \right] \times 4$	Hora	Cada empleado atiende por hora a cuatro pacientes de Rayos X
Número de pacientes atendidos por empleado en una hora	$\left[ \frac{\text{No. Rm x hora trabajada}}{\text{No. horas trabajadas en el día}} \right] \times \text{No. empleados}$ $\left[ \frac{46 \times 1}{15} \right] \times 4$	Hora	Cada empleado atiende por hora a tres pacientes de Resonancia

## CONCLUSIONES

El presente trabajo denominado: Examen de Auditoría Integral al componente Cuentas por Cobrar-convenios correspondiente al período 2012 de Omniscán Radiólogos Asociados, refleja el cumplimiento del objetivo general al haber analizado el proceso de control interno del mencionado componente, se confirmaron las irregularidades dentro del proceso de cobro, que más adelante se mencionarán, el control interno es moderado y se plasma en el desarrollo de sistemas informáticos que necesitan constantes actualizaciones y ajustes a la realidad de la organización. Las conclusiones son las siguientes:

- El mayor problema encontrado se refiere a la inexistencia de un vínculo de las cuentas por cobrar y el sistema de control interno, que permita optimizar la facturación de planillas y el cobro consiguiente traducido a un derecho de la empresa cuando presta el servicio.
- No existe aplicación de políticas para el manejo de las cuentas por cobrar
- Los soportes de las cuentas por cobrar no se encuentran en orden y de acuerdo a las disposiciones legales.
- No existe un manual de funciones donde se especifique cada uno de los puestos y sus responsabilidades.
- Los movimientos de cuentas por cobrar no se registran adecuadamente, cuando las planillas de convenios son devueltas.
- No todas las cuentas por cobrar están debidamente respaldadas.
- No se verifican adecuadamente que cuentas por cobrar están, canceladas, con atraso o si han sido devueltas las planillas de cobro.
- El área física de cuentas por cobrar, no está determinada de forma autónoma ya no existe espacio para determinar la misma, así como mantener los archivos de forma apropiada con esta información.
- La supervisión y el control carecen de influencia debido a la falta de organización en todo el proceso.
- La capacitación a talento humano impartida es mínima, y no tiene seguimiento por lo que es necesaria la implementación de un programa de formación monitoreada.
- Los procesos no están descritos para constituirse en el camino a seguir dentro del accionar de la organización.



- Los flujogramas grafican el proceso por lo que es de necesidad imperiosa el establecimiento de los mismos, para evitar errores u omisiones en el mismo.

## RECOMENDACIONES

- ✓ Establecer un completo sistema de control de las cuentas por cobrar, actualizado y adecuado a las condiciones de Omniscán.
- ✓ Verificar periódicamente que las cuentas por cobrar estén archivadas con sus debidos soportes (nombres, Ruc, firmas de convenios, actualización oportuna de los mismos, etc.)
- ✓ Comprobar que las cuentas por cobrar estén efectivas y que los controles de seguridad sean aplicados correctamente.
- ✓ Establecer la existencia de un manual de funciones del personal responsable de las Cuentas por Cobrar, así como el conocimiento y aplicación de éste por parte de empleados, clientes y deudores.
- ✓ Constatar físicamente con el funcionario responsable de las Cuentas por Cobrar los documentos habilitantes que preservan los documentos por cobrar.
- ✓ Examinar las autorizaciones para la prestación del servicio, que originó el respectivo documento por cobrar.
- ✓ Seleccionar una muestra de documentos por cobrar de clientes y confirmar las entradas de aquellos en los registros contables.
- ✓ La dirección de Omniscán deberá establecer un presupuesto anual para capacitación.
- ✓ Se recomienda la elaboración de un manual de funciones y adecuada difusión para fortalecer cada puesto y unidad departamental.
- ✓ Aprovechar el software de la mejor manera para la optimización de recursos, evento que debe venir acompañado con capacitación, asistencia técnica y ser capaz de generar un compromiso por parte del personal de Omniscán, para lograr un mejor impacto en el mejoramiento global de la misma.
- ✓ Las políticas de cobro y otras deben ser elaboradas en equipo para involucrar a todo el personal y conseguir el apoyo en la implementación de las mismas.
- ✓ Se recomienda realizar reuniones departamentales bien estructuradas y planificadas que mantengan el vínculo organización - empleados .
- ✓ Establecer una nueva visión de procesos, que permitan encontrar las causas del problema y no, quién causó éste, a través del trabajo en equipo se encontrará la respuesta.

- ✓ Ejecutar programas de capacitación para que el personal actualice sus conocimientos tanto en leyes vigentes y aplicables, así como también con sus responsabilidades.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alvin A. Arens, Randal J. Elder, M. Beasley. Auditoría un enfoque integral. 11 ed. Colombia: Pearson Educación, 2007.800pp.
- Beltrán, J. (2000). *Indicadores de Gestión*. Bogotá. 3R Editores. 3ra Edición. 170pp.
- Blanco, Y. (2009). *Normas y Procedimientos de Auditoría Integral*. Santa Fe de Bogotá- Editorial Kimpres Ltda. 324pp.
- Dueñas, N. (2011) *Auditoría de Gestión II*. Guía Didáctica UTPL. Loja Ecuador. Guía no publicada.88pp.
- El Comercio. Suplemento publicitario empresas, tendencias y estrategias. Oct. 2009 Pág 8. Quito.
- Franklin, B. (2007). *Auditoría Administrativa*. Pearson Educación, México. 825pp.
- Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Barcelona. Ediciones Deusto. 417pp.
- Whittington, K. (2000). *Auditoría un Enfoque Integral*. Santa Fé de Bogotá. Mc Graw Hill. 598 pp.
- Zaldumbide, J. (2010). *Auditoría Financiera II Evaluación del Control Interno*. Guía Didáctica UTPL. Loja Ecuador. Guía no publicada. 83pp.
- Acta Constitución. (2007). Omniscán Radiólogos Asociados. Extracto. 28pp.
- [https://www.google.com.ec/?gws\\_rd=ssl#q=msp+plan+nacional+del+buen+vivir](https://www.google.com.ec/?gws_rd=ssl#q=msp+plan+nacional+del+buen+vivir)
- <http://www.estrategiasdeinversion.com/noticias/20120705/son-indicadores-para-sirven#ixzz33bN8w6h0>
- <http://www.auditoria03.galeon.com/>
- (<http://www.innoplay.eu/?qglossary/>).
- <http://www.nueva-iso-9001-2015.com>).
- Fernando Maldonado, Director Financiero. Entrevista escrita por: Patricia Panchi., Quito 14/08/2013.
- Paulina Guerra, Directora Recursos Humanos. Entrevista escrita por: Patricia Panchi. Quito, 20/10/2013.
- Nancy Acosta, Secretaria atención al cliente. Entrevista escrita por: Patricia Panchi. Quito, 22/11/2013.
- Anabel López, Auxiliar Contable, Cuentas por Cobrar. Entrevista escrita por: Patricia Panchi. Quito, 26/11/2013.

## **ANEXOS**

Anexo 1 Contrato convenio IESS

Anexo 2 Fotos Tomógrafo, Rayos X, Ecógrafo

Anexo 3 Ruc de la organización

Anexo 4 Acta de Constitución de la compañía

Anexo 5 Formularios 101 año 2012, 2013 y 2014

Anexo 6 Aceptación para realizar el trabajo en Omniscán

Anexo 7 Tarifario Nacional

## ANEXO 1: Contrato Convenio IESS



### INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL DIRECCIÓN DEL SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR

#### CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

Contrato No. 211000000-846-032-2009-Pichincha

Comparecen a la celebración del presente instrumento, por una parte el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social-IESS, representado legalmente por el economista Fernando Guijarro Cabezas, Director General, según nombramiento que se agrega como documento habilitante, a quien en adelante se le denominara **EL IESS**; y, por otra parte, el prestador de salud calificado OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A, representado por el DR. MAURICIO JAVIER GUERRA SALAZAR, en su calidad de Gerente General, de conformidad al nombramiento que se adjunta como documento habilitante, que para los efectos de este contrato se la denominará **EL PRESTADOR**, quienes convienen en celebrar el presente contrato al tenor de las siguientes cláusulas:

#### PRIMERA: ANTECEDENTES.-

- 1.01. Los artículos 66 y 369 de la Constitución de la República del Ecuador preceptúan que es una responsabilidad del Estado y del seguro universal obligatorio el cubrir la contingencia de enfermedad y maternidad, y un derecho de los ciudadanos el tener una vida digna, que asegure la salud, entre otras, por lo que el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social se encuentra empeñado en atender y cuidar el bien jurídico de la salud de sus afiliados y derechohabientes.
- 1.02. La Ley de Seguridad Social en su artículo 111, estipula que la Administradora del Seguro General de Salud Individual y Familiar del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social comprará servicios médico-asistenciales, que comprende la acreditación de los prestadores, la contratación de los proveedores, la vigilancia del cumplimiento de los contratos, así como el control de la calidad de la prestación y la satisfacción del usuario, en términos de eficiencia, oportunidad y equidad.
- 1.03. El Consejo Directivo del Instituto Ecuatoriano de Seguridad, mediante Resolución CD. 020, aprobó las Normas Técnicas de Acreditación y Criterios de calificación del nivel de complejidad de las Unidades Médicas del IESS y demás prestadores de salud; a fin de establecer estándares para la prestación a los afiliados y conformar la red de prestadores de servicios de salud.
- 1.04. EL PRESTADOR, es una institución legalmente calificada y autorizada para operar como tal en el territorio nacional y ha sido acreditado por la Administradora del Seguro General de Salud Individual y Familiar, mediante Certificación de Acreditación de acuerdo a la calificación obtenida.
- 1.05. Se cuenta con la suficiente disponibilidad de fondos conforme consta en las certificaciones conferidas por las diferentes partidas presupuestarias, de las diferentes



## INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL DIRECCIÓN DEL SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR

Provincias del país, conforme aparece de la certificación que se anexa al presente contrato.

### SEGUNDA: DOCUMENTOS DEL CONTRATO.-

2.01.- Forman parte integrante del contrato los siguientes documentos:

- a) Nombramiento del Director General del IESS;
- b) Disponibilidad de recursos;
- c) Nombramiento del representante legal del PRESTADOR;
- d) Copia certificada de la cédula de ciudadanía y certificado de votación del representante legal;
- e) Escritura de constitución del PRESTADOR;
- f) Certificado de acreditación otorgado por el IESS;
- g) Certificado otorgado por el Instituto Nacional de Contratación Pública;
- h) Certificado de permiso de funcionamiento actualizado del MSP;
- i) Certificado del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social sobre cumplimiento de contratos;
- j) Certificado del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social sobre cumplimiento de obligaciones patronales;
- k) Certificado de la Procuraduría General del IESS de no mantener litigios con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

### TERCERA: OBJETO DEL CONTRATO.-

3.01. EL PRESTADOR se obliga para con el IESS, a PRESTAR los servicios y procedimientos del plan de beneficios de salud ofertados como institución de nivel de atención AUXILIAR DE DIAGNOSTICO, según el certificado de acreditación N° 1710-0044 de 23 de octubre 2009.

En los paquetes de prestaciones, incluyen en una sola tarifa todo el costo de la atención no complicada, es decir servicios profesionales, servicios institucionales, de laboratorio e imagen; además, medicamentos, exámenes preoperatorios y la consulta post-operatoria hasta quince días posteriores al acto operatorio. Las complicaciones serán facturadas por el Prestador conforme al Tarifario vigente.

En todas las prestaciones se considera la atención como evento que incluye la atención derivada de la referencia hasta el alta de la patología y/o condición de salud la contrarreferencia a la Unidad Médica que refirió al asegurado.

3.02. Los servicios contratados serán entregados en las instalaciones del PRESTADOR. El PRESTADOR declara que sus instalaciones, su equipamiento y el personal, está capacitado para prestar los servicios según lo demandan las normas técnicas de acreditación y el estado del arte de la medicina.

3.03. EL PRESTADOR asume exclusiva y expresamente toda la responsabilidad civil o penal, y exonera al IESS respecto de cualquier daño, lesión o consecuencia directa o indirecta, derivada de la mala práctica médica, ya sea por responsabilidad de sus





**INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL**  
**DIRECCIÓN DEL SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR**

profesionales o del Prestador y que pudiese causar algún perjuicio a sus afiliados o beneficiarios.

- 3.04. El IESS no tendrá obligación alguna respecto de cualquier servicio otorgado a personas que no sean sus afiliados o beneficiarios o que no tengan el derecho a la atención del servicio de salud. Si posteriormente el paciente demostrare que tiene derecho al servicio, el IESS reconocerá los valores por el servicio otorgado conforme los valores que en este contrato se han pactado.

**CUARTA: PRECIO Y FORMA DE PAGO.-**

- 4.01. El PRESTADOR aplicará para el reconocimiento económico de los servicios prestados el Tarifario del Seguro General de Salud Individual y Familiar (SGSIF), vigente a la fecha de la prestación de servicios de salud.

Las prestaciones no estipuladas en el Tarifario y en el presente Contrato, que hayan sido entregadas y prestadas al paciente sin la debida autorización del IESS, no podrán ser facturadas al Instituto y serán de exclusiva responsabilidad del Prestador.

Los precios ofertados en los paquetes de prestación, consideran la atención de pacientes bajo parámetros regulares de atención; por lo tanto, no cubre los gastos por complicaciones derivadas de la prestación; no se incluyen los procesos de atención relacionados a la valoración pre-trasplante, estudios de histocompatibilidad, ni a las complicaciones o a la generación de gastos post-trasplante, tal el caso de medicación especial para rechazo. En el caso de presentarse complicaciones derivadas de la prestación médica, estas serán atendidas por el PRESTADOR y facturadas de acuerdo al Tarifario vigente.

- 4.02. EL PRESTADOR emitirá una factura global por las prestaciones realizadas durante cada mes, en la que conste el código del procedimiento, el valor unitario, la cantidad y el valor total; además presentará una planilla detallada por cada paciente acompañada de la información y documentos señalados más adelante en este mismo contrato.
- 4.03. EL PRESTADOR presentará al IESS la solicitud para la cancelación de las facturas del mes precedente dentro de los primeros diez (10) días laborables del mes siguiente. El Instituto procederá a la cancelación luego de la revisión y se cursara la orden de pago dentro de un máximo de 30 días calendario posterior a la entrega de la documentación y de la verificación de la auditoria de facturación. En el caso de la aceptación de una apelación por factura, el pago se realizará en un máximo de 30 días posteriores a la fecha del reclamo.



**INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL**  
**DIRECCIÓN DEL SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR**

**QUINTA.- OBLIGACIONES DEL PRESTADOR:**

- 5.01. Previo a otorgar la atención, el PRESTADOR se obliga a requerir del IESS la orden de atención correspondiente y verificar la identidad del beneficiario con la presentación de la cédula de identidad o ciudadanía.
- 5.02. EL PRESTADOR se compromete a no realizar cobros adicionales al beneficiario por las prestaciones, medicamentos, suministros e insumos entregados al paciente y facturados al IESS.
- 5.03. El PRESTADOR presentará la factura global de las prestaciones y planillas detalladas de gasto diario por paciente en la que se especifique los honorarios médicos, servicios institucionales, laboratorio, imagen, insumos, medicamentos; además de los datos de afiliación del beneficiario; nombres, edad, sexo, cédula, tipo de beneficiario (afiliado activo, jubilado, seguro social campesino, cónyuge, hijo menor de 6 años, etc.) Unidad Médica que generó la referencia, fecha de la referencia, fecha de ingreso, fecha de egreso, epicrisis en que se identifique con claridad el diagnóstico de ingreso y egreso observando la CIE-10, el número de días de estancia. En procedimientos quirúrgicos deberá incorporarse el protocolo operatorio, si el paciente fue atendido por emergencia, deberá incluirse el formulario correspondiente u otros formularios clínicos normados según el caso.
- 5.04. El PRESTADOR deberá adjuntar en sobre cerrado la encuesta de satisfacción del servicio suscrita por el beneficiario, la misma que se entregará conjuntamente con la documentación necesaria adjunta a la factura.
- 5.05. El PRESTADOR se compromete a otorgar facilidades al personal del IESS, para la revisión y control de la historia clínica del paciente y el acceso a las distintas áreas donde reciba atención el paciente, mientras está hospitalizado o reciba el tratamiento.
- 5.06. EL PRESTADOR expresa su conocimiento y aceptación de las disposiciones dictadas por el IESS respecto a las normas aplicables a la prestación de servicios de salud por parte de prestadores privados. De igual forma, de manera expresa manifiesta su voluntad de someterse a las resoluciones que en el futuro expida el IESS respecto a la prestación de los servicios de salud contratados.
- 5.07. El contenido de las prestaciones contratadas con el proveedor y definiciones básicas se detallan en anexo, que será parte integrante de este Contrato.
- 5.08. Es obligación del PRESTADOR entregar prestaciones de óptima calidad, observando las normas sanitarias vigentes en el país. Estará sujeto a las evaluaciones y/o auditorías médicas institucionales, debiendo incorporar las recomendaciones de las mismas a su servicio.



**INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL**  
**DIRECCIÓN DEL SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR**

**SEXTA.-OBLIGACIONES DEL IESS:**

- 6.01. El IESS, a través de la Subdirección Provincial de Salud y los Jefes del Departamento de Salud, respectivamente, serán las responsables de la administración, vigilancia y control del presente contrato; además coordinará con el PRESTADOR para que los servicios de salud incluidos en este contrato, sean proporcionados de manera equitativa, oportuna, eficiente y con calidad
- 6.02. Evaluar, auditar, controlar y verificar el cumplimiento de las obligaciones del Prestador estipuladas en este Contrato, así como también los servicios de calidad y calidez.

**SÉPTIMA: NATURALEZA MERCANTIL DE LA CONTRATACIÓN.-**

- 7.01. Las partes manifiestan en forma expresa que el presente contrato es de naturaleza mercantil y no laboral, entre el IESS o sus representantes y el PRESTADOR o sus médicos y empleados. El PRESTADOR expresamente autoriza al IESS, para que incluya su nombre en los medios de difusión colectiva, con los cuales comunique a sus beneficiarios su red de prestadores.

**OCTAVA.- VIGENCIA.-**

- 8.01. El presente contrato tendrá una duración de un año, contados a partir de la fecha de suscripción. En el caso que las partes no manifiesten por escrito su voluntad de terminarlo y con 30 días de anticipación a la fecha de vencimiento del contrato, el mismo se entenderá renovado automáticamente por igual período.
- 8.02. De igual forma, las partes pueden dar por terminado este contrato de forma anticipada, previa notificación escrita con 30 días de anticipación, en este caso no procede el pago de indemnización alguna entre las partes.
- 8.03. Adicionalmente, el presente contrato se dará por terminado cuando el ente regulador de la contratación pública, el INCOP, normalice e instrumente la compra de servicios médicos.

**NOVENA.- TERMINACIÓN DEL CONTRATO.-**

- 9.01. Son causas de terminación del presente contrato:
  - a) Por vencimiento del plazo contractual, habiendo las partes manifestado su deseo de no renovarlo o por terminación anticipada notificada por una de las partes conforme se establece en el contrato.
  - b) Incumplimiento de las obligaciones contractuales.
  - c) Mutuo acuerdo de las partes.
  - d) Sentencia ejecutoriada que declare la resolución del contrato.
  - e) Informe técnico desfavorable sobre la prestación del servicio brindado por el Prestador.



**INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL  
DIRECCIÓN DEL SEGURO GENERAL DE SALUD INDIVIDUAL Y FAMILIAR**

- f) Por inconformidad en la prestación de los servicios de parte de los afiliados manifestado en las encuestas de opinión.
- g) Por incumplimiento por parte del el Prestador de las recomendaciones realizadas por la Comisión de Acreditación en el plazo estipulado.

**DÉCIMA.- DIVERGENCIAS Y CONTROVERSIAS.-**

11.01 De surgir controversias en que las partes no concuerdan someterlas a los procedimientos de mediación y arbitraje y decidan ir a sede judicial se las ventilará ante el Tribunal Distrital de lo Contencioso Administrativo con sede en la ciudad de Quito, aplicando, para ello, la Ley de la Jurisdicción Contencioso Administrativa, conforme lo dispone el Art. 109 de la Ley de Contratación Pública Codificada.

**DÉCIMA SEGUNDA.- DOMICILIO, JURISDICCIÓN Y PROCEDIMIENTO:**

12.01 Para todos los efectos de este contrato conviene en señalar su domicilio en la ciudad de Quito, renunciando el contratista a cualesquier fuero especial que en razón del domicilio pueda tener.

Las partes acuerdan suscribir el presente contrato en tres ejemplares de igual tenor y contenido.- Dado en la ciudad de Quito D.M., a


15 OCT 2009

  
Eco. Fernando Guijarro Cabezas  
**DIRECTOR GENERAL DEL IESS**

  
Dr. Mauricio Javier Guerra Salazar.  
**EL PRESTADOR**

C.C. . 170321538

**Elaborado por:**

  
Doctor Efraín Chávez Mejía  
ABOGADO DEL SESTIF

**Revisado y aprobado por los Señores Doctores:**

Doctor Juan Ortiz León  
PROCURADOR GENERAL DEL IESS.

Doctor Marcos Guayasamín Villacís   
ASESOR DE LA DIRECCIÓN GENERAL DEL IESS.

## ANEXO 2: Fotos: Tomógrafo, Rayos X y Resonador magnético

### TOMÓGRAFO



### RAYOS X



## ECÓGRAFO



ANEXO 3: RUC de la organización



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES

NUMERO RUC: 1792097126001  
RAZON SOCIAL: OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.  
NOMBRE COMERCIAL:  
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL  
REPRESENTANTE LEGAL: RODRIGUEZ ROJAS DIEGO JULIAN  
CONTADOR: MALDONADO CISNEROS FERNANDO XAVIER

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 08/08/2007 FEC. CONSTITUCION: 08/08/2007  
FEC. INSCRIPCION: 22/08/2007 FECHA DE ACTUALIZACION: 05/04/2012

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

SERVICIOS DE IMAGENOLOGIA.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

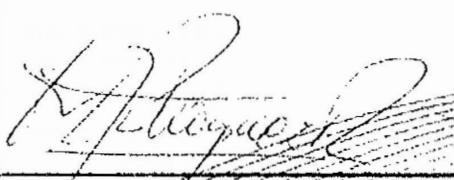
Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: SANTA PRISCA Calle: AV. PEREZ GUERRERO Número: OE3-25  
Intersección: VERSALLES Edificio: CLINICA OFTALMICA Oficina: PB Referencia ubicación: A UNA CUADRA DE LA  
FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS DE LA UNIVERSIDAD CENTRAL DE ECUADOR Telefono Trabajo:  
022550942 Telefono Trabajo: 022800287 Email: radiolog@punto.net.ec

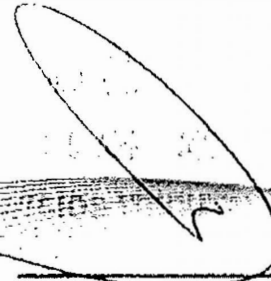
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACION MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: dal 001 al 002 ABIERTOS: 2  
JURISDICCION: REGIONAL NORTE PICHINCHA CERRADOS: 0

  
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

  
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: DPBS101005 Lugar de emisión: QUITO/PAEZ N22-57 Y Fecha y hora: 05/04/2012 15:17:05

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 1792097128001  
**RAZON SOCIAL:** OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

**No. ESTABLECIMIENTO:** 001 **ESTADO** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 08/08/2007

**NOMBRE COMERCIAL:** **FEC. CIERRE:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:** **FEC. REINICIO:**

SERVICIOS DE IMAGENOLOGIA.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: SANTA PRISCA Calle: AV. PEREZ GUERRERO Número: OE3-25 Intersección: VERSALLES Referencia: A UNA CUADRA DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS DE LA UNIVERSIDAD CENTRAL DE ECUADOR Edificio: CLINICA OFTALMICA Oficina: PB Telefono Trabajo: 022550942 Telefono Trabajo: 022900297 Email: radiolog@omniscan.net.ec

**No. ESTABLECIMIENTO:** 002 **ESTADO** ABIERTO **LOCAL COMERCIAL** **FEC. INICIO ACT.** 05/04/2012

**NOMBRE COMERCIAL:** OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A. **FEC. CIERRE:**

**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:** **FEC. REINICIO:**

SERVICIOS DE IMAGENOLOGIA.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: SANTA PRISCA Calle: VERSALLES Número: 731 Intersección: PEREZ GUERRERO Referencia: A UNA CUADRA DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACION DE LA UNIVERSIDAD CENTRAL Edificio: CLINICA OFTALMICA Oficina: RM Telefono Trabajo: 022550942

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: DPAS101006

Lugar de emisión: QUITO/PAEZ 1122-57 Y

Fecha y hora: 05/04/2012 15:17:06



**ANEXO 4: Acta de Constitución de la Compañía**

**EXTRACTO**

2

3

**1. ACTO O CONTRATO:**

4

CONSTITUCION DE LA COMPAÑÍA DENOMINADA "OMNISCAN

5

RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A."

6

7

**2. FECHA DE OTORGAMIENTO:**

8

6 de Julio de 2007.

9

10

**3. OTORGANTES:**

11

<b>CEDULAS</b>	<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CALIDAD:</b>
----------------	----------------------------	-----------------

12

170562153-8	GUERRA SALAZAR, Mauricio J..	Socio Fundador
-------------	------------------------------	----------------

13

170560954-1	CEVALLOS GUZMAN, Ricardo M.	Socio Fundador
-------------	-----------------------------	----------------

14

170341997-6	CEVALLOS VALENCIA, Manuel	Socio Fundador
-------------	---------------------------	----------------

15

170649255-8	GUERRA SALAZAR, Juan Carlos	Socio Fundador
-------------	-----------------------------	----------------

16

170708496-6	HARO ORTUÑO, Edison Fernando	Socio Fundador
-------------	------------------------------	----------------

17

170307570-3	RODRIGUEZ ROJAS, Diego J.	Socio Fundador
-------------	---------------------------	----------------

18

19

**4. OBJETO:**

20

a) Desarrollo, manejo, administración y comercialización de todas las

21

actividades relacionadas con la prestación de servicios de

22

imagenología;..

23

24

**5. CUANTIA: USD \$ 900,00**

25

26

OMNISCAN.doc

27

C A.F.P

28

DI: 3 COPIAS

1 Edison Ramiro Cevallos Valencia, Edison Fernando Haro Ortuño,  
2 Diego Rodríguez, Juan Carlos Guerra Salazar. Los comparecientes  
3 son ecuatorianos, casados, mayores de edad, hábiles para contratar  
4 y obligarse. **SEGUNDA.- DECLARACION DE VOLUNTAD.-**  
5 Los comparecientes declaran que constituyen, como en efecto lo  
6 hacen, una compañía anónima, que se someterá a las disposiciones  
7 de la Ley de Compañías, del Código de Comercio, a los convenios  
8 de las partes y a las normas del Código Civil, de forma supletoria.  
9 **TERCERA.- ESTATUTO DE LA COMPAÑÍA OMNISCAN**  
10 **RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.** Del nombre, domicilio,  
11 objeto y plazo. **Artículo Primero.- Nombre.-** El nombre de la  
12 compañía que se constituye es OMNISCAN RADIOLOGOS  
13 ASOCIADOS S. A.. **Artículo Segundo.- Nacionalidad y**  
14 **domicilio.-** La compañía es de nacionalidad ecuatoriana. El  
15 domicilio principal de la compañía es el cantón Quito. Podrá  
16 establecer agencias, sucursales o establecimientos en uno o más  
17 lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a  
18 las disposiciones legales correspondientes. **Artículo Tercero.-**  
19 **Objeto.-** El objeto de la compañía consiste en: a) Desarrollo,  
20 manejo, administración y comercialización de todas las actividades  
21 relacionadas con la prestación de servicios de imagenología; b)  
22 Importación, exportación, compra, venta, arrendamiento,  
23 comercialización, distribución y representación de insumos,  
24 productos, maquinarias, equipos, accesorios, repuestos, partes,  
25 piezas, equipos y sistemas que tengan relación con su objeto social.  
26 c) Prestar cualquier tipo de asesoría relacionada con su objeto  
27 social d) Intervenir como socia o accionista en la fundación,  
28 formación, constitución o aumento de capital de todas clase de

1 (USD\$\$404,00). El capita autorizado es de MIL OCHOCIENTOS  
2 DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA  
3 (USD\$1.800,00). **Artículo Seis.- Del Fondo de Reserva.-** La  
4 compañía dedicará de las utilidades líquidas y realizadas, un diez  
5 por ciento anual, a fin de formar un fondo de reserva y hasta que  
6 este alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

7 **Título III. Del gobierno y de la administración. Artículo**  
8 **Siete.- Norma general.-** El gobierno de la compañía corresponde a  
9 la junta general de socios, y su administración al gerente y al  
10 presidente. **Artículo Ocho.- Convocatorias.-** La convocatoria a  
11 junta general efectuará el gerente de la compañía, mediante aviso  
12 que se publicará en uno de los diarios de mayor circulación en el  
13 domicilio principal de la compañía, con ocho días de anticipación,  
14 por lo menos, respecto de aquél en el que se celebre la reunión. En  
15 tales ocho días no se contarán el de la convocatoria ni el de  
16 realización de la junta. **Artículo Nueve.- Quórum de**  
17 **instalación.-** La junta general se instalará, en primera  
18 convocatoria, con la concurrencia de los socios que representen la  
19 mitad del capital pagado. Con igual salvedad, en segunda  
20 convocatoria, se instalará con el número de socios presentes,  
21 siempre que se cumplan los demás requisitos de ley. En esta  
22 última convocatoria se expresará que la junta se instalará con los  
23 socios presentes. En los casos de modificaciones al estatuto  
24 previsto en el artículo doscientos cuarenta de la Ley de Compañías  
25 Vigente se observarán los quórums de instalación previstos en el  
26 mencionado artículo. **Artículo Diez.- Quórum de decisión.-**  
27 Salvo disposición en contrario de la ley, las decisiones se tomarán  
28 con el sesenta por ciento del capital social concurrente a la reunión.

1 dispuesto en los artículos anteriores, la junta se entenderá  
2 convocada y quedará válidamente constituida en cualquier tiempo  
3 y en cualquier lugar dentro del territorio nacional, para tratar  
4 cualquier asunto siempre que esté presente todo el capital  
5 pagado y los asistentes, quienes deberán suscribir el acta bajo  
6 sanción de nulidad de las resoluciones, acepten por  
7 unanimidad la celebración de la junta. **Artículo Trece.-**  
8 **Presidente de la compañía.-** El presidente será nombrado por  
9 la junta general para un período de dos años a cuyo término  
10 podrá ser reelegido. El presidente continuará en el ejercicio de  
11 sus funciones hasta ser legalmente reemplazado. Corresponde al  
12 presidente: a) Presidir las reuniones de junta general a las que  
13 asista y suscribir, con el secretario, las actas respectivas; b)  
14 Suscribir en conjunto con el gerente los certificados de  
15 aportación, y extender el que corresponda a cada accionista; c)  
16 Subrogar al gerente en el ejercicio de sus funciones, en caso de  
17 que faltare, se ausentare o estuviere impedido de actuar, temporal o  
18 definitivamente; **Artículo Catorce.- Gerente de la compañía.-**  
19 El gerente será nombrado por la junta general para un período  
20 de dos años, a cuyo término podrá ser reelegido. El gerente  
21 continuará en el ejercicio de sus funciones hasta ser legalmente  
22 reemplazado. Para ser gerente de la compañía no es necesario ser  
23 socio de la misma. Corresponde al gerente: a) Realizar todos  
24 los actos de administración diaria de las actividades de la  
25 compañía; b) Someter anualmente a la Junta General un  
26 informe relativo a la gestión llevada a cabo en nombre de la  
27 compañía y presentar el balance anual; c) Convocar a las  
28 reuniones de la junta general; d) Actuar de secretario de las

1 que a continuación se detallan:-----

Socio	Capital Sucrito	Capital Pagado	Capital Por Pagar	Acciones	%
Javier Guerra	\$160,00	\$72,00	\$88,00	16	17,77%
Ricardo Cevallos	\$160,00	\$72,00	\$88,00	16	17,77%
Edison Cevallos	\$160,00	\$72,00	\$88,00	16	17,77%
Fernando Haro	\$ 80,00	\$36,00	\$44,00	8	8,88%
Juan Carlos Guerra	\$180,00	\$80,00	\$100,00	18	20,00%
Diego Rodriguez	\$160,00	\$72,00	\$88,00	16	17,77%
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 900,00</b>	<b>\$404,00</b>	<b>\$496,00</b>	<b>90</b>	<b>100,00%</b>

2 DOS. El capital podrá ser aumentado por acuerdo unánime de  
3 la Junta. DISPOSICION TRANSITORIA.- Los contratantes  
4 acuerdan autorizar a la Abogada Verónica Villasis, con  
5 matrícula profesional siete cinco uno nueve del Colegio de  
6 Abogados de Pichincha, para que a su nombre solicite al  
7 Superintendente de Compañías o a su delegado la aprobación  
8 del contrato contenido en la presente escritura, e impulse  
9 posteriormente el trámite respectivo hasta la inscripción de  
10 este instrumento, y para que obtenga el Registro Único de  
11 Contribuyentes de la compañía ante el Servicio de Rentas  
12 Internas. Usted, señor notario, se dignará añadir las  
13 correspondientes cláusulas de estilo. **HASTA AQUÍ LA**  
14 **MINUTA** que se encuentra firmada por la Abogada  
15 Verónica Villasis Martínez, con matrícula profesional del  
16 Colegio de Abogados de Pichincha número siete mil  
17 quinientos diez y nueve. Para el otorgamiento de la  
18 presente escritura pública se observaron todos los preceptos

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15

*[Handwritten signature]*

F) EDISON FERNANDO HARO ORTUÑO

CC. 17070X496-6

*[Handwritten signature]*

F) JUAN CARLOS GUERRA SALAZAR

CC. 170699205-8

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Vertical handwritten mark]*



REPUBLICA DEL ECUADOR  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS  
ABSOLUCION DE DENOMINACIONES  
OFICINA: QUITO

NÚMERO DE TRÁMITE: 7145298  
TIPO DE TRÁMITE: CONSTITUCION  
SEÑOR: VILLACIS VERONICA  
FECHA DE RESERVACIÓN: 25/06/2007 1:39:45 PM

PRESENTE:

A FIN DE ATENDER SU PETICION PREVIA REVISION DE NUESTROS ARCHIVOS LE INFORMO QUE SU CONSULTA PARA RESERVA DE NOMBRE DE COMPAÑIA HA TENIDO EL SIGUIENTE RESULTADO:

1.- OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.  
APROBADO

ESTA RESERVA DE DENOMINACION SE ELIMINARA EL: 25/07/2007

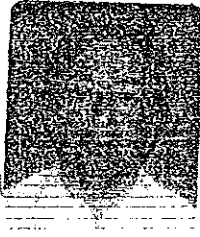
A PARTIR DEL 24/07/2006 DE ACUERDO A RESOLUCION JURIDICA NO. 06-Q-IJ-002 DE FECHA 24/07/2006 LA RESERVA DE DENOMINACION TENDRA UNA DURACION DE 30 DIAS

PARTICULAR QUE COMUNICO A USTED PARA LOS FINES CONSIGUIENTES.

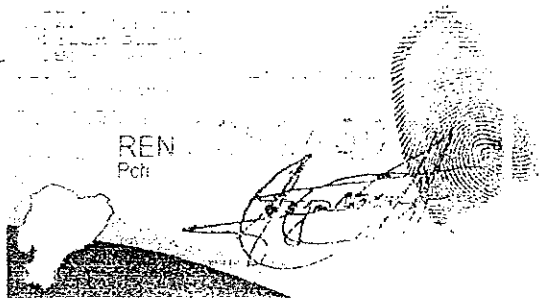
AB. MONTSERRAT POLANCO DE YCAZA  
DELEGADA DEL SECRETARIO GENERAL



*Z. M. Cuel*



REN  
Pcti



REPUBLICA DEL ECUADOR  
TRIBUNAL ELECTORAL  
CERTIFICADO DE VOTACION  
CONSULTE  
15 DE ABRIL DE 2007

063-0034  
NUMERO  
CEVALLOS GUZMAN RICARDO MAURICIO

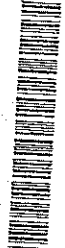
1705609541  
CEDULA

PICHINCHA  
PROVINCIA  
BENALCAZAR  
PARROQUIA

QUITO  
CANTON

*[Signature]*

F. PRESIDENTE DE LA JUNTA

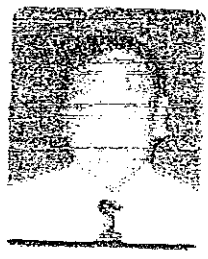


*[Large signature]*

*[Vertical line or signature on the right margin]*



CIUDADANIA 170849855-E  
GUERRA SALAZAR JUAN CARLOS  
PICHINCHA/QUITO/GONZALEZ SUAREZ  
24 JUNIO 1963  
011-1 0033 08036 M  
PICHINCHA/QUITO  
GONZALEZ SUAREZ 1963



*J. C. Guerra Salazar*

*J. C. Guerra Salazar*

ECUATORIANA\*\*\*\*\* E333312223  
CASADO SANDRA XIMENA VELASTEBUI C  
SUPERIOR MEDICO  
REMIGIO GUERRA  
LOLA SALAZAR  
QUITO 07/03/2009  
07/03/2015

0456677



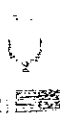
Vertical line or mark on the right side of the page.

REPUBLICA DEL ECUADOR



*Haro Ortuno*

0034602



TRIBUNAL ELECTORIAL  
CERTIFICADO DE VOTACION  
CONSULTA POPULAR NACIONAL  
15 DE ABRIL DE 2007

*Haro*

136-0009  
NUMERO

1707084966  
CEOLA

HARO ORTUNO EDISON FERNANDO

PICHINCHA  
PROVINCIA  
SANTA BARBARA  
PARROQUIA

QUITO  
CANTON

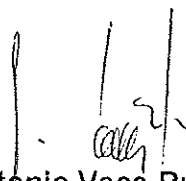
*[Signature]*  
F. PRESIDENTE DE LA JUNTA



*Haro Ortuno*

*[Vertical mark]*

OTORGÓ ANTE MI, Y EN FE DE ELLO CONFIERO ESTA PRIMERA COPIA CERTIFICADA, DE LA ESCRITURA PUBLICA QUE CONTIENE LA CONSTITUCION DE LA COMPAÑÍA OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A., FIRMADA Y SELLADA EN QUITO A SEIS DE JULIO DEL AÑO DOS MIL SIETE.



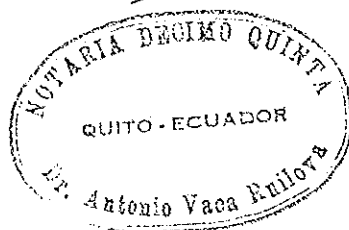
Dr. Antonio Vaca Ruilova  
NOTARIO DÉCIMO QUINTO DEL CANTÓN QUITO



**RAZON.-** En esta fecha, tome nota al margen de la Escritura de Constitución de la COMPAÑIA DENOMINADA OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A., celebrada el 6 de Julio de 2007, el contenido de la resolución número 07.Q.IJ.003215, de fecha 1 de Agosto de 2007, expedida por la Superintendencia de Compañías, en la que en su Artículo Primero resuelve aprobar la constitución de la COMPAÑIA OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A., constante del presente instrumento público. Quito a dos de Agosto del año dos mil siete.



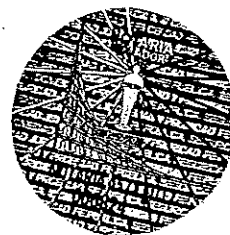
  
Dr. Antonio Vaca Ruilova  
**NOTARIO DECIMO QUINTO DEL CANTON QUITO**



OTORGÓ ANTE MI, Y EN FE DE ELLO CONFIERO ESTA PRIMERA COPIA CERTIFICADA, DE LA ESCRITURA PUBLICA QUE CONTIENE LA CONSTITUCION DE LA COMPAÑÍA OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A., FIRMADA Y SELLADA EN QUITO A SEIS DE JULIO DEL AÑO DOS MIL SIETE.



Dr. Antonio Vaca Ruilova  
NOTARIO DÉCIMO QUINTO DEL CANTÓN QUITO



REPUBLICA DEL ECUADOR  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

RESOLUCION No. 07.Q.II.003215

07.Q.II.003215

Dra. María Elena Granda Aguilar  
ESPECIALISTA JURIDICO

## CONSIDERANDO:

Que se ha presentado la escritura pública de constitución de la compañía OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A. otorgada ante el Notario Décimo Quinto del Distrito Metropolitano de Quito , el 06/Julio/2007 .

En ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resolución ADM.06361 del 28 de septiembre del 2006;

## RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR la constitución de la compañía OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A. y disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.

ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER: a) Que el Notario antes nombrado, tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente resolución; b) Que el Registrador Mercantil o de la Propiedad a cargo del Registro Mercantil del domicilio principal de la compañía inscriba la referida escritura y esta resolución; y, c) Que dichos funcionarios sienten razón de esas anotaciones; y, d) Cumplido lo anterior, remítase a la Dirección de Registro de Sociedades, la publicación original del extracto, copia de la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil, copia de los nombramientos inscritos, copia de la afiliación a la Cámara de la Producción respectiva y copia del Registro Unico de Contribuyentes.

Comuníquese.- DADA y firmada en el Distrito Metropolitano 01/Ago/2007 de Quito, a

  
Dra. María Elena Granda Aguilar  
ESPECIALISTA JURIDICO

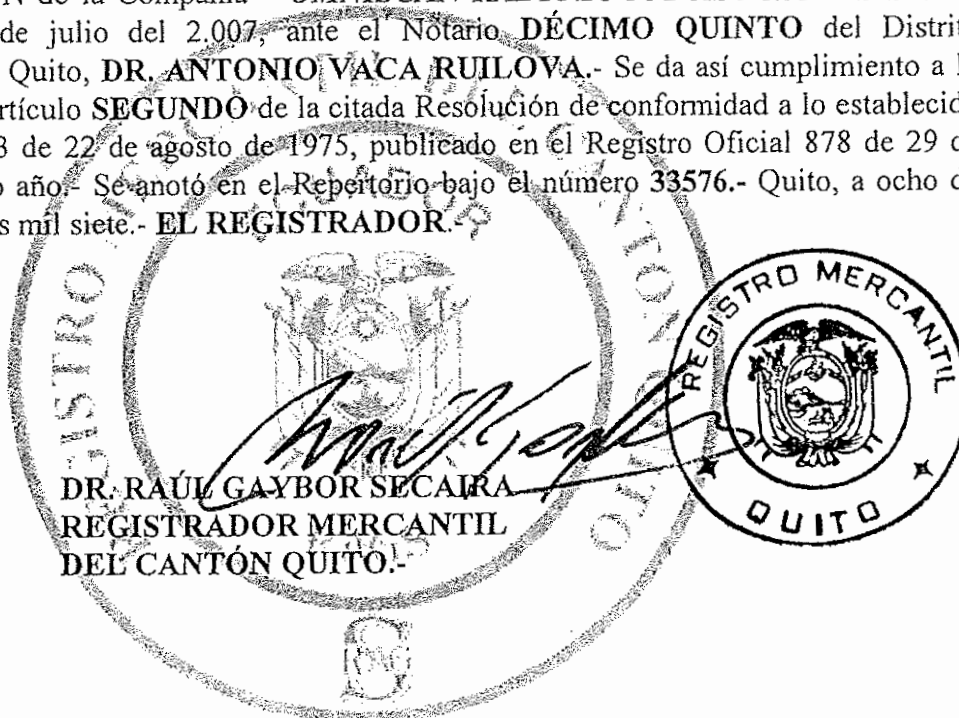
Exp. Reserva 7145298  
Nro. Trámite 1.2007.1285



REGISTRO MERCANTIL  
DEL CANTON QUITO



ZÓN: Con esta fecha queda inscrito el presente documento y la Resolución número 07.Q.IJ. CERO CERO TRES MIL DOSCIENTOS QUINCE de la SRA. ESPECIALISTA JURÍDICO de 01 de agosto del 2.007, bajo el número 2323 del Registro Mercantil, Tomo 138.- Queda archivada la SEGUNDA Copia Certificada de la Escritura Pública de CONSTITUCIÓN de la Compañía " OMNISCAN RADIÓLOGOS ASOCIADOS S. A. ", otorgada el 06 de julio del 2.007, ante el Notario DÉCIMO QUINTO del Distrito Metropolitano de Quito, DR. ANTONIO VACA RUILOVA.- Se da así cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo SEGUNDO de la citada Resolución de conformidad a lo establecido en el Decreto 733 de 22 de agosto de 1975, publicado en el Registro Oficial 878 de 29 de agosto del mismo año.- Se anotó en el Repertorio bajo el número 33576.- Quito, a ocho de agosto del año dos mil siete.- EL REGISTRADOR.-



RG/g.-

# ANEXO 5: Formularios 101 año 2012, 2013 y 2014

## SERVICIO DE RENTAS INTERNAS CONSULTA DE DECLARACIONES

### Detalle del Formulario

Página: 001 FORMULARIO

Página: 001

RUC	1792097126001	Nº Secuencial	82096289
RAZON SOCIAL	OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.	Fecha Recepción	25/04/2014
No. Formulario	82124644	Moneda	DOLARES
Formulario	01201401	Estado	Interne
Adhesivo	900910104405		
Banco	BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO		
Impuesto	1021 RENTA SOCIEDADES		
Periodo Fiscal	Desde 01/01/2013 Hasta 31/12/2013	Total Pagado	21,394.99
Tipo Declaración	<b>SUSTITUTIVA</b>	Interés	216.24
		Multas	0.00

Valor	Campo	Descripción
0.00	7023	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO - ER - NO DEDUCIBLE
0.00	7031	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO - ER - COSTO
0.00	7032	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO - ER - GASTO
0.00	7033	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7041	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO - ER - COSTO
0.00	7051	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA - ER - COSTO
0.00	7061	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA - ER - COSTO
0.00	7063	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7071	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA - ER - COSTO
0.00	7073	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA - ER - NO DEDUCIBLE
0.00	7081	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA - ER - COSTO
0.00	7091	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO - ER - COSTO
0.00	7101	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO - ER - COSTO
0.00	7111	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS - ER - COSTO
0.00	7121	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS - ER - COSTO
0.00	7131	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS - ER - COSTO
552,942.52	7132	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS - ER - GASTO
0.00	7133	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7141	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS - ER - COSTO
52,714.50	7142	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS - ER - GASTO
0.00	7143	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7151	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA) - ER - COSTO
108,407.87	7152	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA) - ER - GASTO
0.00	7153	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)
0.00	7161	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS - ER - COSTO
772,416.45	7162	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS - ER - GASTO
0.00	7163	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7171	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES - ER - COSTO
0.00	7172	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES - ER - GASTO
0.00	7173	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7181	ARRENDAMIENTOS - ER - COSTO
26,849.10	7182	ARRENDAMIENTOS - ER - GASTO
0.00	7183	ARRENDAMIENTOS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7191	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES - ER - COSTO
78,192.09	7192	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES - ER - GASTO
0.00	7193	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7201	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES - ER - COSTO
0.00	7202	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES - ER - GASTO
0.00	7203	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7211	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD - ER - COSTO
67,447.89	7212	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD - ER - GASTO
0.00	7213	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7221	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS - ER - COSTO
387,908.04	7222	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS - ER - GASTO
0.00	7223	SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7231	TRANSPORTE - ER - COSTO
7,619.94	7232	TRANSPORTE - ER - GASTO
0.00	7233	TRANSPORTE - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7241	PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL - ER - COSTO
19,993.00	7242	PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL - ER - GASTO
7,314.00	7243	PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL - ER - NO DEDUCIBLE
0.00	7251	PROVISIONES PARA DESAHUCIO - ER - COSTO
10,747.27	7252	PROVISIONES PARA DESAHUCIO - ER - GASTO
0.00	7253	PROVISIONES PARA DESAHUCIO - ER - NO DEDUCIBLE
0.00	7262	PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES - ER - GASTO
0.00	7263	PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES - ER - NO DEDUCIBLE
0.00	7271	PROVISIONES POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS - ER - COSTO
0.00	7272	PROVISIONES POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS - ER - GASTO
0.00	7273	PROVISIONES POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS - ER - NO DEDUCIBLE



**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
CONSULTA DE DECLARACIONES  
Detalle del Formulario**

Reporte REP-000001A000

Fecha: 23/08/2014 11:09

Página: 6 - 7

RUC	1792097126001	No. Secuencial	82096289
RAZON SOCIAL	OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.	Fecha Recepción	25/04/2014
No. Formulario	82124644	Moneda	DOLARES
Formulario	01201401	Estado	Internet
Adhesivo	990910104405		
Banco	BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO		
Impuesto	1021 RENTA SOCIEDADES		
Período Fiscal	Desde 01/01/2013 Hasta 31/12/2013	Total Pagado	21,394.99
Tipo Declaración	<b>SUSTITUTIVA</b>	Interés	216.24
		Multas	0.00

Valor	Campo
0.00	7281 PROVISIONES POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS - ER - COSTO
0.00	7282 PROVISIONES POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS - ER - GASTO
0.00	7283 PROVISIONES POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS - ER - NO DEDUCIBLE
0.00	7291 PROVISIONES OTRAS PROVISIONES - ER - COSTO
0.00	7292 PROVISIONES OTRAS PROVISIONES - ER - GASTO
0.00	7293 PROVISIONES OTRAS PROVISIONES - ER - NO DEDUCIBLE
0.00	7301 ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL - ER - COSTO
0.00	7302 ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL - ER - GASTO
0.00	7303 ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL - ER - NO DEDUCIBLE
0.00	7311 ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR - ER - COSTO
0.00	7312 ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR - ER - GASTO
0.00	7313 ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR - ER - NO DEDUCIBLE
0.00	7321 COMISIONES LOCAL - ER - COSTO
0.00	7322 COMISIONES LOCAL - ER - GASTO
0.00	7323 COMISIONES LOCAL - ER - NO DEDUCIBLE
0.00	7331 COMISIONES DEL EXTERIOR - ER - COSTO
0.00	7332 COMISIONES DEL EXTERIOR - ER - GASTO
0.00	7333 COMISIONES DEL EXTERIOR - ER - NO DEDUCIBLE
0.00	7341 INTERESES BANCARIOS LOCAL - ER - COSTO
68,824.96	7342 INTERESES BANCARIOS LOCAL - ER - GASTO
0.00	7343 INTERESES BANCARIOS LOCAL - ER - NO DEDUCIBLE
0.00	7351 INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR - ER - COSTO
39,645.58	7352 INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR - ER - GASTO
39,645.58	7353 INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR - ER - NO DEDUCIBLE
0.00	7361 INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL - ER - COSTO
0.00	7362 INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL - ER - GASTO
0.00	7363 INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL - ER - NO DEDUCIBLE
0.00	7371 INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR - ER - COSTO
0.00	7372 INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR - ER - GASTO
0.00	7373 INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR - ER - NO DEDUCIBLE
0.00	7381 INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL - ER - COSTO
0.00	7382 INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL - ER - GASTO
0.00	7383 INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL - ER - NO DEDUCIBLE
0.00	7391 INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR - ER - COSTO
0.00	7392 INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR - ER - GASTO
0.00	7393 INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR - ER - NO DEDUCIBLE
0.00	7401 PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS - ER - COSTO
5,337.55	7402 PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS - ER - GASTO
5,337.55	7403 PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS - ER - NO DEDUCIBLE
0.00	7411 PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS - ER - COSTO
0.00	7412 PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS - ER - GASTO
0.00	7413 PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS - ER - NO DEDUCIBLE
0.00	7421 OTRAS PÉRDIDAS - ER - COSTO
2,075.64	7422 OTRAS PÉRDIDAS - ER - GASTO
0.00	7423 OTRAS PÉRDIDAS - ER - VALOR DEDUCIBLE
0.00	7431 MERMAS - ER - COSTO
0.00	7432 MERMAS - ER - GASTO
0.00	7433 MERMAS - ER - VALOR DEDUCIBLE
0.00	7441 SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) - ER - COSTO
15,068.63	7442 SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) - ER - GASTO
0.00	7443 SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) - ER - VALOR DEDUCIBLE
0.00	7451 GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS - ER - COSTO
0.00	7452 GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS - ER - GASTO
0.00	7453 GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS - ER - VALOR DEDUCIBLE
0.00	7462 GASTOS DE GESTIÓN - ER - GASTO
0.00	7463 GASTOS DE GESTIÓN - ER - VALOR DEDUCIBLE
39,925.69	7472 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS - ER - GASTO
0.00	7473 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS - ER - VALOR DEDUCIBLE
0.00	7481 GASTOS DE VIAJE - ER - COSTO
0.00	7482 GASTOS DE VIAJE - ER - GASTO
0.00	7483 GASTOS DE VIAJE - ER - VALOR DEDUCIBLE
0.00	7491 IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO - ER - COSTO
68,127.68	7492 IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO - ER - GASTO

SRI... para cumplir y hacer cumplir

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
CONSULTA DE DECLARACIONES**

Reporte: REP-F01-F01-F01-F01

**Detalle del Formulario**

Página: 2

RUC	1792097126001	No. Secuencial	82096289
RAZON SOCIAL	OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.	Fecha Recepción	25/04/2014
No. Formulario	82124634	Moneda	DOLARES
Formulario	01201301	Estado	Internet
Adhesivo	999910104405		
Banco	BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO		
Impuesto	1021 RENTA SOCIEDADES		
Período Fiscal	Desde 01/01/2013	Total Pagado	21,394.99
	Hasta 31/12/2013	Interés	216.24
Tipo Declaración	<b>SUSTITUTIVA</b>	Multas	0.00

Valor	Campo	Descripción
0.00	7493	IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO - ER - VALOR DEDUCIBLE
0.00	7501	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO ACELERADA - ER - COSTO
0.00	7502	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO ACELERADA - ER - GASTO
0.00	7503	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO ACELERADA - ER - VALOR DEDUCIBLE
0.00	7511	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO ACELERADA - ER - COSTO
179,879.35	7512	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO ACELERADA - ER - GASTO
0.00	7513	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO ACELERADA - ER - VALOR DEDUCIBLE
0.00	7521	DEPRECIACIÓN DEL REAVALÚO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ER - COSTO
0.00	7522	DEPRECIACIÓN DEL REAVALÚO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ER - GASTO
0.00	7523	DEPRECIACIÓN DEL REAVALÚO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ER - VALOR DEDUCIBLE
0.00	7531	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS - ER - COSTO
0.00	7533	DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS - ER - VALOR DEDUCIBLE
0.00	7542	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN - ER - GASTO
0.00	7543	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN - ER - VALOR DEDUCIBLE
0.00	7551	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN - ER - COSTO
0.00	7553	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN - ER - VALOR DEDUCIBLE
0.00	7561	OTRAS AMORTIZACIONES - ER - COSTO
0.00	7562	OTRAS AMORTIZACIONES - ER - GASTO
0.00	7563	OTRAS AMORTIZACIONES - ER - VALOR DEDUCIBLE
0.00	7571	SERVICIOS PÚBLICOS - ER - COSTO
32,168.50	7572	SERVICIOS PÚBLICOS - ER - GASTO
0.00	7573	SERVICIOS PÚBLICOS - ER - VALOR DEDUCIBLE
0.00	7581	PAGOS POR OTROS SERVICIOS - ER - COSTO
273,743.49	7582	PAGOS POR OTROS SERVICIOS - ER - GASTO
48,766.12	7583	PAGOS POR OTROS SERVICIOS - ER - VALOR DEDUCIBLE
0.00	7591	PAGOS POR OTROS BIENES - ER - COSTO
31,151.03	7592	PAGOS POR OTROS BIENES - ER - GASTO
0.00	7593	PAGOS POR OTROS BIENES - ER - VALOR DEDUCIBLE
0.00	7991	TOTAL COSTOS
1,841,386.77	7992	TOTAL GASTOS
1,841,386.77	7999	GASTOS

El reporte detallado es una impresión de la información que reposa en la base de datos del SRI, de acuerdo con lo presentado por el contribuyente.

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS  
CONSULTA DE DECLARACIONES  
Detalle del Formulario**

Empresa: WAMB0900  
Código: 20025041108

Bosch: BPP FORMULARIO  
Página: 6

RUC	1792097126001	No. Secuencial	64688588
RAZON SOCIAL	OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.	Fecha Recepción	09/04/2013
No. Formulario	65051628	Moneda	DOLARES
Formulario	01201301	Estado	Internet
Adhesivo	990739283971		
Banco	BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO		
Impuesto	1021 RENTA SOCIEDADES		
Período Fiscal	Desde 01/01/2012	Total Pagado	50,995.44
	Hasta 31/12/2012	Interés	0.00
Tipo Declaración	ORIGINAL	Multas	0.00

Valor	Campo
2,285,594.42	3 Operaciones de activo con partes relacionadas locales
0.00	4 Operaciones de pasivo con partes relacionadas locales
228,801.58	5 Operaciones de ingreso con partes relacionadas locales
56,209.02	6 Operaciones de egreso con partes relacionadas locales
0.00	7 Operaciones de activo con partes relacionadas en paraísos fiscales
0.00	8 Operaciones de pasivo con partes relacionadas en paraísos fiscales
0.00	9 Operaciones de ingreso con partes relacionadas en paraísos fiscales
0.00	10 Operaciones de egreso con partes relacionadas en paraísos fiscales
0.00	11 Operaciones de activo con partes relacionadas en otros regímenes del exterior
0.00	12 Operaciones de pasivo con partes relacionadas en otros regímenes del exterior
0.00	13 Operaciones de ingreso con partes relacionadas en otros regímenes del exterior
0.00	14 Operaciones de egreso con partes relacionadas en otros regímenes del exterior
2,570,605.02	15 TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS
0	31 ORIGINAL - SUSTITUTIVA
0.00	94 Baja de inventario (informativo)
0.00	95 Pago por reembolso como reembolsante (informativo)
0.00	96 Pago por reembolso como intermediario (informativo)
0.00	97 CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA
619,840.84	98 CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES
2,012.00	102 AÑO FISCAL
	104 NO. FORMULARIO QUE SUSTITUYE
1703075703	198 NO. ID REPRESENTANTE LEGAL
1709397416001	199 NO. RUC CONTADOR
1792097126001	201 RUC
OMNISCAN RADIOLOGOS ASSO	202 RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL
	203 NO. EXPEDIENTE
349,417.11	311 EFECTIVO (CAJA), BANCOS
572,330.12	312 INVERSIONES CORRIENTES
67.46	313 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES RELACIONADOS LOCALES / CORRIENTE
0.00	314 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS DEL EXTERIOR / CORRIENTE
570,245.07	315 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES / CORRIENTE
0.00	316 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR / CORRIENTE
0.00	317 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DE RELACIONADOS LOCALES / CORRIENTE
0.00	318 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DE RELACIONADOS DEL EXTERIOR / CORRIENTE
31,627.72	319 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DE NO RELACIONADOS LOCALES / CORRIENTE
0.00	320 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR / CORRIENTE
42,622.97	321 PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES - ACTIVO CORRIENTE
0.00	322 Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (ISD)
14,414.32	323 Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)
43,169.75	324 Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Renta)
0.00	325 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
0.00	326 INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
30,296.16	327 INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES
0.00	328 INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERÍAS EN ALMACÉN
0.00	329 MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
0.00	330 INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
0.00	331 ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO
0.00	332 (-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN
0.00	333 (-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE
0.00	334 ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
0.00	335 OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1,568,944.74	339 TOTAL ACTIVO CORRIENTE
0.00	341 INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)
0.00	342 NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
25,429.23	343 MUEBLES Y ENSERES
1,666,545.00	344 MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES
56,741.85	345 EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE
29,390.00	346 VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL
0.00	347 PROPIEDADES DE INVERSIÓN
0.00	348 ACTIVOS BIOLÓGICOS
0.00	349 OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
595,258.56	350 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
126,820.17	351 TERRENOS

SPI... para cumplir y hacer cumplir

# SERVICIO DE RENTAS INTERNAS CONSULTA DE DECLARACIONES

Página: REP-FORMULARIO

Empresa: WABD-0999  
Fecha: 27/07/2014 13:08

Página: 2 de 6

## Detalle del Formulario

RUC	1792097126001		
RAZON SOCIAL	OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.	No.Secuencial	64688588
No. Formulario	65051628	Fecha Recepción	09/04/2013
Formulario	01201301	Moneda	DOLARES
Adhesivo	990739283971	Estado	Internet
Banco	BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO		
Impuesto	1021 RENTA SOCIEDADES		
Periodo Fiscal	Desde 01/01/2012	Total Pagado	50,995.44
	Hasta 31/12/2012	Interés	0.00
Tipo Declaración	ORIGINAL	Multas	0.00

Valor	Código	Cambio	Descripción
42,347.13	352		OBRAS EN PROCESO
0.00	353		ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
0.00	354		(-) AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
0.00	355		(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
1,352,014.82	369		TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
0.00	371		MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES
0.00	373		GASTOS DE ORGANIZACIÓN Y CONSTITUCIÓN
0.00	375		GASTOS DE INVESTIGACIÓN, EXPLORACIÓN Y SIMILARES
0.00	376		OTROS ACTIVOS DIFERIDOS
0.00	377		(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA
0.00	378		(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLE)
0.00	379		TOTAL ACTIVO DIFERIDO
2,285,594.42	381		INVERSIONES LARGO PLAZO / ACCIONES Y PARTICIPACIONES
0.00	382		INVERSIONES LARGO PLAZO / OTRAS
0.00	383		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES RELACIONADOS LOCALES / LARGO PLAZO
0.00	384		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES RELACIONADOS DEL EXTERIOR / LARGO PLAZO
0.00	385		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES / LARGO PLAZO
0.00	386		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR / LARGO PLAZO
0.00	387		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A RELACIONADOS LOCALES / LARGO PLAZO
0.00	388		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A RELACIONADOS DEL EXTERIOR / LARGO PLAZO
0.00	389		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A NO RELACIONADOS LOCALES / LARGO PLAZO
0.00	390		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR / LARGO PLAZO
0.00	391		PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES - ACTIVO LARGO PLAZO
0.00	392		(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO LARGO PLAZO
18,648.47	393		OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO
484,413.79	396		ACTIVO POR REINVERSIÓN DE UTILIDADES (INFORMATIVO)
2,304,242.89	397		TOTAL ACTIVOS LARGO PLAZO
3,656,257.71	398		TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE
5,225,202.45	399		TOTAL DEL ACTIVO
405,205.56	411		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES / CORRIENTE
0.00	412		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES RELACIONADOS DEL EXTERIOR / CORRIENTE
0.00	413		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES / CORRIENTE
0.00	414		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR / CORRIENTE
0.00	415		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES / CORRIENTE
0.00	416		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR / CORRIENTE
1,514,890.74	417		PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS / LOCALES - PASIVO CORRIENTE
0.00	418		PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS / DEL EXTERIOR - PASIVO CORRIENTE
0.00	419		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A RELACIONADOS LOCALES / CORRIENTE
0.00	420		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A RELACIONADOS DEL EXTERIOR / CORRIENTE
134,354.17	421		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A NO RELACIONADOS LOCALES / CORRIENTE
0.00	422		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR / CORRIENTE
94,165.19	423		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
92,976.13	424		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
0.00	425		TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (DEL EXTERIOR) - PASIVO CORRIENTE
0.00	426		CRÉDITO A MUTUO - PASIVO CORRIENTE
0.00	427		OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO PLAZO
0.00	428		PROVISIONES
2,241,591.79	439		TOTAL PASIVO CORRIENTE
0.00	441		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES / LARGO PLAZO
0.00	442		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES RELACIONADOS DEL EXTERIOR / LARGO PLAZO
0.00	443		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES / LARGO PLAZO
0.00	444		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR / LARGO PLAZO
0.00	445		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES / LARGO PLAZO
690,000.00	446		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR / LARGO PLAZO
0.00	447		PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS / LOCALES - PASIVO LARGO PLAZO
0.00	448		PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS / DEL EXTERIOR
0.00	449		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A RELACIONADOS LOCALES / LARGO PLAZO
0.00	450		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A RELACIONADOS DEL EXTERIOR / LARGO PLAZO
0.00	451		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A NO RELACIONADOS LOCALES / LARGO PLAZO
0.00	452		OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR / LARGO PLAZO
0.00	453		TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (DEL EXTERIOR) - PASIVO LARGO PLAZO
0.00	454		CRÉDITO A MUTUO - PASIVO LARGO PLAZO
0.00	455		OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO

SRI... para cumplir y hacer cumplir

**SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**  
**CONSULTA DE DECLARACIONES**  
**Detalle del Formulario**

Reporte: REP-100004-APSO

Fecha: 2014-04-13 08:58

RUC	1792097126001	No.Secuencial	64688588
RAZON SOCIAL	OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.	Fecha Recepción	09/04/2013
No. Formulario	65051628	Moneda	DOLARES
Formulario	01201301	Estado	Internet
Adhesivo	990739283971		
Banco	BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO		
Impuesto	1021 RENTA SOCIEDADES		
Período Fiscal	Desde 01/01/2012	Total Pagado	50,995.44
	Hasta 31/12/2012	Interés	0.00
Tipo Declaración	ORIGINAL	Multas	0.00

Valor	Campo	
72,146.00	456	PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL
25,492.08	457	PROVISIONES PARA DESAHUCIO
0.00	458	OTRAS PROVISIONES
787,638.08	469	TOTAL PASIVO LARGO PLAZO
0.00	479	PASIVOS DIFERIDOS
0.00	489	OTROS PASIVOS
3,029,229.87	499	TOTAL DEL PASIVO
1,637,820.00	501	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO
0.00	503	CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
0.00	505	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
152,776.70	507	RESERVA LEGAL
0.00	509	OTRAS RESERVAS
0.00	513	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES
27,323.64	515	PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIO ANTERIORES
432,699.52	517	UTILIDAD DEL EJERCICIO - ESTADO DE SITUACIÓN
0.00	519	PÉRDIDA DEL EJERCICIO - ESTADO DE SITUACIÓN
2,195,972.58	598	TOTAL PATRIMONIO NETO
5,225,202.45	599	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO
210,154.00	601	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA
3,478,903.10	602	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% O EXENTAS DE IVA
0.00	603	EXPORTACIONES NETAS
0.00	604	OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR
1,631.60	605	RENDIMIENTOS FINANCIEROS
0.00	606	OTRAS RENTAS GRAVADAS
64,599.67	607	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
12,719.31	608	DIVIDENDOS PERCIBIDOS LOCALES
0.00	609	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES / DE RECURSOS PÚBLICOS
0.00	610	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES / DE CTRAS LOCALES
0.00	611	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES / DEL EXTERIOR
0.00	612	OTRAS RENTAS EXENTAS
2,005,504.98	691	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)
0.00	692	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)
3,768,007.68	699	TOTAL INGRESOS - ESTADO DE RESULTADOS
0.00	700	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO
0.00	701	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO
0.00	702	Costo - Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo
0.00	703	Gasto - Importaciones de bienes no producidos por el sujeto pasivo
0.00	704	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO
0.00	705	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA
0.00	706	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA
0.00	707	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA
0.00	708	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA
0.00	709	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
0.00	710	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
0.00	711	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS
0.00	712	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
0.00	713	Costo - Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS
498,677.70	714	Gasto - Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS
0.00	715	Costo - Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS
49,734.87	716	Gasto - Beneficios sociales, indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS
0.00	717	Costo - Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)
100,944.38	718	Gasto - Aporte a la seguridad social (incluye fondo de reserva)"
0.00	719	Costo - Honorarios profesionales y dietas
1,049,874.75	720	Gasto - Honorarios profesionales y dietas
0.00	721	Costo - Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales
0.00	722	Gasto - Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales
0.00	723	Costo - Arrendamiento de inmuebles
16,539.24	724	Gasto - Arrendamiento de inmuebles
0.00	725	Costo - Mantenimiento y reparaciones
167,007.64	726	Gasto - Mantenimiento y reparaciones
0.00	727	Costo - Combustibles
0.00	728	Gasto - Combustibles
0.00	729	Costo - Promoción y publicidad

SRI... para cumplir y hacer cumplir

# SERVICIO DE RENTAS INTERNAS CONSULTA DE DECLARACIONES

Régimen: RIF (OPM) CAP20

Código: WAIB00002

Fecha: 29/04/2014 13:08

## Detalle del Formulario

Página: 1 de 6

RUC	1792097126001		
RAZON SOCIAL	OMNISCAN RADJOLOGOS ASOCIADOS S.A.	No. Secuencial	64688588
No. Formulario	65051628	Fecha Recepción	09/04/2013
Formulario	01201301	Moneda	DOLARES
Adhesivo	996739283971	Estado	Internet
Banco	BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO		
Impuesto	1021 RENTA SOCIEDADES		
Período Fiscal	Desde 01/01/2012	Total Pagado	50,995.44
	Hasta 31/12/2012	Interés	0.00
Tipo Declaración	ORIGINAL	Multas	0.00

Valor	Campo
16,689.19	730 Gasto - Promoción y publicidad
0.00	731 Costo - Suministros y materiales
428,366.07	732 Gasto - Suministros y materiales
0.00	733 Costo - Transporte
10,060.40	734 Gasto - Transporte
0.00	735 Costo - Provisiones para jubilación patronal
7,780.00	736 Gasto - Provisiones para jubilación patronal
0.00	737 Costo - Provisiones para desahucio
7,453.00	738 Gasto - Provisiones para desahucio
1,927.27	739 PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES
0.00	740 Costo - Provisiones por valor neto de realización de inventarios
0.00	741 Gasto - Provisiones por valor neto de realización de inventarios
0.00	742 Costo - Provisiones por deterioro del valor de los activos
0.00	743 Gasto - Provisiones por deterioro del valor de los activos
0.00	744 Costo - Otras provisiones
0.00	745 Gasto - Otras provisiones
0.00	746 Costo - Arrendamiento mercantil local
0.00	747 Gasto - Arrendamiento mercantil local
0.00	748 Costo - Arrendamiento mercantil del exterior
0.00	749 Gasto - Arrendamiento mercantil del exterior
0.00	750 Costo - Comisiones / Local
0.00	751 Gasto - Comisiones / Local
0.00	752 Costo - Comisiones / Del exterior
0.00	753 Gasto - Comisiones / Del exterior
0.00	754 Costo - Intereses bancarios / Local
0.00	755 Gasto - Intereses bancarios / Local
0.00	756 Costo - Intereses bancarios / Del exterior
0.00	757 Gasto - Intereses bancarios / Del exterior
0.00	758 Costo - Intereses pagados a terceros relacionados / Local
0.00	759 Gasto - Intereses pagados a terceros relacionados / Local
0.00	760 Costo - Intereses pagados a terceros relacionados / Del exterior
0.00	761 Gasto - Intereses pagados a terceros relacionados / Del exterior
0.00	762 Costo - Intereses pagados a terceros no relacionados / Local
2,786.51	763 Gasto - Intereses pagados a terceros no relacionados / Local
0.00	764 Costo - Intereses pagados a terceros no relacionados / Del exterior
66,144.97	765 Gasto - Intereses pagados a terceros no relacionados / Del exterior
0.00	766 Costo - Pérdida en venta de activos / Relacionadas
0.00	767 Gasto - Pérdida en venta de activos / Relacionadas
0.00	768 Costo - Pérdida en venta de activos / No relacionadas
0.00	769 Gasto - Pérdida en venta de activos / No relacionadas
0.00	770 Costo - Otras pérdidas
0.00	771 Gasto - Otras pérdidas
0.00	772 Costo - Seguros y reaseguros (primas y cesiones)
20,036.62	773 Gasto - Seguros y reaseguros (primas y cesiones)
0.00	774 Costo - Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas
0.00	775 Gasto - Gastos indirectos asignados desde el exterior por partes relacionadas
0.00	776 Gasto - Gastos de gestión
23,644.98	777 Impuestos, contribuciones y otros
0.00	778 Costo - Gastos de viaje
0.00	779 Gasto - Gastos de viaje
0.00	780 IVA que se carga al costo
61,214.65	781 IVA que se carga al gasto
0.00	782 COSTO - DEPRECIACIÓN ACELERADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
0.00	783 GASTO - DEPRECIACIÓN ACELERADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
0.00	784 COSTO - DEPRECIACIÓN NO ACELERADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
320,339.51	785 GASTO - DEPRECIACIÓN NO ACELERADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
0.00	786 Costo - Depreciación de activos biológicos
0.00	787 Gasto - Depreciación de propiedades de inversión
0.00	788 Costo - Amortización de activos de exploración y explotación
0.00	789 Costo - Otras amortizaciones
0.00	790 Gasto - Otras amortizaciones
0.00	791 COSTO - SERVICIOS PÚBLICOS
32,189.11	792 GASTO - SERVICIOS PÚBLICOS

SRI... para cumplir y hacer cumplir

# SERVICIO DE RENTAS INTERNAS CONSULTA DE DECLARACIONES

Reporte PDF FORMULARIO

Empresa: WABBO0007

Fecha: 29/04/2014 11:08

## Detalle del Formulario

Página 5 de 4

RUC	1792097126001				
RAZON SOCIAL	OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.		No. Secuencial	64688588	
No. Formulario	65051628		Fecha Recepción	09/04/2013	
Formulario	0120130F		Moneda	DOLARES	
Adhesivo	990739283971		Estado	Internet	
Banco	BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO				
Impuesto	1021	RENTA SOCIEDADES			
Período Fiscal	Desde	01/01/2012	Total Pagado	50,995.44	
	Hasta	31/12/2012	Interés	0.00	
Tipo Declaración	ORIGINAL		Multas	0.00	

Valor	Código	Concepto
0.00	793	COSTO - PAGOS POR OTROS SERVICIOS
201,923.83	794	GASTO - PAGOS POR OTROS SERVICIOS
0.00	795	Costo - Pagos por otros bienes
64,832.15	796	Gasto - Pagos por otros bienes
0.00	797	TOTAL COSTO
3,148,166.84	798	TOTAL GASTO
3,148,166.84	799	TOTAL COSTOS Y GASTOS
619,840.84	801	UTILIDAD DEL EJERCICIO - CONCILIACIÓN TRIBUTARIA
0.00	802	PÉRDIDA DEL EJERCICIO - CONCILIACIÓN TRIBUTARIA
92,976.13	803	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES
12,719.31	804	(-) DIVIDENDOS EXENTOS
0.00	805	(-) OTRAS RENTAS EXENTAS
0.00	806	(-) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI
81,599.16	807	GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES
0.00	808	GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR
0.00	809	GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS
1,907.90	810	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS
0.00	811	AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES
0.00	812	DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES
0.00	813	DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI
0.00	814	AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA
0.00	815	DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS
30,769.03	816	DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD
0.00	817	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO
0.00	818	(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO
566,883.43	819	UTILIDAD GRAVABLE
0.00	829	PÉRDIDA
362,180.00	831	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR
204,703.43	832	SALDO UTILIDAD GRAVABLE
94,165.19	839	TOTAL IMPUESTO CAUSADO
2,002.98	841	ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE
92,162.21	842	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO
0.00	843	CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO
0.00	845	SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO
41,166.77	846	RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL
0.00	847	RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS
0.00	848	RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO
0.00	849	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS
0.00	850	CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES
0.00	851	CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS
0.00	852	EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES
50,995.44	855	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR
0.00	856	SUBTOTAL SALDO A FAVOR
0.00	857	(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO
0.00	858	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO
50,995.44	859	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR
0.00	869	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE
1,560.80	871	ANTICIPO A PAGAR - PRIMERA CUOTA (INFORMATIVO)
1,560.80	872	ANTICIPO A PAGAR - SEGUNDA CUOTA (INFORMATIVO)
41,166.76	873	ANTICIPO A PAGAR - SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO (INFORMATIVO)
44,288.36	879	ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO
0.00	890	PAGO PREVIO (INFORMATIVO)
0.00	897	DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO - INTERÉS
0.00	898	DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO - IMPUESTO
0.00	899	DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO - MULTA
50,995.44	902	TOTAL IMPUESTO A PAGAR
0.00	903	INTERESES POR MORA
0.00	904	MULTA
50,995.44	905	MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO
0.00	906	MEDIANTE COMPENSACIONES
0.00	907	MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO
0.00	908	NC CARTULAR 1 NO.
0.00	909	NC CARTULAR 1 VALOR USD

SRI... para cumplir y hacer cumplir

## SERVICIO DE RENTAS INTERNAS CONSULTA DE DECLARACIONES

Pagina: REP FORMULARIO

Empresa: WAH600007

Fecha: 29/04/2014 13:08

### Detalle del Formulario

Pagina: 6 / 6

RUC	1792097126001	No. Secuencial	64688588
RAZÓN SOCIAL	OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.	Fecha Recepción	09/04/2013
No. Formulario	65051628	Moneda	DOLARES
Formulario	01201301	Estado	Internet
Adhesivo	990739283971		
Banco	BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO		
Impuesto	1021 RENTA SOCIEDADES		
Periodo Fiscal	Desde 01/01/2012	Total Pagado	50,995.44
	Hasta 31/12/2012	Interés	0.00
Tipo Declaración	ORIGINAL	Multas	0.00

Valor	Campo
	910 NC CARTULAR 2 NO.
0.00	911 NC CARTULAR 2 VALOR USD
	912 NC CARTULAR 3 NO.
0.00	913 NC CARTULAR 3 VALOR USD
0.00	915 NC CARTULAR 4 VALOR USD
	916 RESOLUCIÓN COMPENSACIÓN 1 NO.
0.00	917 RESOLUCIÓN COMPENSACIÓN 1 VALOR USD
	918 RESOLUCIÓN COMPENSACIÓN 2 NO.
0.00	919 RESOLUCIÓN COMPENSACIÓN 2 VALOR USD
36.00	922 BANCO
50,995.44	999 TOTAL PAGADO

El reporte detallado es una impresión de la información que reposa en la base de datos del SRI, de acuerdo con lo presentado por el contribuyente.



Fecha: 01/03/2016 12:13

**Detalle del Formulario**

RUC 1792097126001  
 RAZON SOCIAL OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.  
 No. Formulario 101956038  
 Formulario 01201501  
 Adhesivo 991108737392  
 Banco BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO  
 Impuesto 1021 RENTA SOCIEDADES

No Secuencial 101926684  
 Fecha Recepción 01/07/2015  
 Moneda DOLARES  
 Estado Internet

Periodo Fiscal Desde 01/01/2014  
 Hasta 31/12/2014  
 Total Pagado 101,385.31  
 Interés 0.00  
 Multas 0.00

Tipo Declaración **SUSTITUTIVA**

Valor	Campo	
0.00	3	Operaciones de activo con partes relacionadas locales
0.00	4	Operaciones de pasivo con partes relacionadas locales
9,713.90	5	Operaciones de ingreso con partes relacionadas locales
856,091.16	6	Operaciones de egreso con partes relacionadas locales
0.00	7	OPERACIONES DE ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS EN PARAÍSO FISCAL Y REGÍMENES FISCALES PREFERENTES
0.00	8	OPERACIONES DE PASIVO CON PARTES RELACIONADAS EN PARAÍSO FISCAL Y REGÍMENES FISCALES PREFERENTES
0.00	9	OPERACIONES DE INGRESO CON PARTES RELACIONADAS EN PARAÍSO FISCAL Y REGÍMENES FISCALES PREFERENTES
0.00	10	OPERACIONES DE EGRESO CON PARTES RELACIONADAS EN PARAÍSO FISCAL Y REGÍMENES FISCALES PREFERENTES
0.00	11	Operaciones de activo con partes relacionadas en otros regímenes del exterior
0.00	12	Operaciones de pasivo con partes relacionadas en otros regímenes del exterior
0.00	13	Operaciones de ingreso con partes relacionadas en otros regímenes del exterior
0.00	14	Operaciones de egreso con partes relacionadas en otros regímenes del exterior
865,805.06	15	TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS
2.00	17	¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?
	S	ORIGINAL - SUSTITUTIVA
0.00	97	CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA
1,183,069.03	98	CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES
	99	NÚMERO DE FORMULARIO
2,014.00	102	AÑO FISCAL
98195167	104	NO. FORMULARIO QUE SUSTITUYE
1705621538	198	NO. ID REPRESENTANTE LEGAL
1709397416001	199	NO. RUC CONTADOR
1792097126001	201	RUC
OMNISCAN RADIOLOGOS ASO	202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL
	203	NO. EXPEDIENTE
1,078,896.92	311	EFFECTIVO (CAJA), BANCOS Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
137,730.16	312	INVERSIONES CORRIENTES
0.00	313	PROVISIÓN POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES
9,047.26	314	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS LOCALES / CORRIENTE
0.00	315	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS DEL EXTERIOR / CORRIENTE
950,961.91	316	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES / CORRIENTE
0.00	317	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR / CORRIENTE
0.00	318	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DE RELACIONADOS LOCALES / CORRIENTE
0.00	319	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DE RELACIONADOS DEL EXTERIOR / CORRIENTE
11,624.00	320	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DE NO RELACIONADOS LOCALES / CORRIENTE
0.00	321	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DE NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR / CORRIENTE
51,650.38	322	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
0.00	323	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)
11,597.66	324	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)
66,972.82	325	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)
0.00	326	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
0.00	327	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
28,939.57	328	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES
0.00	329	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN
0.00	330	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO
0.00	331	OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN (NIC 11)
0.00	332	INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN (NIC 2)
0.00	333	INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS (NIC 2)
0.00	334	INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN (NIC 2)
0.00	335	INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS
0.00	336	PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN INVENTARIO
46,744.74	337	ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO
0.00	338	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE
0.00	339	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS
0.00	340	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
2,290,864.66	345	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES
0.00	350	TERRENOS
98,043.30	351	INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)
39,100.80	352	CONSTRUCCIONES EN CURSO
31,830.65	353	MUEBLES Y ENSERES
3,314,591.08	354	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES
0.00	355	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES
158,342.76	356	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE

# SERVICIO DE RENTAS INTERNAS CONSULTA DE DECLARACIONES

Reporte REP\_FORMULARIO

Página 277

## Detalle del Formulario

Empresa: AFDCE0000  
Fecha: 01/07/2016 12:14

RUC: 1792097126001  
RAZON SOCIAL: OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.  
No. Formulario: 101956038  
Formulario: 01201501  
Adhesivo: 991108737392  
Banco: BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO  
Impuesto: 1021 RENTA SOCIEDADES  
Periodo Fiscal: Desde 01/01/2014  
Hasta 31/12/2014  
Tipo Declaración: **SUSTITUTIVA**

No. Secuencial: 101926684  
Fecha Recepción: 01/07/2015  
Moneda: DOLARES  
Estado: Internet

Total Pagado: 101,385.31  
Interés: 0.00  
Multas: 0.00

Valor	Campo
0.00	357 VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL
0.00	358 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
0.00	359 OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (campo reubicado)
1,126,228.98	360 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
0.00	361 (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
0.00	362 ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN (campo reubicado)
0.00	363 (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
0.00	364 (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN
126,820.17	365 PROPIEDADES DE INVERSIÓN
0.00	366 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN
0.00	367 (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN
0.00	368 ACTIVOS BIOLÓGICOS
0.00	369 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS
0.00	370 (-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS
2,642,199.78	379 TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS
0.00	381 PLUSVALÍAS (campo creado)
0.00	382 MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE Y OTROS SIMILARES
0.00	383 ACTIVOS DE EXPLORACION Y EXPLOTACION
0.00	384 OTROS ACTIVOS INTANGIBLES
0.00	385 (-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES
0.00	386 DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES
0.00	389 TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES
0.00	411 INVERSIONES NO CORRIENTES EN SUBSIDIARIAS Y ASOCIADAS
0.00	412 INVERSIONES NO CORRIENTES EN NEGOCIOS CONJUNTOS
0.00	413 INVERSIONES NO CORRIENTES OTRAS
0.00	414 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS LOCALES / NO CORRIENTES
0.00	415 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES RELACIONADOS DEL EXTERIOR / NO CORRIENTES
806,768.06	416 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES NO RELACIONADOS LOCALES / NO CORRIENTES
0.00	417 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CLIENTES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR / NO CORRIENTES
0.00	418 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A RELACIONADOS LOCALES / NO CORRIENTES
0.00	419 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A RELACIONADOS DEL EXTERIOR / NO CORRIENTES
0.00	420 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A NO RELACIONADOS LOCALES / NO CORRIENTES
0.00	421 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR / NO CORRIENTES
0.00	422 PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO
0.00	423 (-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
0.00	424 OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
806,768.06	439 TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES
18,648.47	445 OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES (campo creado)
0.00	446 EFECTO DE LA REVALUACIÓN DE ACTIVOS (Casillero informativo para el cálculo del anticipo de impuesto a la renta)
0.00	496 ACTIVO POR REINVERSIÓN DE UTILIDADES (INFORMATIVO)
3,467,916.31	498 TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES
5,758,780.97	499 TOTAL DEL ACTIVO
150,428.56	511 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES / CORRIENTES
0.00	512 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES RELACIONADOS DEL EXTERIOR / CORRIENTES
276,322.12	513 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES / CORRIENTES
0.00	514 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR / CORRIENTES
0.00	515 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES / CORRIENTES
0.00	516 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR / CORRIENTES
0.00	517 PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS / LOCALES - PASIVO CORRIENTE
0.00	518 PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS / DEL EXTERIOR - PASIVO CORRIENTE
0.00	519 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGARA RELACIONADOS LOCALES / CORRIENTES
0.00	520 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGARA RELACIONADOS DEL EXTERIOR / CORRIENTES
0.00	521 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGARA NO RELACIONADOS LOCALES / CORRIENTES
0.00	522 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGARA NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR / CORRIENTES
0.00	524 PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN CORRIENTE)
170,658.21	525 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO
177,460.35	526 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO
15,766.92	527 OBLIGACIONES CON EL IESS
16,766.60	528 OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS
0.00	529 DIVIDENDOS POR PAGAR
0.00	530 JUBILACIÓN PATRONAL
0.00	531 TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (DEL EXTERIOR) - PASIVO CORRIENTE
0.00	532 CRÉDITO A MUTUO - PASIVO CORRIENTE

SRI... para cumplir y hacer cumplir





..le hace bien al país!  
AFIUCP0906

Usuario

Fecha 01/03/2016 12:13

# SERVICIO DE RENTAS INTERNAS CONSULTA DE DECLARACIONES Detalle del Formulario

Reporte: REP\_F00001.FRM

Página: 5 / 7

RUC 1792097126001  
 RAZON SOCIAL OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.  
 No. Formulario 101956038  
 Formulario 01201501  
 Adhesivo 991108737392  
 Banco BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO  
 Impuesto 1021 RENTA SOCIEDADES

No. Secuencial 101926684  
 Fecha Recepción 01/07/2015  
 Moneda DOLARES  
 Estado Internet

Periodo Fiscal Desde 01/01/2014 Hasta 31/12/2014 Total Pagado 101.385.31  
 Interés 0.00  
 Multas 0.00

Tipo Declaración **SUBSTITUTIVA**

Valor	Campo
0.00	7202 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES - ER - GASTO
0.00	7203 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7211 PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD - ER - COSTO
6.269.89	7212 PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD - ER - GASTO
0.00	7213 PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7221 SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS - ER - COSTO
529.512.00	7222 SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS - ER - GASTO
0.00	7223 SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7231 TRANSPORTE - ER - COSTO
9.223.24	7232 TRANSPORTE - ER - GASTO
0.00	7233 TRANSPORTE - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7241 PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL - ER - COSTO
17.019.00	7242 PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL - ER - GASTO
10.502.00	7243 PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7251 PROVISIONES PARA DESAHUCIO - ER - COSTO
3.142.00	7252 PROVISIONES PARA DESAHUCIO - ER - GASTO
0.00	7253 PROVISIONES PARA DESAHUCIO - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
463.92	7262 PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES - ER - GASTO
0.00	7263 PROVISIONES PARA CUENTAS INCOBRABLES - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7271 PROVISIONES POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS - ER - COSTO
0.00	7272 PROVISIONES POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS - ER - GASTO
0.00	7273 PROVISIONES POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7281 PROVISIONES POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS - ER - COSTO
0.00	7282 PROVISIONES POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS - ER - GASTO
0.00	7283 PROVISIONES POR DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7291 PROVISIONES OTRAS PROVISIONES - ER - COSTO
0.00	7292 PROVISIONES OTRAS PROVISIONES - ER - GASTO
0.00	7293 PROVISIONES OTRAS PROVISIONES - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7301 ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL - ER - COSTO
0.00	7302 ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL - ER - GASTO
0.00	7303 ARRENDAMIENTO MERCANTIL LOCAL - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7311 ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR - ER - COSTO
0.00	7312 ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR - ER - GASTO
0.00	7313 ARRENDAMIENTO MERCANTIL DEL EXTERIOR - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7321 COMISIONES LOCAL - ER - COSTO
0.00	7322 COMISIONES LOCAL - ER - GASTO
0.00	7323 COMISIONES LOCAL - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7331 COMISIONES DEL EXTERIOR - ER - COSTO
0.00	7332 COMISIONES DEL EXTERIOR - ER - GASTO
0.00	7333 COMISIONES DEL EXTERIOR - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7341 INTERESES BANCARIOS LOCAL - ER - COSTO
69.639.82	7342 INTERESES BANCARIOS LOCAL - ER - GASTO
0.00	7343 INTERESES BANCARIOS LOCAL - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7351 INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR - ER - COSTO
46.956.66	7352 INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR - ER - GASTO
46.956.66	7353 INTERESES BANCARIOS DEL EXTERIOR - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7361 INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL - ER - COSTO
0.00	7362 INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL - ER - GASTO
0.00	7363 INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7371 INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR - ER - COSTO
21.096.30	7372 INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS DEL EXTERIOR - ER - GASTO
0.00	7373 INTERESES PAGADOS A TERCEROS RELACIONADOS LOCAL - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7381 INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL - ER - COSTO
0.00	7382 INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL - ER - GASTO
0.00	7383 INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS LOCAL - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7391 INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR - ER - COSTO
0.00	7392 INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR - ER - GASTO
0.00	7393 INTERESES PAGADOS A TERCEROS NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7401 PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS - ER - COSTO
0.00	7402 PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS - ER - GASTO
0.00	7403 PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS RELACIONADAS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7411 PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS - ER - COSTO
0.00	7412 PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS - ER - GASTO

SRI... para cumplir y hacer cumplir

# SERVICIO DE RENTAS INTERNAS CONSULTA DE DECLARACIONES

Reporte REP\_FORMULARIO

## Detalle del Formulario

Forma: MDCP0000  
Fecha: 01/05/2015 12:13

Página 677

RUC	1792097126001	No.Secuencial	101926684
RAZON SOCIAL	OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.	Fecha Recepción	01/07/2015
No. Formulario	101956038	Moneda	DOLARES
Formulario	01201501	Estado	Internet
Adhesivo	991108737392		
Banco	BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO		
Impuesto	1021 RENTA SOCIEDADES		
Periodo Fiscal	Desde 01/01/2014	Total Pagado	101,385.31
	Hasta 31/12/2014	Interés	0.00
Tipo Declaración	<b>SUSTITUTIVA</b>	Multas	0.00

Valor	Campo
0.00	7413 PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS NO RELACIONADAS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7421 OTRAS PÉRDIDAS - ER - COSTO
231.27	7422 OTRAS PÉRDIDAS - ER - GASTO
0.00	7423 OTRAS PÉRDIDAS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7431 MERMAS - ER - COSTO
0.00	7432 MERMAS - ER - GASTO
0.00	7433 MERMAS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7441 SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) - ER - COSTO
33,929.33	7442 SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) - ER - GASTO
0.00	7443 SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7451 GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS - ER - COSTO
0.00	7452 GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS - ER - GASTO
0.00	7453 GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7462 GASTOS DE GESTIÓN - ER - GASTO
0.00	7463 GASTOS DE GESTIÓN - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
25,977.13	7472 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS - ER - GASTO
0.00	7473 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7481 GASTOS DE VIAJE - ER - COSTO
0.00	7482 GASTOS DE VIAJE - ER - GASTO
0.00	7483 GASTOS DE VIAJE - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7491 IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO - ER - COSTO
97,442.90	7492 IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO - ER - GASTO
0.00	7493 IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7501 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO ACELERADA - ER - COSTO
0.00	7502 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO ACELERADA - ER - GASTO
0.00	7503 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO ACELERADA - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7511 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO ACELERADA - ER - COSTO
383,161.12	7512 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO ACELERADA - ER - GASTO
0.00	7513 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO ACELERADA - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7521 DEPRECIACIÓN DEL REAVALÚO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ER - COSTO
0.00	7522 DEPRECIACIÓN DEL REAVALÚO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ER - GASTO
0.00	7523 DEPRECIACIÓN DEL REAVALÚO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7531 DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS - ER - COSTO
0.00	7533 DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7542 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN - ER - GASTO
0.00	7543 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7551 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN - ER - COSTO
0.00	7553 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7561 OTRAS AMORTIZACIONES - ER - COSTO
0.00	7562 OTRAS AMORTIZACIONES - ER - GASTO
0.00	7563 OTRAS AMORTIZACIONES - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7571 SERVICIOS PÚBLICOS - ER - COSTO
35,933.13	7572 SERVICIOS PÚBLICOS - ER - GASTO
0.00	7573 SERVICIOS PÚBLICOS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7581 PAGOS POR OTROS SERVICIOS - ER - COSTO
774,329.56	7582 PAGOS POR OTROS SERVICIOS - ER - GASTO
49,015.58	7583 PAGOS POR OTROS SERVICIOS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7591 PAGOS POR OTROS BIENES - ER - COSTO
51,261.14	7592 PAGOS POR OTROS BIENES - ER - GASTO
0.00	7593 PAGOS POR OTROS BIENES - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7991 TOTAL COSTOS
3,819,422.61	7992 TOTAL GASTOS
3,819,422.61	7999 TOTAL COSTOS Y GASTOS
1,183,069.05	801 UTILIDAD DEL EJERCICIO
0.00	802 PÉRDIDA DEL EJERCICIO
177,460.35	803 (-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES
0.00	804 (-) DIVIDENDOS EXENTOS
0.00	805 (-) OTRAS RENTAS EXENTAS
0.00	806 (-) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI
106,474.24	807 GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES
0.00	808 GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR
0.00	809 GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS
0.00	810 PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS

SRI... para cumplir y hacer cumplir



Fecha: 01/03/2016 12:13

**Detalle del Formulario**

RUC 1792097126001  
 RAZON SOCIAL OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.  
 No. Formulario 101956038  
 Formulario 01201501  
 Adhesivo 991108737392  
 Banco BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO  
 Impuesto 1021 RENTA SOCIEDADES

No.Secuencial 101926684  
 Fecha Recepcion 01/07/2015  
 Moneda DOLARES  
 Estado Internet

Periodo Fiscal Desde 01/01/2014 Hasta 31/12/2014 Total Pagado 101.385.31  
 Interes 0.00  
 Multas 0.00

Tipo Declaración **SUSTITUTIVA**

Valor	Campo
0.00	533 OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES
1.326.04	534 ANTICIPOS DE CLIENTES
0.00	535 PROVISIONES
808.727.93	539 TOTAL PASIVOS CORRIENTES
0.00	541 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES RELACIONADOS LOCALES / NO CORRIENTES
0.00	542 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES RELACIONADOS DEL EXTERIOR / NO CORRIENTES
0.00	543 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES NO RELACIONADOS LOCALES / NO CORRIENTES
0.00	544 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR / NO CORRIENTES
619.469.02	545 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES / NO CORRIENTES
646.000.00	546 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS DEL EXTERIOR / NO CORRIENTES
0.00	547 PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS / LOCALES - PASIVO LARGO PLAZO
0.00	548 PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS / DEL EXTERIOR
0.00	549 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A RELACIONADOS LOCALES / LARGO PLAZO
0.00	550 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A RELACIONADOS DEL EXTERIOR / LARGO PLAZO
0.00	551 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A NO RELACIONADOS LOCALES / LARGO PLAZO
0.00	552 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A NO RELACIONADOS DEL EXTERIOR / LARGO PLAZO
0.00	553 PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN NO CORRIENTE)
0.00	554 TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (DEL EXTERIOR) - PASIVO LARGO PLAZO
0.00	555 CRÉDITO A MUTUO - PASIVO NO CORRIENTES
0.00	556 OBLIGACIONES EMITIDAS NO CORRIENTES
0.00	557 ANTICIPOS DE CLIENTES
109.158.00	558 PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL
36.538.00	559 PROVISIONES PARA DESAHUCIO
0.00	560 OTRAS PROVISIONES
1.411.165.02	569 TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES
0.00	579 PASIVOS DIFERIDOS
0.00	589 OTROS PASIVOS
2.219.892.95	599 TOTAL DEL PASIVO
0.00	6001 VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)
0.00	6002 INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)
2.095.110.00	601 CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO
0.00	6011 VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA - TOTAL INGRESOS
0.00	6012 VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA - VALOR EXENTO
0.00	602 CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA
4.979.031.87	6021 VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA - TOTAL INGRESOS
0.00	6022 VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA - VALOR EXENTO
0.00	6031 EXPORTACIONES NETAS - TOTAL INGRESOS
0.00	6032 EXPORTACIONES NETAS - VALOR EXENTO
0.00	6041 INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES - TOTAL INGRESOS
0.00	6042 INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES ¿ VALOR EXENTO
0.00	6051 INGRESOS POR AGROFORESTERÍA Y SILVICULTURA DE ESPECIES FORESTALES ¿ TOTAL INGRESOS
0.00	6052 INGRESOS POR AGROFORESTERÍA Y SILVICULTURA DE ESPECIES FORESTALES ¿ VALOR EXENTO
3.149.28	6061 RENDIMIENTOS FINANCIEROS - TOTAL INGRESOS
0.00	6062 RENDIMIENTOS FINANCIEROS - VALOR EXENTO
0.00	6071 UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - TOTAL INGRESOS
0.00	6072 UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO - VALOR EXENTO
0.00	6081 DIVIDENDOS - TOTAL INGRESOS
0.00	6082 DIVIDENDOS - VALOR EXENTO
0.00	6091 RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES / DE RECURSOS PÚBLICOS - TOTAL INGRESOS
0.00	6092 RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES / DE RECURSOS PÚBLICOS - VALOR EXENTO
0.00	6101 RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES / DE OTRAS LOCALES - TOTAL INGRESOS
0.00	6102 RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES / DE OTRAS LOCALES - VALOR EXENTO
0.00	611 APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN
0.00	6111 RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES / DEL EXTERIOR - TOTAL INGRESOS
0.00	6112 RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES / DEL EXTERIOR - VALOR EXENTO
0.00	6121 OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR - TOTAL INGRESOS
0.00	6122 OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR - VALOR EXENTO
20.310.49	6131 OTRAS RENTAS - TOTAL INGRESOS
0.00	6132 OTRAS RENTAS - VALOR EXENTO
246.848.93	621 RESERVA LEGAL
0.00	629 RESERVA FACULTATIVAS
0.00	631 OTROS RESULTADOS INTEGRALES
0.00	632 SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA (Casillero Informativo)

# SERVICIO DE RENTAS INTERNAS CONSULTA DE DECLARACIONES

Reporte REP\_FORMULARIO

Página 477

## Detalle del Formulario

Empresa: MIVIP S.A.  
Fecha: 01/07/2015 12:13

RUC: 1792097126001  
 RAZON SOCIAL: OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.  
 No. Formulario: 101956038  
 Formulario: 01201501  
 Adhesivo: 991108737392  
 Banco: BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO  
 Impuesto: 1021 RENTA SOCIEDADES  
 Periodo Fiscal: Desde 01/01/2014 Hasta 31/12/2014  
 Tipo Declaración: **SUSTITUTIVA**

No. Secuencial: 101926684  
 Fecha Recepción: 01/07/2015  
 Moneda: DOLARES  
 Estado: Internet

Total Pagado: 101,385.31  
 Interés: 0.00  
 Multas: 0.00

Valor	Campo
0.00	633 SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (Casillero Informativo)
0.00	634 SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES (Casillero Informativo)
0.00	635 OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN (Casillero Informativo)
0.00	641 RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF
503,735.06	651 UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES
141,756.41	652 (-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES
0.00	653 RESERVA DE CAPITAL
0.00	654 RESERVA POR DONACIONES
0.00	655 RESERVA POR VALUACIÓN
0.00	656 SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES
834,950.44	661 UTILIDAD DEL EJERCICIO
0.00	662 (-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO
3,538,888.02	698 TOTAL PATRIMONIO NETO
5,758,780.97	699 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO
5,002,491.64	6999 TOTAL INGRESOS
0.00	7001 BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)
0.00	7002 PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)
0.00	7003 PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)
0.00	7010 INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO - ER - COSTO
0.00	7011 COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO - ER - COSTO
0.00	7012 COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO - ER ¿ VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7021 COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMISIONISTA ¿ COSTO
0.00	7023 COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMISIONISTA ¿ VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7031 IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO - ER - COSTO
0.00	7032 IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO - ER - GASTO
0.00	7033 IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7041 (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO - ER - COSTO
0.00	7051 INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA - ER - COSTO
0.00	7061 COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA - ER - COSTO
0.00	7063 COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7071 IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA - ER - COSTO
0.00	7073 IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7081 (-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA - ER - COSTO
0.00	7091 INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO - ER - COSTO
0.00	7101 (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO - ER - COSTO
0.00	7111 INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS - ER - COSTO
0.00	7121 (-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS - ER - COSTO
0.00	7131 SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS - ER - COSTO
591,630.33	7132 SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS - ER - GASTO
0.00	7133 SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7141 BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS - ER - COSTO
66,993.02	7142 BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS - ER - GASTO
0.00	7143 BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7151 APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA) - ER - COSTO
112,714.95	7152 APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA) - ER - GASTO
0.00	7153 APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA) - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7161 HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS - ER - COSTO
777,586.05	7162 HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS - ER - GASTO
0.00	7163 HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7171 HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES - ER - COSTO
0.00	7172 HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES - ER - GASTO
0.00	7173 HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7181 ARRENDAMIENTOS - ER - COSTO
25,508.80	7182 ARRENDAMIENTOS - ER - GASTO
0.00	7183 ARRENDAMIENTOS - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7191 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES - ER - COSTO
139,401.05	7192 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES - ER - GASTO
0.00	7193 MANTENIMIENTO Y REPARACIONES - ER - VALOR NO DEDUCIBLE
0.00	7201 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES - ER - COSTO

SRI... para cumplir y hacer cumplir

# SERVICIO DE RENTAS INTERNAS CONSULTA DE DECLARACIONES

Reporte de Formulario

Página 3 de 7

País: MICHIGAN  
Fecha: 03/03/2016 12:13

## Detalle del Formulario

RUC: 1792097126001  
 RAZON SOCIAL: OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS S.A.  
 No. Formulario: 101956038  
 Formulario: 01201501  
 Adhesivo: 991108737392  
 Banco: BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO  
 Impuesto: 1021 RENTA SOCIEDADES

No. Secuencial: 101926684  
 Fecha Recepción: 01-07/2015  
 Moneda: DOL.ARES  
 Estado: Internet

Período Fiscal: Desde 01/01/2014  
 Hasta 31/12/2014  
 Tipo Declaración: **SUSTITUTIVA**

Total Pagado: 101.385,31  
 Interés: 0,00  
 Multas: 0,00

Valor	Campo
0,00	811 AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES
0,00	812 DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES
0,00	813 DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI
0,00	814 AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA
0,00	815 DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS
0,00	816 DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD
0,00	817 (-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO
0,00	818 (+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO
1.112.082,92	819 UTILIDAD GRAVABLE
0,00	829 PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES
740.000,00	831 UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR
372.082,92	832 SALDO UTILIDAD GRAVABLE
170.658,24	839 TOTAL IMPUESTO CAUSADO
51.348,42	841 ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO
119.309,82	842 IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO
0,00	843 CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO
43.620,76	844 SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO
59.245,16	845 RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL
0,00	847 RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS
0,00	848 RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO
0,00	849 ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS
0,00	850 CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES
0,00	851 CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS
0,00	852 EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES
103.685,42	855 SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR
0,00	856 SUBTOTAL SALDO A FAVOR
0,00	857 (+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO
0,00	858 (-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO
103.685,42	859 IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR
0,00	869 SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE
0,00	871 ANTICIPO A PAGAR - PRIMERA CUOTA (INFORMATIVO)
0,00	872 ANTICIPO A PAGAR - SEGUNDA CUOTA (INFORMATIVO)
54.371,46	873 ANTICIPO A PAGAR - SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO (INFORMATIVO)
54.371,46	879 ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO
2.300,11	890 PAGO PREVIO (INFORMATIVO)
0,00	897 DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO - INTERÉS
2.300,11	898 DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO - IMPUESTO
0,00	899 DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO - MULTA
101.385,31	902 TOTAL IMPUESTO A PAGAR
0,00	903 INTERESES POR MORA
0,00	904 MULTA
101.385,31	905 MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO
0,00	906 MEDIANTE COMPENSACIONES
0,00	907 MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO
0,00	908 NC CARTULAR 1 NO.
0,00	909 NC CARTULAR 1 VALOR USD
0,00	910 NC CARTULAR 2 NO.
0,00	911 NC CARTULAR 2 VALOR USD
0,00	912 NC CARTULAR 3 NO.
0,00	913 NC CARTULAR 3 VALOR USD
0,00	915 NC CARTULAR 4 VALOR USD
0,00	916 RESOLUCIÓN COMPENSACIÓN 1 NO.
0,00	917 RESOLUCIÓN COMPENSACIÓN 1 VALOR USD
0,00	918 RESOLUCIÓN COMPENSACIÓN 2 NO.
0,00	919 RESOLUCIÓN COMPENSACIÓN 2 VALOR USD
36,00	922 BANCO
101.385,31	999 TOTAL PAGADO

El reporte detallado es una impresión de la información que reposa en la base de datos del SRI, de acuerdo con lo presentado por el contribuyente.

SRI... para cumplir y hacer cumplir

**ANEXO 6: Aceptación para realización del trabajo  
en Omniscán Radiólogos Asociados S.A.**



**RADIOLOGOS  
ASOCIADOS**

Resonancia Magnética  
Tomografía Multicorte 3D y Angio TC  
Ecografía Doppler color 3D y 4D  
Radiología Digital y Panorámica Dental

Quito, 15 febrero del 2013

Señores

UTPL

Coordinación Académica de la Maestría en Auditoría Integral

Presente.-

De mis consideraciones:

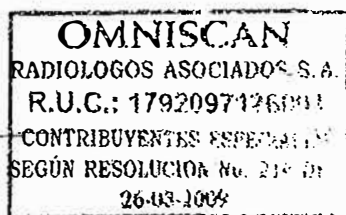
Por medio del presente, autorizo a la señora Martha Patricia Panchi Arias con C.I. 1709339269, estudiante de la Maestría en Auditoría Integral, a realizar el Examen de Auditoría Integral al componente Cuentas por Cobrar- Convenios, de nuestra organización OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS correspondiente al período 2012 y contará con toda nuestra colaboración para la ejecución del mismo.

Cabe mencionar que el trabajo a realizarse en nuestra empresa, contribuirá al mejoramiento del desarrollo empresarial, con enfoques de auditoría globalmente aceptados y practicados que nos permitirán actualizarnos y lograr los objetivos propuestos.

Atentamente,

Ing. Fernando Maldonado

Director Administrativo Financiero





## ANEXO 7: Tarifario Nacional

### OMNISCAN RADIOLOGOS ASOCIADOS

RAYOS X											
Nº	NOMBRE DEL ESTUDIO	VALOR	Nº	NOMBRE DEL ESTUDIO	VALOR	Nº	NOMBRE DEL ESTUDIO	VALOR	Nº	NOMBRE DEL ESTUDIO	VALOR
1	CRANEO 2 POSICIONES	26,02	35	UROGRAMA EXCRETOR	67,77	69	SERIE OSEA M	105,99	103	RADIOGRAFIA PANORAMICA	13,32
2	CRANEO 3 POSICIONES	33,14	36	PIELOGRAFIA RETROGADA	48,37	70	CRANEO 1 POSICION	22,02	104	RADIOG.DE PERFIL OCCIPITAL	13,32
3	CRANEO LATERAL-TELE	24,68	37	GINECOGRAFIA	41,25	71	ART. TEMPORO-MAXILAR BIL.	30,6	105	RADIOG.DE PERFIL CARA Y CRANEO	17,27
4	SILLA TURCA - ESTUDIO	24,68	38	PELVIMETRIA	37,66	72	HUESOS FACIALES 1 POSICION	24,68	106	RADIOGRAFIA P.A.CRANEO	16,64
5	FORAMEN OPTICO	30,5	39	FISTULOGRAFIA	46,26	73	MAXILAR 2 POSICIONES	24,75	107	RADIOGRAFIA DE WATTERS	16,64
6	OIDOS UNILATERAL 3 POSC	47,24	40	CLAVICULA 1 POSC.	24,4	74	CAVUM CONTRASTADO	27,22	108	RADIOGRAFIA SUBMENTOVERTEX	16,64
7	ARTICULACION TEMPORO-MAXILAR	24,68	41	HOMBRO 1 POSICION	18,68	75	COLUMNA 1 POSC.- 1 PLACA	18,68	109	MAMOGRAFIA UNILATERAL	22,49
8	OJO CUERPO EXTRANIO	27,22	42	HOMBRO 2 POSICIONES	27,01	76	COLUMNA 2 POSC.- 2 PLACAS	27,57	110	MAMOGRAFIA BILATERAL	35,75
9	MASTOIDES	27,22	43	HOMBRO 3 POSICIONES	39,98	77	COLUMNA 3 POSC.- 3 PLACAS	48,37			
10	HUESOS FACIALES 2 POSICIONES	27,22	44	BRAZO AP Y LATERAL	30,61	78	COLANGIOGRAFIA POR SONDA	47,24			
11	HUESOS FACIALES 3 POSICIONES	27,22	45	CODO AP Y LATERAL	27,57	79	HOMBRO BILATERAL 1 PLACA	27,01			
12	HUESOS NAALES 3 POSC.	30,6	46	ANTEBRAZO AP Y LATERAL	27,57	80	CODO 3 POSC.	30,61			
13	MAXILAR 3 POSC.	39,98	47	MANO 2 POSICIONES	26,02	81	MUNECA 2 POSC.	26,02			
14	SENOS PARANASALES	30,25	48	DEDOS AP Y LATERAL	27,22	82	MUNECA 3 POSC.	30,61			
15	CAVUM SIMPLE	24,68	49	EDAD OSEA 2 PLACAS	29,54	83	MIEMBRO SUPERIOR 1 POSC.	22			
16	SIALOGRAFIA	46,26	50	PELVIS 1 POSICION	17,06	84	RODILLA 4 POSC.	45,69			
17	CUELLO 2 POSC. PARTES BLANDAS	27,01	51	CADERA 2 POSICIONES	35,4	85	TOBILLO 4 POSC.	35,96			
18	TORAX 1 POSICION	18,68	52	CADERA 3 POSICIONES	43,44	86	PIE 3 POSC.	30,61			
19	TORAX 2 POSICIONES	27,57	53	CADERA 4 POSICIONES	52,53	87	MIEMBRO INFERIOR 1 POSC.	22,02			
20	TORAX 3 POSICIONES	47,25	54	MUSLO AP LATERAL	35,4	88	EDAD OSEA 1 PLACA	17,06			
21	TORAX 4 POSICIONES	52,54	55	RODILLA AP Y LATERAL	26,02	89	DRENAJE DE COLECCIONES	133,21			
22	ABDOMEN 1 POSICION	23,2	56	PIERNA AP Y LATERAL	27,57	90	COLANGIOGRAFIA PERCUTANEA	116,01			
23	ABDOMEN 2 POSICIONES	27,57	57	TOBILLO AP Y LATERAL	27,57	91	HISTEROSALPINGO-FERTILIDAD	28,56			
24	ABDOMEN 3 POSICIONES	53,39	58	PIE 2 POSICIONES	27,57	92	SIALOGRAFIA UNILATERAL	42,17			
25	ESOFAGOGRAMA	44,49	59	CALCANEO 2 POSICIONES	28,56	93	SIALOGRAFIA BILATERAL	50,63			
26	SERIE E.G.D.	54,44	60	ESCANOGRAMA	35,96	94	HISTEROSALPINGOGRAFIA	51,9			
27	S. G. D.+ TRANSITO INTESTINAL	63,63	61	SERIE METASTASICA	91,04	95	GALACTOGRAFIA UNILATERAL	59,87			
28	TRANSITO INTESTINAL	72,57	62	CERVICAL AP Y LATERAL	26,02	96	GALACTOGRAFIA BILATERAL	73,41			
29	CERVICAL AP LATERAL Y OBLICUAS	34,9	63	CERVICAL FUNCIONAL	59,58	97	DENSITOMETRIA CUERPO TOTAL	8,25			
30	DORSAL 4 POSICIONES	43,09	64	DORSAL AP Y LATERAL	35,4	98	DENSITOMETRIA COLUMNA Y FEMUR	8,25			
31	COLANGIOGRAFIA POST-OPERATIVA	39,98	65	LUMBAR AP Y LATERAL	35,4	99	DENSITOMETRIA ANTEBRAZO	6,13			
32	COLANGIOGRAFIA TRANS-OPERATORI	42,17	66	LUMBAR 4 POSICIONES	43,08	100	DENSITOMETRIA COLUMNA LATERAL	6,13			
33	CISTOGRAFIA	39,98	67	SACRO Y COXIS AP - LAT	27,01	101	DENSITOMETRIA CUELLO DE FEMUR	6,13			
34	URETROCISTOGRAFIA	39,98	68	ENEMA DE BARIO	67,77	102	DENSITOMETRIA COLUMNA LUMBAR A.F	6,13			

**RESONANCIA MAGNETICA**

Nº	NOMBRE DEL ESTUDIO	VALOR
1	RES.MAG. DE CEREBRO SIMPLE	149,46
2	RES.MAG. DE CEREBRO SIMP+CONTR	281,45
3	RES.MAG.SILLA TURCA SIMP+CONTR	281,45
4	RES.MAG. DE ORBITAS SIMPLE	149,46
5	RES.MAG. DE ORBITAS SIMP+CONTR	281,45
6	RES.MAG. DE OIDOS SIMPLE	149,46
7	RES.MAG. DE OIDOS SIMP+CONTR	281,45
8	R.M. S.P.N. O CARA SIMPLE	149,46
9	R.M. S.P.N. O CARA SIMP+CONTR	281,45
10	RES.MAG. CUELLO SIMPLE	149,46
11	RES.MAG. CUELLO SIMP+CONTR	281,45
12	RES.MAG. LARINGE SIMPLE	149,46
13	RES.MAG. LARINGE SIMP+CONTR	281,45
14	R.M. COLUMNA CERVICAL SIMPLE	149,46
15	R.M. COLUMNA CERVICAL SIMP+CONTR	281,45
16	R.M. COLUMNA DORSAL SIMPLE	149,46
17	R.M. COLUMNA DORSAL SIMP+CONTR	281,45
18	R.M. COLLUMBO-SACRA SIMPLE	149,46
19	R.M. COLLUMBO-SACRA SIMP+CONTR	281,45
20	RES.MAG. TORAX SIMPLE	149,46
21	RES.MAG. TORAX SIMP+CONTR	281,45
22	R.M. CORAZON O MEDIASTINO SIMPL	149,46
23	R.M. CORAZON O MEDIAST SIMP+CON	281,45
24	RES.MAG. PLEEXO BRAQUIAL SIMPLE	149,46
25	R.M. PLEEXO BRAQUIAL SIMP+CONTR	281,45
26	R.M. ABDOMEN SUPERIOR SIMPLE	149,46
27	R.M. ABDOMEN SUPERIOR SIMP+CON	281,45
28	R.M. ABD COMPLETO Y PELVIS SIMP	249,14
29	R.M. ABD. COMP Y PELVIS SIMP+CON	455,85
30	RES.MAG. PELVICA SIMPLE	149,46
31	RES.MAG. PELVICA SIMP+CONTR	281,45
32	RES.MAG. UNA ARTICULACION SIMPL	149,46
33	R.M. UNA ARTICULACION SIMP+CON	281,45
34	RES.MAG. ANGIO-RESONANCIA	149,46

Nº	NOMBRE DEL ESTUDIO	VALOR
35	RES.MAG.SILLA TURCA SIMPLE	149,46
36	R.M. DE VIAS BILIARES	99,64
37	Espectroscopia	96,33
38	R.M. Plexo Lumber simple R.M. Plexo Lumber simple y contrastado	149,46 281,45
40	R.M. de mamas	281,24
41	RM PERFUSION	64,03
42	RM TRACTOGRAFIA	96,04
43	COLANGIORESONANCIA	149,46
44	RES.MAG. ANGIORESONANCIA SIMPLE Y CONTRASTADA	281,45

**TOMOGRAFIA**

Nº	NOMBRE DEL ESTUDIO	VALOR
1	TOMOGRAFIA CRANEO SIMPLE	63,53
2	TOMOGRAFIA CRANEO SIMPLE +CONTRAS	138,21
3	TOMOGRAFIA SILLA TURCA SIMPLE	63,53
4	TOMOGRAFIA SILLA TURCA S/C. IV.	138,21
5	TOMOGRAFIA CONDUCTO AUDITIVO SIMP	63,53
6	TOMOGRAFIA CONDUCTO AUDIT SIMPLE+	138,21
7	TOMOGRAFIA CISTERNOGRAFIA PONTO-C	79,97
8	TOMOGRAFIA ORBITAS SIMPLE	63,53
9	TOMOGRAFIA ORBITAS SIMPLE + CONTRA	138,21
10	TOMOGRAFIA CARA SIMPLE	90,97
11	TOMOGRAFIA CARA SIMPLE + CONTRASTE	192,72
12	TOMOGRAFIA CUELLO SIMPLE	63,53
13	TOMOGRAFIA CUELLO SIMPLE +CONTRAS	138,21
14	TOMOGRAFIA TORAX SIMPLE	81,94
15	TOMOGRAFIA TORAX SIMPLE +CONTRAST	156,93
16	TOMOGRAFIA ABDOMEN SIMPLE	81,94
17	TOMOGRAFIA ABDOMEN SIMPLE + CONTR	123,12
18	TOMOGRAFIA ABDOMEN SIMPLE + CONTR	156,93
19	TOMOGRAFIA ABDOMEN SIMP +CONTRAS	128,69
20	TOMOGRAFIA DE PELVIS SIMPLE	81,94
21	TOMOGRAFIA PELVIS SIMPLE + CONTR. IV	156,93
22	TOMOGRAFIA PELVIS Y ABD. SIMPLE	109,65
23	TOMOGRAFIA PELVIS ABD. SIMPLE+CONTR	150,83
24	TOMOGRAFIA PELVIS ABD. SIMPLE+CONTR	229,11
25	TOMOGRAFIA PELVIS Y ABD. SIMP. +CONTR	176,43
26	TOMOGRAFIA UNA ARTICULACION SIMPLE	63,53
27	TOMOGRAFIA UN ESPACIO INTERVERTEBRAL SIMP	63,53

Nº	NOMBRE DEL ESTUDIO	VALOR
28	TOMOGRAFIA DE SPN.	31,94
29	TOMOGRAFIA CRANEO - 3D*	186,18
30	TOMOGRAFIA CARA - 3D*	204,35
31	TOMOGRAFIA CUELLO - 3D*	209,3
32	TOMOGRAFIA TORAX - 3D*	212,6
33	TOMOGRAFIA ABDOMEN -3D*	212,6
34	TOMOGRAFIA PELVIS - 3D*	196,09
35	TOMOGRAFIA UNA ARTICULACION - 3D*	196,09
36	TOMOGRAFIA UN ESPACIO INTERVERTEBRAL - 3D*	209,3
37	TOMOGRAFIA UNION CRANEO CERVICAL - 3D*	209,3
38	TOMOGRAFIA COLUMNA USEA 3 VERTEBRAS - 3D*	209,3
39	TOMOGRAFIA ANGIOTIAC CEREBRAL*	613,92
40	TOMOGRAFIA ANGIOTIAC DE CUELLO*	613,92
41	TORACICA*	613,92
42	TOMOGRAFIA ANGIOTIAC CORONARIAS*	490,61
43	TOMOGRAFIA SCORE CARE*	103
44	TOMOGRAFIA ANGIOTIAC RENAL*	343,26
45	TOMOGRAFIA ANGIOTIAC ABDOMINAL*	343,26
46	TOMOGRAFIA ANGIOTIAC ABDOMINAL*	343,26
47	TOMOGRAFIA ANGIOTIAC MIEMBROS INFERIORES*	420,9
48	TOMOGRAFIA ANGIOTIAC AORTA + MIEMBROS INFERIORES*	424,25
49	TOMOGRAFIA URO TIAC SIMPLE*	158,25
50	TOMOGRAFIA URO TIAC SIMPLE Y CONTRASTADA*	274,33
51	TOMOGRAFIA ANGIOTIAC MIEMBRO SUPERIOR*	354,33
52	TOMOGRAFIA ANGIOTIAC MIEMBROS SUPERIORES*	420,09
53	TOMOGRAFIA ARTICULACION SIMPLE Y CONTRASTADA*	141,03
54	TOMOGRAFIA COLONOSCOPIA CT*	225,22

Nº	NOMBRE DEL ESTUDIO	VALOR
55	TOMOGRAFIA UNION CRANEO CERVICAL S. CONTRS	97,03
56	TOMOGRAFIA COLUMNA DISCO 3 ESPACIOS	68,19
57	TOMOGRAFIA COLUMNA USEA 3 VERTEBRAS	68,19
58	TOMOGRAFIA DRENAGE DE ABSCESO POR TOMOGRAFIA*	678,32
59	TOMOGRAFIA UNION CRANEO CERVICAL SIMPLE	63,53
60	TOMOGRAFIA COLUMNA SIMPLE + CONTRASTE	178,69
61	TOMOGRAFIA PLACA ADICIONAL	5,28
62	TOMOGRAFIA COLUMNA SIMPLE	137,51

ECOGRAFIA

Nº	NOMBRE DEL ESTUDIO	VALOR
1	ECOGRAFIA DE CEREBRO DE RECIEN NAC	28,55
2	ECOGRAFIA DE OJOS	28,55
3	ECOGRAFIA TIROIDES -- PARATIROIDES	28,55
4	ECOGRAFIA DUPLEX CAROTIDEO	44,49
5	ECOGRAFIA TORACICO	28,55
6	ECOGRAFIA 3D	62,05
7	ECOGRAFIA ABDOMEN SUPERIOR	28,55
8	ECOGRAFIA AORTO ILIACO + MINILAT.	64,17
9	ECOGRAFIA PELVICO	28,55
10	ECOGRAFIA OBSTETRICO	28,55
11	ECOGRAFIA MAMARIO	28,55
12	ECOGRAFIA TESTICULAR	28,55
13	ECOGRAFIA MONITOREO OVULATORIO	34,13
14	ECOGRAFIA TOMA DE BIOPSIA DIRIGI.	59,95
15	ECOGRAFIA PUNCION DIRIGIDA CON U/S.	85,05
16	ECOGRAFIA ENDOVAGINAL	28,55
17	ECOGRAFIA OSTEO-MUSCULAR	28,55
18	ECOGRAFIA DE CADERAS	28,55
19	ECOGRAFIA AORTOTIURCU + TMI BILATERA	76,93
20	ECOGRAFIA DOPPLER RENAL	64,17
21	ECOGRAFIA VENOSA	73,69
22	ECOGRAFIA ARTERIAL	73,69
23	ECOGRAFIA PIERNA	42,66
24	ECOGRAFIA PROSTATICA	86,58
25	ECOGRAFIA BIOPSIA CORE DE MAMA	219,75
26	ECOGRAFIA RENAL	28,55
27	ECOGRAFIA PERITONEAL	28,55